

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA n.11 del 23.09.2024

OGGETTO: Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2024 – 2026.

L'anno duemilaventiquattro addì 23 del mese Settembre 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. 3934 del 14.09.2024.

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 Ing. Enzo Tacconi
- 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 2024 – 2026”**

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. x	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 FOCIGNANO	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 VERNA	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.	RADICONOLI	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 (63/104) sono in numero superiore alla metà più uno dei Comuni facenti parte dell'Autorità, e rappresentano il 84,85% 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. 12 del 30.11.2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026 dell'Autorità Ato Toscana Sud;

VISTO l'articolo 193 del DLgs 267/2000 “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 267/2000 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 degli equilibri di bilancio 2024-2026 allegata alla presente deliberazione (**“Allegato 1”**), con la quale sono rappresentate:

- L'analisi della gestione 2024 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 18.06.2024;
- 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 sostanzialmente accertate per intero e gli impegni di spesa rimangono ampiamente contenuti nei limiti degli stanziamenti del bilancio di previsione;

CONSIDERATO quindi che per il bilancio 2024-2026 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;

RICHIAMATA la deliberazione dell'Assemblea n. 10 del 19.04.2024 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2023, 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 31.12.2023 pari ad euro 499.864,16, di cui euro 56.350,78 di parte accantonata, euro 87.000,00 di parte vincolata ed euro 356.513,38 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;

VISTO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 che disciplina le variazioni al Bilancio di previsione e al Piano esecutivo di gestione;

VISTO 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 cui sopra si ritiene necessario procedere ad una variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2024-2026 attraverso un incremento delle seguenti voci:

- Euro 50.000,00 per incarichi legali, 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;
- Euro 95.000,00 per incarichi professionali esterni per attività di formazione e attività propedeutiche alla formazione del Piano di Ambito;
- Euro 25.000 per spese di investimento per acquisto di attrezzature hardware e software;
- Euro 5.000 per spese correnti (licenze software);

RITENUTO possibile utilizzare una parte dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2023 alla copertura delle suddette spese, trattandosi di spese di investimento e di spese correnti a carattere non permanente e non ricorrendo le ipotesi di cui alle lettere a e b dell'art. 187 comma 2 del Tuel;

CONSIDERATA inoltre la necessità di incrementare di euro 30.000,00 l'accantonamento alla voce "Altri fondi" per il rinnovo del Ccnl funzioni locali, mediante storno dall'avanzo di amministrazione disponibile;

CONSIDERATA inoltre la necessità di approvare variazioni compensative per euro 3.500,00 sugli stanziamenti di alcune spese correnti in seguito a modesti scostamenti dell'andamento delle spese rispetto alle previsioni;

CONSIDERATA infine la necessità di anticipare sull'anno 2024 la previsione di entrata e la corrispondente previsione di spesa delle risorse relative ai progetti Pnrr che riportano una data di scadenza precedente al 30.09.2024 ed in particolare dei seguenti:

- ID 4279 Aor Casentino, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4313 Aor Arezzo, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4320 Aor Valtiberina, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4354 Aor Grosseto Costa Nord, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4364 Aor Grosseto, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4379 Aor Amiata Val d'Orcia, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4383 Aor Grosseto sud, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4388 Aor Livorno Val di Cornia, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4426 Aor Siena Val d'Elsa, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4551 Cdr Montalcino, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 297.472,50
- ID 4560 Cdr Sansepolcro, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 365.847,50

CONSIDERATO CHE le variazioni di bilancio fin qui illustrate sono riassumibili nella seguente tabella, sono schematicamente rappresentate nel documento **Allegato 2** e garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri:

ENTRATE	VARIAZIONE 2024	VARIAZIONE 2025
Avanzo di ammin. disponibile	205.000,00	
Titolo 4 Tipologia 200 (entrate c/capitale risorse Pnrr)	4.831.660,00	-4.831.660,00
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	5.036.660,00	-4.831.660,00
SPESE		
Miss 1 Progr 1 Tit 1 (spese correnti)	1.500,00	
Miss 9 Progr 3 Tit 1 (spese correnti per incarichi)	145.000,00	
Miss 9 Progr 3 Tit 1 (spese correnti)	3.500,00	
Miss 9 Progr 3 Tit 2 (spese c/capitale per attrezz informatiche)	25.000,00	
Miss 20 Progr 3 (accantonamenti)	30.000,00	
Miss 9 Progr 3 Tit 2 (spese c/capitale risorse Pnrr)	4.831.660,00	-4.831.660,00
TOTALE VARIAZIONE SPESE	5.036.660,00	-4.831.660,00

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 3**");

VISTO il parere favorevole del Consiglio Direttivo espresso nella seduta del 22.08.2024;

**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 Generale sulla verifica della salvaguarda degli equilibri di bilancio 2024-2026 allegata alla presente deliberazione ("**Allegato 1**"), che attesta che 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, ai sensi dell'art. 175 comma 8 del decreto legislativo n. 267/2000, la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2024-2026 illustrata in premessa e riportata schematicamente nel documento Allegato 2;
4. di prendere atto del parere positivo del Revisore Unico dei conti alle variazioni di bilancio di cui alla presente deliberazione ("**Allegato 3**");
5. Di pubblicare la presente delibera sul sito dell'Ente nella sezione "Albo Pretorio on line" e nella sezione "Amministrazione trasparente" sottosezione "Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo".

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

Presenti	63 (quote 84,85%)
Votanti	63 (quote 84,85%)
Astenuti	03 (quote 1,40% Comuni di Capolona, Castiglion Fiorentino e Sorano)
Contrario	01 (quote 0,08% Comune di Castel Focognano)
Voti favorevoli	59 con quote pari al 98,52% 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: "Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2024 – 2026"

Allegati: si

immediata eseguibilità: no

DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N. 11 del 23.09.2024

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 immeditata 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 23.09.2024**

OGGETTO: Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2024 – 2026

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

Ing. Enzo Tacconi

(*) Documento amministrativo informatico
sottoscritto

con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. 82/2005

Data, _____ 23.09.2024 _____

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

Data, _____ 23.09.2024 _

IL DIRIGENTE DELL'AREA
AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Marco Morgione (*)

(*) Documento amministrativo informatico
sottoscritto

con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.
82/2005

ALLEGATO 1

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024 - 2026

INDICE

1	La salvaguardia degli equilibri di bilancio.	2
2	Analisi dello stato degli accertamenti e degli impegni di competenza	2
3	Analisi della situazione di cassa e dello stato delle riscossioni e dei pagamenti.....	5
4	Verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2024.	6
5	L'operazione di riequilibrio del bilancio di previsione 2024 - 2026.....	9

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 18.6.2024, tenendo conto del bilancio approvato con Delibera di Assemblea n° n. 12 del 30/11/2023, variato con determina del Direttore Generale n. 9 del 23.2.2024 di riaccertamento ordinario dei residui.

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	1.130.000,00	1.130.000,00	0,00
30300	Interessi attivi	100,00	0,01	99,99
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	900,00	447,56	452,44
40200	Contributi agli investimenti	10.187.619,95	0,00	10.187.619,95
90000	Partite di giro	730.000,00	407.063,09	322.936,91
Totale		12.048.619,95	1.537.510,66	10.511.109,29

Di seguito il dettaglio per tipologia di entrata.

Trasferimenti correnti dai comuni, tipologia 20101.

Entrate previste: euro 1.130.000,00

Entrate accertate: euro 1.130.000,00

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.

Le quote sono state interamente accertate con l'approvazione del bilancio e il successivo invio delle richieste di pagamento ai comuni.

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 31.12.2024.

Rimborsi e altre entrate correnti, tipologia 30500

Entrate previste: euro 900,00

Entrate accertate: euro 447,56 per rimborsi vari da fornitori

Contributi agli investimenti, tipologia 40200

Entrate previste: euro 10.187.619,95

Entrate accertate: euro 0,00

In questo titolo sono previste le entrate da accertare a titolo di finanziamento dei progetti Pnrr. Ad oggi non è stata ancora presentata alcuna richiesta di finanziamento.

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 18.6.2024 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.	Stanziamiento	Impegni	Economie di spesa
1.1 Titolo 1	254.900,00	120.966,41	133.933,59
9.3 Titolo 1	956.190,49	515.973,16	440.217,33
9.3 Titolo 2	10.415.071,95	222.425,66	10.192.646,29
20.1 Titolo 1	3.500,00	0,00	3.500,00
99	730.000,00	407.700,11	322.299,89
Totale	12.359.662,44	1.267.065,34	11.092.597,10

Impegni di spesa per capitolo

Cap	Descrizione	Previsione 2024	Variaz riacc res	Stanziam assestato	Impegnato	Disponibilità
105	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	25.000,00		25.000,00	23.870,36	1.129,64
106	Organi istituzionali dell'amministrazione. Rimborsi	2.000,00		2.000,00	0,00	2.000,00
107	IRAP	12.000,00	800,00	12.800,00	4.958,10	7.841,90
109	QUOTE DI ASSOCIAZIONI	4.500,00		4.500,00	4.004,00	496,00
112	carburanti	2.500,00		2.500,00	0,00	2.500,00
117	Incarichi di consulenza	27.000,00		27.000,00	5.425,00	21.575,00
122	Indennità Direttore Generale	44.500,00		44.500,00	17.362,80	27.137,20
125	Indennità accessorie Direttore Generale	92.500,00	30.600,00	123.100,00	54.267,50	68.832,50
130	Contributi previdenziali su indennità Direttore Generale	38.000,00	8.500,00	46.500,00	20.507,65	25.992,35
135	Buoni pasto organi istituzionali	1.000,00		1.000,00	0,00	1.000,00
200	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indetermin.	243.600,00		243.600,00	92.299,69	151.300,31
204	Buoni pasto	3.800,00		3.800,00	0,00	3.800,00
207	IRAP	28.150,00	5.900,00	34.050,00	16.231,95	17.818,05
210	Contributi previdenziali a carico ente su retrib. personale	102.400,00	10.000,00	112.400,00	46.932,49	65.467,51
212	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.000,00		7.000,00	1.262,00	5.738,00
223	INDENNITA' ACCESSORIE PO	47.000,00	10.895,22	57.895,22	20.741,37	37.153,85
230	Acquisto beni di consumo per ufficio	3.000,00		3.000,00	516,67	2.483,33
305	LEASING MEZZI DI TRASPORTO	5.500,00		5.500,00	5.230,30	269,70
311	Rimborsi per viaggi e trasloco	5.000,00		5.000,00	337,20	4.662,80
312	Tassa/tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.500,00		4.500,00	202,00	4.298,00
317	Servizi di pulizia e lavanderia	12.000,00		12.000,00	8.497,02	3.502,98
318	Locazione di beni immobili	60.100,00		60.100,00	60.084,00	16,00
320	FONDO DI RISERVA	3.500,00		3.500,00	0,00	3.500,00
322	Altri Fondi	0,00		0,00	0,00	0,00

327	Premi assicurativi	16.000,00		16.000,00	0,00	16.000,00
332	Noleggi di impianti e macchinari	4.000,00		4.000,00	2.863,83	1.136,17
345	ACQUISTO BENI DUREVOLI	6.000,00		6.000,00	2.973,66	3.026,34
359	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	2.000,00		2.000,00	0,00	2.000,00
362	Spese di manutenzione straordinaria su beni immobili		219.452,00	219.452,00	219.452,00	0,00
364	acquisto di giornali e riviste	3.000,00		3.000,00	0,00	3.000,00
370	Utenze e canoni	48.869,85		48.869,85	32.674,56	16.195,29
380	Manutenzioni ordinarie e riparazioni	3.000,00		3.000,00	1.786,08	1.213,92
409	Imposte tasse n.a.c.	3.000,00		3.000,00	1.201,49	1.798,51
440	Oneri per servizi finanziari	4.000,00		4.000,00	3.660,00	340,00
501	licenze	8.500,00		8.500,00	8.409,46	90,54
508	Gestione e manutenzione applicazioni	19.000,00		19.000,00	22.978,70	-3.978,70
600	FONDO RISORSE DECENTRATE	23.080,15	24.895,27	47.975,42	31.350,37	16.625,05
602	acquisto di servizi per formazione specialistica	8.000,00		8.000,00	4.835,00	3.165,00
607	FONDO RISORSE DECENTRATE DIRIGENTI	40.000,00		40.000,00	11.153,85	28.846,15
701	PATROCINIO LEGALE altre spese legali	28.000,00		28.000,00	10.000,00	18.000,00
702	Altre prestazioni professionali e specialistiche	140.000,00		140.000,00	123.296,13	16.703,87
801	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000190001 MTE11A_00004279AR-Casentino	500.000,00		500.000,00		500.000,00
802	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J11E22000240001 MTE11A_00004313AR-Arezzo	500.000,00		500.000,00		500.000,00
803	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000180001 MTE11A_00004320AR-Valtiberina	500.000,00		500.000,00		500.000,00
804	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J91E22000260001 MTE11A_00004330GR-Amiata	500.000,00		500.000,00		500.000,00
805	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000170001 MTE11A_00004354GR-Costa Nord	500.000,00		500.000,00		500.000,00
806	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J51E22000190001 MTE11A_00004364GR_Grosseto	500.000,00		500.000,00		500.000,00
807	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000210001 MTE11A_00004379SI_Amiata Val d'Orcia	500.000,00		500.000,00		500.000,00
808	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J91E22000210001 MTE11A_00004383GR-Sud	500.000,00		500.000,00		500.000,00
809	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J21E22000170001 MTE11A_00004388LI-Val di Cornia	500.000,00		500.000,00		500.000,00
810	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000220001 MTE11A_00004422SI-Siena	500.000,00		500.000,00		500.000,00
811	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J21E22000180001 MTE11A_00004426SI-Val d'Elsa	500.000,00		500.000,00		500.000,00
812	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000200001 MTE11A_00004434Comune di Siena	500.000,00		500.000,00		500.000,00
813	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J91E22000270001 MTE11A_00004677Comune di Anghiari	429.936,79		429.936,79		429.936,79
814	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000200001 MTE11A_00004725Comune di Follonica	500.000,00		500.000,00		500.000,00
815	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J11E22000250001 MTE11A_00004772Comune Monte Argentario	500.000,00		500.000,00		500.000,00
816	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J91E22000280001 MTE11A_00004794Comune di Castiglione della Pescaia	404.553,81		404.553,81		404.553,81
817	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J51E22000200001 MTE11A_00005311Comune Grosseto	62.216,79		62.216,79		62.216,79
818	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J51E22000210001 MTE11A_00005325Comune Grosseto	62.216,79		62.216,79		62.216,79
819	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J98C22000900001 MTE11A_00004471CdR Castiglione della Pescaia	206.751,88		206.751,88		206.751,88
820	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J42F22000660001 MTE11A_00004531CdR Gavorrano	203.517,95		203.517,95		203.517,95
821	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J32F22000610001 MTE11A_00004537CdR Orbetello	263.366,24		263.366,24		263.366,24
822	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J98C22000910001 MTE11A_00004543CdR Cetona	164.814,38		164.814,38		164.814,38
823	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J62F22000840001 MTE11A_00004547CdR Isola del Giglio	191.978,44		191.978,44		191.978,44
824	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J22F22000870001 MTE11A_00004551CdR Montalcino	148.736,25		148.736,25		148.736,25

825	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J62F22000820001 MTE11A_00004560CdR Sansepolcro	182.923,75		182.923,75		182.923,75
826	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J28C22000900001 MTE11A_00004565CdR Chiusdino	191.978,44		191.978,44		191.978,44
827	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J48C22000710001 MTE11A_00004584CdR San Vincenzo	164.814,38		164.814,38		164.814,38
828	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J62F22000830001 MTE11A_00004586CdR Suvereto	164.814,38		164.814,38		164.814,38
829	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J28C22000890001 MTE11A_00004587CdR Pieve Santo Stefano	153.021,24		153.021,24		153.021,24
830	Spesa contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J52F22000840001 MTE11A_00004590CdR Grosseto	191.978,44		191.978,44		191.978,44
900	Anticipazione fondi per servizio economato	4.000,00		4.000,00	2.000,00	2.000,00
901	Versamenti per ritenute previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto di terzi	60.000,00		60.000,00	15.598,07	44.401,93
902	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto di terzi	135.000,00		135.000,00	37.913,61	97.086,39
903	Altri versamenti di ritenute al person. dipendente per c/terzi	3.000,00		3.000,00	240,75	2.759,25
904	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA	70.000,00		70.000,00	15.273,14	54.726,86
905	Versamento altre ritenute	50.000,00		50.000,00	25.614,54	24.385,46
906	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	5.000,00		5.000,00	0,00	5.000,00
907	Acquisto di servizi per conto del personale e diversi	3.000,00		3.000,00	0,00	3.000,00
915	Trasferimenti per conto terzi ai comuni	400.000,00		400.000,00	311.060,00	88.940,00
	TOTALE GENERALE	12.048.619,95	311.042,49	12.359.662,44	1.267.065,34	11.092.597,10

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

Il saldo di cassa al 18.6.2024 diminuisce di circa 26 mila euro rispetto al saldo di cassa iniziale all'1.1.2024, come si può vedere dalla seguente tabella.

	01/01/2024	18/06/2024	differenza
fondo cassa libero	3.755.068,10	3.728.490,42	-26.577,68
fondo cassa vincolato	0,00	0,00	0,00
totale fondo cassa	3.755.068,10	3.728.490,42	-26.577,68

Il decremento della giacenza di cassa è dovuto al modesto incasso delle quote 2024 da parte dei comuni, sebbene il versamento della prima rata scada il 30.06.2024. Si confida pertanto in un recupero del livello di riscossione nella parte restante dell'anno.

Al momento, anche considerando la grande mole di versamenti destinati ai gestori in corrispondenza alla realizzazione dei progetti di incremento della raccolta differenziata, non si ravvisano problemi di liquidità fino alla chiusura dell'esercizio. Certamente, occorre continuare a monitorare lo stato dei versamenti e intraprendere ulteriori azioni soprattutto in relazione alle quote degli esercizi precedenti.

RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA				
Titolo tipologia	Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
20101	Trasf correnti dai comuni	1.130.000,00	100.122,00	1.029.878,00
30300	Interessi attivi	0,01	0,01	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	447,56	447,56	0,00
40200	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
90000	Entrate per c/terzi e partite di giro	407.063,09	295.571,09	111.492,00
Totale		1.537.510,66	396.140,66	1.141.370,00
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI				
Titolo tipologia	Denominazione	Stanziamiento	Riscossioni	Da riscuotere
20101	Trasf correnti dai comuni	569.093,45	169.908,00	399.185,45
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
90000	Entrate per c/terzi e partite di giro	560.602,14	80.776,24	479.825,90
Totale		2.232.818,55	250.684,24	1.982.134,31

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 dall'indicatore di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2024, pari a -20,26.

4 Verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2024.

Come illustrato nei paragrafi precedenti, la gestione dell'esercizio 2024 si presenta in equilibrio alla data del 18.6.2024 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 585.098,49 e da un saldo in conto capitale di euro -2.973,66, per un equilibrio complessivo al 18.6.2024 pari ad euro 582.124,83.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	91.590,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.130.447,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	636.939,57
<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+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		585.098,49
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 TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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)		585.098,49
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		585.098,49
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		585.098,49

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	219.452,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
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 capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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 destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	222.425,66

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	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-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		-2.973,66
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.973,66
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.973,66

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+))	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+))	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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
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
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+))	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		582.124,83
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		582.124,83
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		582.124,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		585.098,49
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)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		585.098,49

5 L'operazione di riequilibrio del bilancio di previsione 2024 - 2026

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, 2 luglio 2024

IL DIRETTORE GENERALE

Ing. Enzo Tacconi (*)

() Documento amministrativo 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 E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE SINTETICA PER CAPITOLI.

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

ENTRATE

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2024	0,00	205.000,00	205.000,00			
			2025	0,00	0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00			
TITOLO	4	Entrate in conto capitale							
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	2024	10.187.619,95	4.831.660,00	15.019.279,95	10.187.619,95	4.831.660,00	15.019.279,95
			2025	10.187.619,95	-4.831.660,00	5.355.959,95			
			2026	0,00	0,00	0,00			
TOTALE TITOLO 4			2024	10.187.619,95	4.831.660,00	15.019.279,95	11.290.742,91	4.831.660,00	16.122.402,91
			2025	10.187.619,95	-4.831.660,00	5.355.959,95			
			2026	0,00	0,00	0,00			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			2024	12.359.662,44	5.036.660,00	17.396.322,44	14.281.438,50	4.831.660,00	19.113.098,50
			2025	12.048.619,95	-4.831.660,00	7.216.959,95			
			2026	1.861.000,00	0,00	1.861.000,00			

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE SINTETICA PER CAPITOLI.

			COMPETENZA			CASSA			
UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	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	2024	254.900,00	1.500,00	256.400,00	265.823,84	1.500,00	267.323,84
			2025	215.000,00	0,00	215.000,00			
			2026	215.000,00	0,00	215.000,00			
Totale Programma 1			2024	254.900,00	1.500,00	256.400,00	265.823,84	1.500,00	267.323,84
			2025	215.000,00	0,00	215.000,00			
			2026	215.000,00	0,00	215.000,00			
TOTALE MISSIONE 1			2024	254.900,00	1.500,00	256.400,00	265.823,84	1.500,00	267.323,84
			2025	215.000,00	0,00	215.000,00			
			2026	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	2024	956.190,49	148.500,00	1.104.690,49	1.463.617,22	148.500,00	1.612.117,22
			2025	904.500,00	0,00	904.500,00			
			2026	904.500,00	0,00	904.500,00			
Titolo	2	Spese in conto capitale	2024	10.415.071,95	4.856.660,00	15.271.731,95	10.450.582,18	4.856.660,00	15.307.242,18
			2025	10.195.619,95	-4.831.660,00	5.363.959,95			
			2026	8.000,00	0,00	8.000,00			
Totale Programma 3			2024	11.371.262,44	5.005.160,00	16.376.422,44	11.914.199,40	5.005.160,00	16.919.359,40
			2025	11.100.119,95	-4.831.660,00	6.268.459,95			
			2026	912.500,00	0,00	912.500,00			
TOTALE MISSIONE 9			2024	11.371.262,44	5.005.160,00	16.376.422,44	11.914.199,40	5.005.160,00	16.919.359,40
			2025	11.100.119,95	-4.831.660,00	6.268.459,95			
			2026	912.500,00	0,00	912.500,00			
Missione	20	Fondi e accantonamenti							
Programma	3	Altri fondi							
Titolo	1	Spese correnti	2024	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			2025	0,00	0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00			
Totale Programma 3			2024	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			2025	0,00	0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00			
TOTALE MISSIONE 20			2024	3.500,00	30.000,00	33.500,00	0,00	0,00	0,00

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE SINTETICA PER CAPITOLI.

			COMPETENZA			CASSA		
UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2025	3.500,00	0,00	3.500,00			
		2026	3.500,00	0,00	3.500,00			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		2024	12.359.662,44	5.036.660,00	17.396.322,44	17.533.142,44	5.006.660,00	22.539.802,44
		2025	12.048.619,95	-4.831.660,00	7.216.959,95			
		2026	1.861.000,00	0,00	1.861.000,00			

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE ANALITICA PER CAPITOLI.

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	2	0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0.00.00.00.000	2024	0,00	0,00	205.000,00	0,00	205.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E	801	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000190001 MTE11A_00004279 AOR AR-Casentino	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
E	802	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J11E22000240001 MTE11A_00004313 AOR AR-Arezzo	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
E	803	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000180001 MTE11A_00004320 AOR AR-Valtiberina	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
E	805	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000170001 MTE11A_00004354 AOR GR-Costa Nord	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
E	806	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J51E22000190001 MTE11A_00004364 AOR GR_Grosseto	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE ANALITICA PER CAPITOLI.

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	807	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000210001 MTE11A_00004379 AOR SI_Amiata Val d'Orcia	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
E	808	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J91E22000210001 MTE11A_00004383 AOR GR-Sud	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
E	809	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J21E22000170001 MTE11A_00004388 AOR LI-Val di Cornia	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
E	811	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J21E22000180001 MTE11A_00004426 AOR SI-Val d'Elsa	4.02.01.01.001	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00
E	824	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000200001 MTE11A_00004551 CdR Montalcino	4.02.01.01.001	2024	148.736,25	148.736,25	148.736,25	0,00	297.472,50
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	148.736,25	148.736,25	-148.736,25	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	148.736,25	148.736,25	148.736,25	0,00	297.472,50
E	825	0	Entrata contributo Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000200001 MTE11A_00004560 CdR Sansepolcro	4.02.01.01.001	2024	182.923,75	182.923,75	182.923,75	0,00	365.847,50
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	182.923,75	182.923,75	-182.923,75	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE ANALITICA PER CAPITOLI.

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	182.923,75	182.923,75	182.923,75	0,00	365.847,50
U	117	0	Incarichi di consulenza	09.03-1.03.02.10.003	2024	27.000,00	27.000,00	0,00	-3.500,00	23.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	49.760,65	49.190,65	0,00	-3.500,00	45.690,65
U	122	0	Indennità Direttore Generale	01.01-1.03.02.01.001	2024	44.500,00	44.500,00	0,00	800,00	45.300,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	44.500,00	44.500,00	0,00	0,00	44.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	44.500,00	44.500,00	0,00	0,00	44.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	44.500,00	44.500,00	0,00	800,00	45.300,00
U	130	0	Contributi previdenziali su indennità Direttore Generale	01.01-1.03.02.01.001	2024	38.000,00	46.500,00	0,00	700,00	47.200,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	38.000,00	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	38.000,00	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	38.000,00	46.500,00	0,00	700,00	47.200,00
U	322	0	ALTRI FONDI	20.03-1.10.01.99.999	2024	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	345	0	ACQUISTO BENI DUREVOLI	09.03-2.02.01.03.001	2024	6.000,00	6.000,00	0,00	20.000,00	26.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	34.409,27	38.597,73	0,00	20.000,00	58.597,73

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE ANALITICA PER CAPITOLI.

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	359	0	SVILUPPO SOFTWARE MANUTENZIONE EVOLUTIVA	09.03-2.02.03.02.001	2024	2.000,00	2.000,00	0,00	5.000,00	7.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	2.000,00	2.000,00	0,00	5.000,00	7.000,00
U	370	0	Utenze e canoni	09.03-1.03.02.05.999	2024	48.869,85	42.869,85	0,00	2.000,00	44.869,85
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	48.869,85	48.869,85	0,00	0,00	48.869,85
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	48.869,85	48.869,85	0,00	0,00	48.869,85
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	66.188,21	54.099,64	0,00	2.000,00	56.099,64
U	501	0	licenze	09.03-1.03.02.07.006	2024	8.500,00	8.500,00	0,00	5.000,00	13.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	21.949,03	21.949,03	0,00	5.000,00	26.949,03
U	701	0	PATROCINIO LEGALE altre spese legali	09.03-1.03.02.11.006	2024	28.000,00	28.000,00	0,00	50.000,00	78.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00	43.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00	43.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	197.699,37	216.322,73	0,00	50.000,00	266.322,73
U	702	0	Altre prestazioni professionali e specialistiche	09.03-1.03.02.11.008	2024	140.000,00	140.000,00	0,00	95.000,00	235.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	202.168,35	291.656,92	0,00	95.000,00	386.656,92
U	801	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000190001 MTE11A_00004279 AR-Casentino AOR	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE ANALITICA PER CAPITOLI.

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	802	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J11E22000240001 MTE11A_00004313 AOR AR-Arezzo	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
U	803	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000180001 MTE11A_00004320 AOR AR-Valtiberina	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
U	805	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J31E22000170001 MTE11A_00004354 AOR GR-Costa Nord	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
U	806	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J51E22000190001 MTE11A_00004364 AOR GR_Grosseto	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
U	807	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000210001 MTE11A_00004379 AOR SI_Amiata Val d'Orcia	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
U	808	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J91E22000210001 MTE11A_00004383 AOR GR-Sud	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE ANALITICA PER CAPITOLI.

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
U	809	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J21E22000170001 MTE11A_00004388 AOR LI-Val di Cornia	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00 Tot. proposte prec. 0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
					2025	500.000,00 Tot. proposte prec. 0,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
					2026	0,00 Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
U	811	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J21E22000180001 MTE11A_00004426 AOR SI-Val d'Elsa	09.03-2.03.03.03.999	2024	500.000,00 Tot. proposte prec. 0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
					2025	500.000,00 Tot. proposte prec. 0,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
					2026	0,00 Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00
U	824	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000200001 MTE11A_00004551 CdR Montalcino	09.03-2.03.03.03.999	2024	148.736,25 Tot. proposte prec. 0,00	148.736,25	0,00	148.736,25	297.472,50
					2025	148.736,25 Tot. proposte prec. 0,00	148.736,25	0,00	-148.736,25	0,00
					2026	0,00 Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	148.736,25	148.736,25	0,00	148.736,25	297.472,50
U	825	0	Spesa Pnrr M2C1-I1.1 Cup J61E22000200001 MTE11A_00004560 CdR Sansepolcro	09.03-2.03.03.03.999	2024	182.923,75 Tot. proposte prec. 0,00	182.923,75	0,00	182.923,75	365.847,50
					2025	182.923,75 Tot. proposte prec. 0,00	182.923,75	0,00	-182.923,75	0,00
					2026	0,00 Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	182.923,75	182.923,75	0,00	182.923,75	365.847,50

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

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PROSPETTO VARIAZIONE ANALITICA PER CAPITOLI.

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	----------	--------------	---------	--------	-----------

	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
S A L D I	2024	5.036.660,00	5.036.660,00	0,00
	2025	-4.831.660,00	-4.831.660,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00
	Cassa	4.831.660,00	5.006.660,00	-175.000,00

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

ALLEGATO 3

***PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SULLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI ED ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2024 – 2026***

Il Revisore Unico dei Conti
Gasperini Signorini Dr. Claudio

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI ED ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2024 – 2026

In data 11 luglio 2024, 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 2024 -2026.

PREMESSO che con Deliberazione dell'Assemblea n. 12 del 30.11.2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026 dell'Autorità Ato Toscana Sud;

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 2023-2025, con la quale sono rappresentate:

- L'analisi della gestione 2024 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 18 giugno 2024;
- 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 il bilancio 2024-2026 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;

VISTO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 che disciplina le variazioni al Bilancio di previsione e al Piano esecutivo di gestione;

VISTO 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 non necessario procedere alla variazione di assestamento generale di bilancio di previsione 2024-2026 attraverso l'incremento delle seguenti voci:

- Euro 50.000,00 per incarichi legali, 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;
- Euro 95.000,00 per incarichi professionali esterni per attività di formazione e attività propedeutiche alla formazione del Piano di Ambito;
- Euro 25.000 per spese di investimento per acquisto di attrezzature hardware e software;
- Euro 5.000 per licenze software;

RITENUTO possibile utilizzare una parte dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2023 alla copertura delle suddette spese, trattandosi di spese di investimento e di spese correnti a carattere non permanente e non ricorrendo le ipotesi di cui alle lettere a e b dell'art. 187 comma 2 del Tuel;

CONSIDERATA inoltre la necessità di incrementare di euro 30.000,00 l'accantonamento alla voce "Altri fondi" per il rinnovo del Ccnl funzioni locali, mediante storno dall'avanzo di amministrazione disponibile;

CONSIDERATA inoltre la necessità di approvare variazioni compensative per euro 3.500,00 sugli stanziamenti di alcune spese correnti in seguito a modesti scostamenti dell'andamento delle spese rispetto alle previsioni;

CONSIDERATA infine la necessità di anticipare sull'anno 2024 la previsione di entrata e la corrispondente previsione di spesa delle risorse relative ai progetti Pnrr che riportano una data di scadenza precedente al 30.09.2024 ed in particolare dei seguenti:

- ID 4279 Aor Casentino, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4313 Aor Arezzo, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4320 Aor Valtiberina, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4354 Aor Grosseto Costa Nord, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4364 Aor Grosseto, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4379 Aor Amiata Val d'Orcia, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4383 Aor Grosseto sud, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4388 Aor Livorno Val di Cornia, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4426 Aor Siena Val d'Elsa, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 1.000.000,00
- ID 4551 Cdr Montalcino, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 297.472,50
- ID 4560 Cdr Sansepolcro, previsione entrata e spesa totale anno 2024 euro 365.847,50

CONSIDERATO che le variazioni di bilancio fin qui illustrate sono riassumibili nella seguente tabella, e garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri:

ENTRATE	VARIAZIONE 2024	VARIAZIONE 2025
Avanzo di ammin. disponibile	205.000,00	
Titolo 4 Tipologia 200 (entrate c/capitale risorse Pnrr)	4.831.660,00	-4.831.660,00
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	5.036.660,00	-4.831.660,00
SPESE		
Miss 1 Progr 1 Tit 1 (spese correnti - sistemazioni)	1.500,00	
Miss 9 Progr 3 Tit 1 (spese correnti per incarichi)	145.000,00	
Miss 9 Progr 3 Tit 1 (spese correnti inform. - compensazioni)	3.500,00	
Miss 9 Progr 3 Tit 2 (spese c/capitale per attrezz informatiche)	25.000,00	
Miss 20 Progr 3 (accantonamenti)	30.000,00	
Miss 9 Progr 3 Tit 2 (spese c/capitale risorse Pnrr)	4.831.660,00	-4.831.660,00
TOTALE VARIAZIONE SPESE	5.036.660,00	-4.831.660,00

PRESO atto di tutto ciò sopraesposto e, come inviato dal Direttore Generale a mezzo mail in data 05/07/2024;

esprime parere favorevole

circa la verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2024-2026.

Il Revisore Unico dei Conti
Gasperini Signorini Dr. Claudio

