

Autorità Idrica Toscana

Assemblea dell'Autorità Idrica Toscana

Deliberazione n. 11/2023 del 24 luglio 2023

Oggetto:

Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio di previsione 2023-2025 (art. 193 comma 2 e 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000)

Autorità Idrica Toscana	Assemblea			
	Deliberazione n. 11/2023			
	Pag 2 di 7			

Assemblea dell’Autorità Idrica Toscana
Deliberazione n. 11/2023 del 24 luglio 2023

Oggetto: **Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio di previsione 2023-2025 (art. 193 comma 2 e 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000).**

L’anno 2023 (Duemilaventitre), il giorno 24, del mese di Luglio, alle ore 15,05, convocata in riunione virtuale ai sensi dell’art. 13 dello Statuto, si è riunita l’Assemblea dell’Autorità Idrica Toscana, in seconda convocazione, essendo risultata deserta la riunione in prima convocazione.

Presiede l’adunanza il Presidente dell’Assemblea, **Luca Salvetti**.

Svolge le funzioni di segretario verbalizzante la Responsabile del Servizio Supporto Organi Collegiali e Direzione, **Marisa d’Agostino**.

Al momento dell’adozione del presente provvedimento, iscritto al numero 2 dell’ordine del giorno della riunione, risultano presenti i rappresentanti dei Comuni individuati dalle Conferenze territoriali della Toscana, nella persona del Sindaco pro-tempore o di un suo delegato, qui di seguito indicati:

COMUNE	Conferenza Territoriale	Presente	Assente	Rappresentante
CAMAIORE	1	X		Assessora Sara Pescagliani
CARRARA	1	X		Assessore Carlo Orlandi
FOSDINOVO	1	X		Delegata Raffaella Mariani
LUCCA	1		X	
MASSA	1		X	
SAN ROMANO IN GARFAGNANA	1	X		Sindaca Raffaella Mariani
VIAREGGIO	1	X		Assessore Rodolfo Salemi
CAPANNOLI	2	X		Sindaca Arianna Cecchini
CAPANNORI	2		X	
CAPRAIA E LIMITE	2	X		Sindaco Alessandro Giunti
EMPOLI	2	X		Sindaca Brenda Barnini
PISA	2		X	
POGGIBONSI	2	X		Assessore Roberto Gambassi
PONTE BUGGIANESE	2	X		Assessore Marco Biagini
SAN MINIATO	2	X		Assessora Marzia Fattori
VECCHIANO	2		X	
BARBERINO DI MUGELLO	3		X	
BARBERINO TAVARNELLE	3	X		Sindaco David Baroncelli
FIGLINE E INCISA VALDARNO	3	X		Assessora Francesca Farini
FIRENZE	3	X		Assessore Giovanni Bettarini
MONTEMURLO	3		X	
MONTEVARCHI	3	X		Assessore Lorenzo Posfortunato
PISTOIA	3	X		Assessora Margherita Semplici
PONTASSIEVE	3		X	
PRATO	3	X		Assessore Simone Faggi
SAMBUCA PISTOIESE	3	X		Sindaco Fabio Micheletti
SAN GODENZO	3		X	
SCANDICCI	3	X		Assessora Barbara Lombardini
SESTO FIORENTINO	3	X		Sindaco Lorenzo Falchi

Autorità Idrica Toscana	Assemblea			
	Deliberazione n. 11/2023			
			Pag 3 di 7	

COMUNE	Conferenza Territoriale	Presente	Assente	Rappresentante
ANGHIARI	4	X		Assessore Daniele Mariotti
AREZZO	4	X		Assessora Francesca Lucherini
BUCINE	4		X	
FOIANO DELLA CHIANA	4		X	
MONTEPULCIANO	4	X		Assessore Beniamino Barbi
POPPI	4		X	
CECINA	5	X		Assessora Katia Calderone
LIVORNO	5	X		Sindaco Luca Salvetti
MARCIANA	5	X		Assessore Fortunato Mazzei
PIOMBINO	5	X		Assessore Giuliano Parodi
RIPARBELLA	5		X	
VOLTERRA	5	X		Assessore Davide Bettini
CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	6	X		Assessore Walter Massetti
CASTIGLIONE D'ORCIA	6	X		Sindaco Claudio Galletti
COLLE DI VAL D'ELSA	6	X		Sindaco Alessandro Donati
GROSSETO	6	X		Assessora Simona Rusconi
MANCIANO	6		X	
MONTERIGGIONI	6	X		Assessora Paola Buti
ORBETELLO	6		X	
SANTA FIORA	6		X	
SIENA	6	X		Assessore Enrico Tucci
TOTALE PRESENTI		34		

Il Presidente, constatato che è presente almeno un terzo dei componenti dell'Assemblea, e che risulta rappresentato almeno un comune per ciascuna delle conferenze territoriali della Toscana, dichiara aperta la discussione sull'argomento di cui all'oggetto.

- OMISSIS -

Il Presidente pone quindi in votazione la proposta di deliberazione:

L'ASSEMBLEA

Vista la legge regionale 28 dicembre 2011 n. 69 "Istituzione dell'autorità idrica toscana e delle autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, Modifiche alle leggi regionali 25/1998, 61/2007, 20/2006, 30/2005, 91/1998, 35/2011 e 14/2007" come modificata da ultimo dalla L.R. 21 febbraio 2018 n. 10;

Ricordato in particolare che la L.R. 69/2011 prevede che:

- l'Assemblea dell'Autorità Idrica Toscana svolge funzioni di indirizzo e di alta amministrazione dell'ente (art. 8 comma 1) e nello specifico provvede all'approvazione del programma annuale delle attività e dei bilanci dell'Ente predisposti dal Direttore Generale (art. 8 comma 1 lett. l));
- il Direttore Generale dell'Autorità provvede alla predisposizione dei bilanci e degli altri atti da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea (art. 10 comma 1 lett. h);
- il Consiglio direttivo esprime pareri preventivi sugli atti da sottoporre all'attenzione dell'Assemblea (art. 11bis comma 2 lett. a);

Autorità Idrica Toscana	Assemblea		
	Deliberazione n. 11/2023		
	Pag 4 di 7		

Ricordato che, ai sensi dell'art. 5 della L.R. 69/2011, all'Autorità Idrica Toscana si applicano le disposizioni di cui ai Titoli I, II, III, IV, V, VI e VII della parte II "Ordinamento contabile e finanziario", del D.Lgs. 267/2000;

Richiamato l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 che stabilisce l'obbligo di rispettare, nelle variazioni di bilancio e durante la gestione, il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'obbligo di effettuare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottando contestualmente i provvedimenti di riequilibrio;

Vista la relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio redatta dal Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Patrimonio in data 04/07/2023 prot. n. 9280, ed allegata alla presente deliberazione, con la quale sono state verificate tutte le voci di entrata e di spesa e si è attestata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, il rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali alla data del 28.06.2023 (Allegato 1);

Considerato che dalla suddetta relazione non si evincono elementi che facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibri nella gestione di competenza, di cassa ovvero nella gestione dei residui e non esistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;

Considerato, tuttavia, che dall'analisi dello stato di avanzamento degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa è emersa la necessità di effettuare le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 sull'esercizio 2023, come richiesto dai Dirigenti di Area e Responsabili di Servizio (note assunte agli atti in data 16/06/2023 prot. n. 8387, in data 05/07/2023 prot. n. 9381 e prot. n. 9393 ed in data 07/07/2023 prot. n. 9526), rappresentate nella seguente tabella che mostra la composizione delle variazioni della spesa corrente ed in conto capitale per macroaggregati, precisando che le variazioni in aumento di alcuni capitoli della spesa sono in parte compensate dalle variazioni in diminuzione di altri capitoli ed in parte finanziate con l'avanzo di amministrazione disponibile:

VARIAZIONE SPESA			
MISSIONE 01 e MISSIONE 09 Macroaggregato	Variazione 2023	Variazione 2024	Variazione 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	- 11.900,00		
103 Acquisti di beni e servizi	+ 15.600,00	+ 28.000,00	+ 28.000,00
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	- 1.000,00		
110 Altre spese correnti	+ 1.000,00	+ 3.000,00	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	+ 9.000,00		
MISSIONE 20 MISSIONE Macroaggregato			
110 Fondo di riserva	+ 10.300,00		
110 Fondo rinnovi contrattuali		- 31.000,00	- 28.000,00
TOTALE VARIAZIONE SPESA	+ 23.000,00	0,00	0,00
VARIAZIONE ENTRATA			
	Variazione 2023	Variazione 2024	Variazione 2025
Avanzo libero	23.000,00		
TOTALE VARIAZIONE ENTRATA	23.000,00	0,00	0,00

Autorità Idrica Toscana	Assemblea				
	Deliberazione n. 11/2023				
	Pag 5 di 7				

Di seguito le motivazioni delle variazioni:

- Le risorse relative alla spesa per il personale (macr. 101) ed alle imposte e tasse (macr. 102) devono essere riallocate correttamente sui relativi capitoli di spesa; inoltre, devono essere acquistati buoni pasto per il personale dipendente;
- Gli stanziamenti dei capitoli di spesa per acquisto di beni e servizi (macr. 103), altre spese correnti (macr. 110) e spese in conto capitale (macr. 202) devono essere variati per consentire all'Ente di soddisfare le seguenti esigenze:
 - Polizza tutela legale (a seguito della sottoscrizione del CCNL 2019/2021);
 - Oneri informatici per la migrazione verso il Polo Strategico Nazionale (PSN), con i relativi canoni e rinnovo dell'assistenza cloud e installazione nuovi PC;
 - Azioni di comunicazioni ulteriori rispetto a quelle previste nel Piano di Promozione e contribuzione all'allestimento della mostra fotografica realizzata per il decennale AIT;
 - Integrazione servizio rassegna stampa;
 - Attivazione di un contratto di somministrazione per il Servizio Tutela del Consumatore;
 - Cofinanziamento dottorato di ricerca Università di Firenze;
 - Ripristino fondo di riserva;
 - Acquisto arredi per la sede legale dell'Ente;
 - Acquisto hardware;

Queste variazioni sono in buona parte finanziate da riduzione di altre spese correnti.

Considerato che con Deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 27.03.2023 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2022 che riporta un avanzo di amministrazione complessivo di euro 3.588.157,94, di cui:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	31.827,23
Fondo rinnovi contrattuali	34.100,00
Fondo rischi spese legali	188.072,60
Totale parte accantonata	253.999,83
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	83.593,83
Totale parte vincolata	83.593,83
Totale parte disponibile	3.250.564,28

Considerato che con Deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 27.03.2023 è stata approvata una variazione al bilancio di previsione 2023/2025 mediante utilizzo di una parte dell'avanzo disponibile nella misura di euro 699.000,00;

Visto l'art. 187 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 che disciplina le modalità di utilizzo della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione disponibile e stabilisce il seguente 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.

Considerato che non sussistono le condizioni di cui alle lettere a e b dell'art. 187 comma 2 sopra citato e pertanto l'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto 2022 può essere

Autorità Idrica Toscana	Assemblea Deliberazione n. 11/2023				
		Pag 6 di 7			

utilizzato per il finanziamento delle spese di investimento per euro 13.000,00 e delle spese correnti non ripetitive (Cofinanziamento dottorato di ricerca Università di Firenze) per euro 10.000,00, come da richieste dei Dirigenti di Area e Responsabili di Servizio;

Considerato che le suddette spese correnti rappresentano spese straordinarie ed imprevedibili alla data di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025, in quanto riferite alla necessità di cofinanziare uno studio ad oggetto “La valutazione dell’impatto del metodo tariffario idrico MTI nazionale sulle performance del settore idrico regionale e individuazione di strumenti tariffari idonei ad incentivare l’efficienza economica ed ambientale dei gestori”;

Considerato quindi che le variazioni di bilancio proposte dai Dirigenti e dai Responsabili di Servizio comportano sull’esercizio 2023 maggiori spese per euro 23.000,00 la cui copertura può essere garantita in parte da riduzioni su altre voci di spesa ed in parte mediante applicazione dell’avanzo di amministrazione disponibile accertato con l’approvazione del rendiconto 2022;

Verificato che le suddette variazioni di bilancio, come contabilmente rappresentate nell’Allegato 2, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri;

Richiamato l’art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000 che stabilisce che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata 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;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore Unico Dr. Roberto Giacinti nella relazione costituente l’Allegato 3 al presente provvedimento;

Preso atto del parere favorevole sulla proposta in oggetto reso dal Consiglio Direttivo nella riunione del 20 luglio 2023, ai sensi dell’art. 11bis comma 2 lett. a della L.R. 69/2011;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile sulla proposta di deliberazione di cui all’oggetto;

Visti la legge regionale 69/2011, lo Statuto di questa Autorità e il Regolamento di contabilità approvato con decreto del Direttore Generale n. 109 del 30.11.2015;

DELIBERA

- 1) **Di prendere atto** della relazione sulla Salvaguardia degli equilibri di bilancio redatta dal Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Patrimonio in data 04/07/2023 prot. n. 9280 ai sensi dell’art. 193 del D.Lgs. 267/2000 (Allegato 1);
- 2) **Di approvare** le proposte di variazione di bilancio descritte in premessa e riportate nelle tabelle di cui all’Allegato 2;
- 3) **Di prendere atto** del parere favorevole espresso dal Revisore Unico Dr. Roberto Giacinti (Allegato 3);
- 4) **Di disporre** la trasmissione di copia del presente provvedimento al Dirigente dell’Area Amministrazione e Risorse Umane ed al Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Patrimonio per gli adempimenti di competenza;
- 5) **Di disporre** la trasmissione del presente provvedimento al Responsabile del procedimento di pubblicazione per la pubblicazione all’ Albo Pretorio on-line dell’Autorità e, per le finalità di cui al D.Lgs. 33/2013, nel sito web dell’Autorità nella sezione “amministrazione trasparente”

Autorità Idrica Toscana	Assemblea Deliberazione n. 11/2023				
		Pag 7 di 7			

sotto sezione "disposizioni generali" > "atti generali" > "delibere dell'assemblea" e sotto sezione "bilanci">"bilancio preventivo e consuntivo".

Eseguita la votazione in forma palese si hanno i seguenti risultati, accertati e proclamati dal Presidente:

- Astenuti --
- Presenti **34**
- Voti favorevoli **34**
- Voti contrari --

Il provvedimento risulta pertanto approvato all'unanimità dei presenti.

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005.

Il Segretario
(Marisa d'Agostino)

Il Presidente
(Luca Salvetti)