



CONSIGLIO D'AMBITO

Oggetto: **Variazione alle dotazioni di competenza del Bilancio di previsione esercizio
finanziario 2012.**

IL PRESIDENTE
f.to Virginio Merola

parere di regolarità tecnica
Il Direttore
f.to Ing. Vito Belladonna

parere di regolarità contabile
Il Direttore
f.to Ing. Vito Belladonna

DELIBERAZIONE n. 16/ 2012

CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno **2012** il giorno 26 del mese di ottobre alle ore 10.00 presso la sala riunioni della sede di ATERSIR, V.le Aldo Moro 64 - Bologna, si è riunito il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera AT/4707/2012 del 10/10/2012

Sono presenti i Sigg. ri:

N.		ENTE		P/A	
1	Alberto Bellini	Comune di Forlì	FC	Assessore	P
2	Roberto Bianchi	Comune di Medesano	PR	Sindaco	P
3	Claudio Casadio	Provincia di Ravenna	RA	Presidente	P
4	Marzio Iotti	Comune di Correggio	RE	Sindaco	P
5	Virginio Merola	Comune di Bologna	BO	Sindaco	P
6	Paolo Dosi	Comune di Piacenza	PC	Sindaco	P
7	Stefano Vaccari	Provincia di Modena	MO	Assessore	P
8	Stefano Vitali	Provincia di Rimini	RN	Presidente	A
9	Marcella Zappaterra	Provincia di Ferrara	FE	Presidente	A

Il Presidente Merola dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno:

OGGETTO: Variazione alle dotazioni di competenza del Bilancio di previsione esercizio finanziario 2012.

Vista la L.R. 23/12/2011, n. 23 recante “Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell’ambiente” che, con decorrenza 1° gennaio 2012:

- istituisce l’Agenzia territoriale dell’Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (ATERSIR), alla quale partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della regione, per l’esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione dei rifiuti urbani,
- stabilisce la soppressione e la messa in liquidazione delle forme di cooperazione di cui all’art. 30 della L.R. 30/6/2008, n. 10 (Autorità d’Ambito), disponendo il subentro di ATERSIR in tutti i rapporti giuridici dalle stesse instaurati,

- dispone il trasferimento all'ATERSIR delle funzioni già attribuite alle suddette forme di cooperazione;

Accertato che l'art. 5 della richiamata L.R. n. 23/2011 individua tra gli Organi dell'ATERSIR il Consiglio d'ambito, costituito da nove componenti che ricoprono le cariche di Sindaco, Presidente di Provincia o Amministratore locale delegato in via permanente, rinnovato ogni cinque anni, al quale spettano le funzioni di primo livello, ovvero quelle esercitate con riferimento all'intero ambito territoriale ottimale, individuato dall'art. 3 della L.R. n. 23/2011 nel territorio regionale dell'Emilia Romagna;

Rilevato:

- che, con determinazione n. 5 del 15.02.2012, il soggetto incaricato dell'attivazione di ATERSIR e della liquidazione delle disciolte forme di cooperazione di cui all'art. 30 della L.R. 10/2008, in persona del dott. Giuseppe Bortone, Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa delle Regione Emilia Romagna, ha provveduto ad approvare il primo bilancio di funzionamento dell'Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti.
- che, con deliberazione n. 934/2012, la Giunta Regionale ha approvato le operazioni di liquidazione disposte dal soggetto incaricato dell'attivazione di ATERSIR, ai sensi del comma 2 art. 20 della L.R. 23/2011;
- che con determinazione n. 10 del 06.03.2012, il soggetto incaricato dell'attivazione di ATERSIR e della liquidazione delle disciolte forme di cooperazione di cui all'art. 30 della L.R. 10/2008, in persona del dott. Giuseppe Bortone, Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa delle Regione Emilia Romagna, ha affidato al dott. Giovanni Ravelli, nato a Cremona il 2/2/1944, residente a Ferrara in via Belgio n. 25, iscritto al registro dei revisori contabili, l'incarico di revisore dei conti di cui all'art. 19, comma 5, della L.R. n. 23 del 2011 per il periodo dall'1 marzo 2012 fino alla nomina del collegio dei revisori previsto dall'art. 9 della L.R. n. 23 del 2011;

Ritenuto di procedere ad una prima variazione del bilancio di previsione al fine di acquisire le risultanze dell'attività di liquidazione delle disciolte Autorità di Ambito e di specificare fin d'ora la finalità di alcune disponibilità, riservandosi di eventualmente rivedere in un momento successivo i contenuti degli stanziamenti previsti nel bilancio di I attivazione dell'Agenzia;

Ritenuto pertanto opportuno apportare al bilancio di previsione le variazioni riepilogate nel prospetto di seguito riportato:

ENTRATA			
TITOLO	Descrizione Risorsa	Importo variazioni	
2	contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico		
	Acquisizione liquidità di parte corrente ex AATO	6.483.959,99	
3	proventi dei servizi pubblici		
	Entrate derivanti dai gestori	-154.605,94	
	Entrate derivanti dai Comuni	154.605,94	
	proventi diversi		
	Introiti e rimborsi diversi	15.000,00	
	Introiti derivanti da sanzioni	5.000,00	
	Introiti accertati da ex ATO	918.280,72	
4	trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici		
	Acquisizione liquidità in conto capitale ex AATO	2.457.053,12	
6	ritenute previdenziali al personale		
	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.000,00	
	Depositi cauzionali	500,00	
	Servizi per conto terzi	500,00	
	Anticipazione per servizio economato	5.000,00	
	TOTALE	9.887.293,83	
SPESA			
Titolo	Descrizione Intervento	Importo variazioni	
1	Personale		
	spese per il personale	-213.705,00	
	spese impegnate da ex AATO per il personale	937.539,39	
	acquisto beni		
	<i>servizi di segreteria</i>	-27.000,00	

acquisto materiali di consumo	57.000,00
prestazioni servizi	
spese impegnate da ex AATO per utenze	215,31
Spese di rappresentanza	-43.000,00
Spese di comunicazione e relazioni pubbliche	40.000,00
spese impegnate da ex AATO per comunicazioni e relazioni pubbliche	6.000,00
Spese di ospitalità	3.000,00
materiale informatico	-94.000,00
Consulenze e collaborazioni	-174.118,00
Spese legali	172.118,00
spese impegnate da ex AATO per spese legali	22.956,00
spese impegnate da ex AATO per prestazioni di servizio	212.552,89
Spese per traslochi	70.000,00
Altre spese	-80.000,00
spese impegnate da ex AATO per altre spese	7.249,62
Rimborso amministratori	1.000,00
Personale - rimborso spese di missione	4.000,00
Trasferimenti	
spese impegnate da ex AATO per concessioni	825.953,51
spese impegnate da ex AATO per province	1.538.109,51
Imposte e tasse	
Irap personale	210.705,00
spese impegnate da ex AATO per Irap	47.371,04
Altre imposte	10.000,00
oneri straordinari della gestione corrente	
fondo svalutazione crediti e sanzioni	4.000,00
fondo vincolato per eventuali sopravvenienze passive derivanti da liquidazione	897.368,00

2	Acquisizione di beni mobili, macchine, ed attrezzature tecnico-scientifiche	
	Materiale informatico	93.000,00
	spese impegnate da ex AATO per materiale informatico	2.400,00
	Dotazioni hardware	-13.000,00
	Mobili ed altri beni	0,00
	Incarichi professionali esterni	
	spese impegnate da ex AATO	43.675,20
	trasferimenti di capitale	
	spese impegnate in conto/c da ex AATO	2.860.850,24
	capitale acquisito da ex AATO	2.457.053,12
4	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.000,00
	Depositi cauzionali	500,00
	Servizi per conto terzi	500,00
	Anticipazione per servizio economato	5.000,00
	TOTALE	9.887.293,83
	DIFFERENZA	0,00

Vista la necessità di provvedere alle suddette variazioni, mediante la formalizzazione di quanto contenuto nei prospetti allegati al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale (Allegato A);

Vista altresì la relazione del direttore (Allegato B alla presente deliberazione);

Vista infine la relazione del Revisore dei Conti con la quale esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'ambito, della proposta di variazione del Bilancio di Previsione di ATERSIR relativa all'esercizio 2012 (Allegato C alla presente deliberazione);

Visto il Regolamento di contabilità dell'Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti approvato con determinazione del soggetto incaricato n. 8/2012;

Visto lo Statuto dell'Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti approvato con propria deliberazione n. 5/2012;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i.;

a voti palesi e favorevoli,

DELIBERA

- di approvare le variazioni alle dotazioni di competenza del Bilancio di Previsione 2012, nelle risultanze contenute nell'allegato A), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- di dare atto che il Bilancio di Previsione 2012, in seguito alle variazioni di cui al punto precedente, presenta le seguenti risultanze finali di entrata e di spesa:

PARTE I[^] - ENTRATA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE
Titolo II°	0,00	6.483.959,99
Titolo III°	4.727.935,00	5.666.215,72
Titolo IV°	0,00	2.457.053,12
Titolo VI°	1.314.118,00	1.322.118,00
TOTALE ENTRATE	6.042.053,00	15.929.346,83

PARTE II[^] - SPESA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE
Titolo I°	4.576.853,00	9.012.168,27
Titolo II°	151.082,00	5.595.060,56
Titolo IV°	1.314.118,00	1.322.118,00
TOTALE SPESE	6.042.053,00	15.929.346,83

VARIAZIONI	
Titoli I+II+III E	7.422.240,71
Titolo I U	4.435.315,27
Parte Corrente	2.986.925,44
Titoli IV+V E	2.457.053,12

Titolo II+III U	5.443.978,56
Parte Investimento	-2.986.925,44
Titolo VI E	8.000,00
Titolo IV U	8.000,00
Partite di Giro	0,00
Tot Var E	9.887.293,83
Tot Var U	9.887.293,83

- di approvare la relazione del direttore così come all'allegato B che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- di dare atto che il Revisore dei conti in data 12 ottobre 2012 ha presentato apposita relazione (allegato C che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento), con la quale esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'ambito, della proposta di variazione del Bilancio di Previsione di ATERSIR relativa all'esercizio 2012;
- di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi di legge, stante l'urgenza e la necessità di provvedere;
- di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti.

ENTRATA						
TITOLO	Risorsa	Descr. risorsa	Importo attuale	Importo variazioni	Importo dopo variazioni	NOTE
2	2.05.0060	contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico				
	cap	Acquisizione liquidità di parte corrente ex AATO	0,00	6.483.959,99	6.483.959,99	nuovo (parte della liquidità trasferita a compensazione dei debiti)
3	3.01.0070	proventi dei servizi pubblici				
	cap. 301010/00	Entrate derivanti dai gestori	3.901.961,00	-154.605,94	3.747.355,06	Entrate da gestori (erroneamente incassate entrate da Comuni)
	cap. 301020/00	Entrate derivanti dai Comuni	0,00	154.605,94	154.605,94	Entrate da Comuni
	3.05.0110	proventi diversi				
	cap. 305010/00	Entrate da concessioni di derivazione	825.974,00	0,00	825.974,00	
	cap. 305020/00	Introiti e rimborsi diversi	0,00	15.000,00	15.000,00	nuovo
	cap. 305030/00	introiti derivanti da sanzioni	0,00	5.000,00	5.000,00	nuovo
cap. 305040/00	Introiti accertati da ex ATO	0,00	918.280,72	918.280,72	nuovo (crediti ex AATO)	
4	4.04.0150	trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici				
	cap.	Acquisizione liquidità in conto capitale ex AATO	0,00	2.457.053,12	2.457.053,12	parte liquidità disponibile per ATERSIR
6	6.01.0000	ritenute previdenziali al personale				
	cap. 601010/00	ritenute previdenziali e assistenziali al personale	234.118,00	0,00	234.118,00	
	6.02.0000	ritenute erariali				
	cap. 602010/00	ritenute erariali	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00	
	6.03.0000	altre ritenute al personale				
	603010/00	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00	2.000,00	2.000,00	nuovo
	6.04.0000	depositi cauzionali				
	604010/00	Depositi cauzionali	0,00	500,00	500,00	nuovo
	6.05.0000	rimborso per servizi per conto terzi				
	605010/00	Servizi per conto terzi	0,00	500,00	500,00	nuovo
6.06.0000	rimborso anticipazioni per economato					
606010/00	Anticipazione per servizio economato	0,00	5.000,00	5.000,00	nuovo	

		TOTALE	6.042.053,00	9.887.293,83	15.929.346,83		
SPESA							
Titolo	Intervento	Descr. Intervento	Importo attuale	Importo variazioni	Importo dopo variazioni	NOTE	
1	1	personale					
	cap. 101010/00	spese per il personale	2.341.177,00	-3.000,00			
				-210.705,00	2.127.472,00	Regolarizzazione	
	cap. 101010/01	spese impegnate da ex AATO	0,00	937.539,39	937.539,39	nuovo	
	2	acquisto beni					
	cap. 102010/00	servizi di segreteria	27.000,00	-27.000,00	0,00		
	cap. 102020/00	acquisto materiali di consumo	700,00	10.000,00			
				27.000,00			
				20.000,00	57.700,00		
	3	prestazioni servizi					
	cap. 103010/00	Utenze	53.500,00	0,00	53.500,00		
	cap. 103010/01	spese impegnate da ex AATO		215,31	215,31	nuovo	
	cap. 103020/00	Spese di rappresentanza	46.000,00	-43.000,00	3.000,00		
	cap. 103021/00	Spese di comunicazione e relazioni pubbliche	0,00	40.000,00	40.000,00	nuovo	
	cap. 103021/01	spese impegnate da ex AATO	0,00	6.000,00	6.000,00	nuovo	
	cap. 103022/00	Spese di ospitalità	0,00	3.000,00	3.000,00	nuovo	
	cap. 103030/00	materiale informatico	99.000,00	-94.000,00	5.000,00		
	cap. 103040/00	Consulenze e collaborazioni	234.118,00	-174.118,00	60.000,00		
	cap. 103041/00	Spese legali	0,00	172.118,00	172.118,00	nuovo	
	cap. 103041/01	spese impegnate da ex AATO	0,00	22.956,00	22.956,00	nuovo	
	cap. 103050/00	Prestazioni di servizi a supporto dell'attività dell'Agenzia	530.000,00	0,00	530.000,00		
	cap. 103050/01	spese impegnate da ex AATO	0,00	212.552,89	212.552,89	nuovo	
	cap. 103051/00	Spese per traslochi	0,00	70.000,00	70.000,00	nuovo	
	cap. 103060/00	Spese per Organo di revisione	34.000,00	0,00	34.000,00		
	cap. 103070/00	Manutenzioni ordinarie	5.000,00	0,00	5.000,00		
	cap. 103080/00	Altre spese	95.000,00	-80.000,00	15.000,00		
	cap. 103080/01	spese impegnate da ex AATO	0,00	7.249,62	7.249,62	nuovo	
	cap. 103090/00	Formazione del personale	19.300,00	0,00	19.300,00		
	cap. 103091/00	Rimborso amministratori	0,00	1.000,00	1.000,00	nuovo	
	101010/44 (riminanzare capitolo)	Personale - rimborso spese di missione		0,00	4.000,00	4.000,00	Regolarizzazione + Aumento rimborso spese di missione

4	utilizzo di beni di terzi				
cap. 104010/00	Canone di affitto	96.800,00	0,00	96.800,00	
cap. 104020/00	Canoni sedi periferiche	122.461,00	0,00	122.461,00	
5	Trasferimenti				
cap. 105010/00	Spese da concessioni di derivazione	825.974,00	0,00	825.974,00	
cap. 105010/01	spese impegnate da ex AATO	0,00	825.953,51	825.953,51	nuovo
cap. 105010/02	spese impegnate da ex AATO per province	0,00	1.538.109,51	1.538.109,51	nuovo
6	Interessi passivi e oneri finanziari				
7	Imposte e tasse				
cap. 107010/00	Irap personale	0,00	210.705,00	210.705,00	nuovo
cap. 107010/01	spese impegnate da ex AATO	0,00	47.371,04	47.371,04	nuovo
cap. 107020/00	Altre imposte	0,00	10.000,00	10.000,00	nuovo
8	oneri straordinari della gestione corrente				
cap. 108010/00	fondo svalutazione crediti e sanzioni	0,00	4.000,00	4.000,00	nuovo
cap. 108030/00	fondo vincolato per eventuali sopravvenienze passive derivanti da liquidazione	0,00	897.368,00	897.368,00	nuovo (fondo previsto da liquidatore)
9	ammortamenti di esercizio				
10	fondo svalutazione crediti				
11	fondo di riserva				
cap. 111010/00	Fondo di riserva	46.823,00	0,00	46.823,00	
2	5	Acquisizione di beni mobili, macchine, ed attrezzature tecnico-scientifiche			
cap. 205010/00	Materiale informatico	133.082,00	13.000,00		
			6.000,00		
			74.000,00	226.082,00	
cap. 205010/01	spese impegnate da ex AATO	0,00	2.400,00	2.400,00	nuovo
cap. 205020/00	Dotazioni hardware	13.000,00	-13.000,00	0,00	
cap. 205030/00	Mobili ed altri beni	5.000,00	0,00	5.000,00	

	6	Incarichi professionali esterni				
	cap. 205040/00	spese impegnate da ex AATO	0,00	43.675,20	43.675,20	nuovo
	7	trasferimenti di capitale				
	cap. 205050/00	spese impegnate in conto/c da ex AATO	0,00	2.860.850,24	2.860.850,24	nuovo
	cap. 205060/00	capitale acquisito da ex AATO	0,00	2.457.053,12	2.457.053,12	nuovo (parte liquidità a disposizione Atersir)
4	cap. 403010/00	Ritenute previdenziali e assistenziali	234.118,00	0,00	234.118,00	
	cap. 403020/00	Ritenute Erariali	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00	
	cap. 403010/00	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00	2.000,00	2.000,00	nuovo
	cap. 404010/00	Depositi cauzionali	0,00	500,00	500,00	nuovo
	cap. 405010/00	Servizi per conto terzi	0,00	500,00	500,00	nuovo
	cap. 406010/00	Anticipazione per servizio economato	0,00	5.000,00	5.000,00	nuovo
			6.042.053,00	9.887.293,83	15.929.346,83	
		DIFFERENZA	0,00	0,00	0,00	

E	4.727.935,00	7.422.240,71	I+II+III	12.150.175,71
U	4.576.853,00	4.435.315,27	I	9.012.168,27
	151.082,00	2.986.925,44		3.138.007,44
E	0,00	2.457.053,12	IV+V	2.457.053,12
U	151.082,00	5.443.978,56	II+III	5.595.060,56
	-151.082,00	-2.986.925,44		-3.138.007,44
E	1.314.118,00	8.000,00	VI	
U	1.314.118,00	8.000,00	IV	
	0,00	0,00		
	Tot Var E	9.887.293,83		
	Tot Var U	9.887.293,83		

356,95
235,37
-1,81
11,18
-1,81
599,88

PREMESSA

Con l'approvazione della L.R. 23 del 23 dicembre 2011 e l'istituzione della nuova Agenzia Territoriale dell'per i Servizi Idrici e i Rifiuti dell'Emilia Romagna (ATERSIR), la Regione Emilia - Romagna ha proceduto alla riorganizzazione dei Servizi Pubblici Ambientali ed in particolare a quella del servizio idrico integrato (SII) e del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani (SGRU).

Ai sensi di legge, a far data dal dall'1 gennaio 2012, ATERSIR subentra in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi delle forme di cooperazione di cui all'articolo 30 della legge regionale 30 giugno 2008, n. 10, le quali, sempre dalla medesima data, vengono poste in liquidazione.

Dall'1 gennaio 2012 le funzioni delle forme di cooperazione di cui all'articolo 30 della legge regionale 30 giugno 2008, n. 10 sono trasferite in capo all'Agenzia, che ai sensi all'articolo 19 della legge regionale 23 dicembre 2011, n. 23 le esercita, fino alla nomina del direttore, tramite il Direttore Generale all'Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa, Giuseppe Bortone, individuato tramite decreto del Presidente della Giunta 30 dicembre 2011, n. 251 quale soggetto incaricato dell'attivazione dell'Agenzia e della liquidazione delle forme di cooperazione stesse.

Con determinazione n. 5 del 14/02/2012 il soggetto incaricato ha provveduto ad approvare il primo bilancio di funzionamento di ATERSIR costituito dal bilancio di previsione 2012 e dalla relativa nota esplicativa. Ai sensi dell'art 4, comma 3, della Legge 23 l'Agenzia informa la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, ha l'obbligo del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi ed ha una contabilità di carattere finanziario.

Successivamente l'attività del soggetto incaricato si è conclusa con la liquidazione delle ex forme di cooperazione avvenuta con determinazione n. 8649 del 28 giugno 2012 ed approvata dalla Giunta regionale con deliberazione n. 934/2012 recante "approvazione delle risultanze di liquidazione ai sensi dell'art. 20 della LR 23/2011". Con gli atti citati sono stati approvati in via straordinaria i conti consuntivi delle sopresse forme di cooperazione al 31/12/2011 ed individuati, tra l'altro, le giacenze di cassa, i crediti e i debiti pregressi ancora in essere al termine del periodo transitorio di liquidazione/attivazione, indicato convenzionalmente al 30 giugno 2012, disponendone il trasferimento ad ATERSIR, nell'ammontare come risultante dall'allegato N alla determina succitata.

Tutto ciò premesso, in precedenza il bilancio di attivazione della nuova Agenzia è stato costruito dal soggetto liquidatore per far fronte alle prime situazioni gestionali di ATERSIR e per il rispetto della prescrizioni normative.

Allo stato attuale, al termine della liquidazione e dopo i primi mesi di gestione, sono emerse nuove problematiche e, conseguentemente, la necessità di una prima variazione al bilancio di previsione, con la finalità di darne un assetto più concreto e fruibile fin da subito, riservandosi di definirne più specificatamente i contenuti e di effettuare gli approfondimenti degli stanziamenti previsti al momento dell'adozione da parte del soggetto liquidatore, in una fase successiva.

In particolare le necessità più imminenti che richiedono una variazione al bilancio di previsione sono le seguenti:

1. Rilevazione contabile delle risultanze della liquidazione

Occorre variare il bilancio in modo da poter recepire i risultati in termini di trasferimento della liquidità di cassa, dei crediti e dei debiti delle singole gestioni delle ex – ATO. Nello specifico i crediti e i debiti effettivamente trasferiti sono rispettivamente pari a € 918.280,70 ed a € 6.504.872,71, e la cassa effettivamente trasferita ammonta a € 8.941.013,11. Con la variazione

di seguito illustrata si propone di creare appositi capitoli di spesa denominati “Spese impegnate da ex AATO” secondo la propria natura economica in corrispondenza degli interventi e dei capitoli di competenza del bilancio in cui allocare i debiti delle ex AATO riconosciuti dal liquidatore e nei quali è subentrata Atersir. Analogamente, nella parte entrata si propone di creare un apposito capitolo in cui allocare i crediti derivanti dalle ex AATO. Per quanto riguarda il trasferimento di cassa, invece, si propone di destinare la liquidità trasferita ai seguenti utilizzi:

- € 5.586.592,01 per compensare le passività pregresse nella misura determinata quale differenza tra debiti e crediti (€ 6.504.872,71 - €918.280,72);
- € 897.368,00 per la costituzione del fondo di cui al punto successivo;
- la liquidità restante pari ad €2.457.053,12 costituisce la parte utilizzabile da ATERSIR e considerando che si tratta di un’entrata straordinaria per l’ente si propone di acquisirla nella parte di investimento del bilancio al titolo IV dell’Entrata e di destinarla al titolo secondo, andando di fatto a costituire una forma di capitalizzazione del nuovo soggetto.

2. Costituzione del fondo vincolato come da prescrizione regionale

La deliberazione della Giunta Regionale n. 934/2012 recante “approvazione delle risultanze di liquidazione ai sensi dell’art. 20 della LR 23/2011 prevede al punto 2 di “stabilire che l’Agenzia è tenuta a costituire un fondo maggiore o pari a €897.368 quale fondo vincolato della durata minima di 5 anni per far fronte ad eventuali sopravvenienze passive relative ad obblighi e sanzioni di natura fiscale, previdenziale, erariale ed assicurativa da parte delle soppresse forme di cooperazione o delle soppresse Agenzie di Ambito”.

3. Migliore definizione dei capitoli della spesa corrente

Nel corso dei primi mesi si sono meglio definite le necessità di spesa correlate alla nuova gestione, pertanto con la variazione di seguita illustrata si propone anche di modificare/integrare le voci di bilancio della spesa corrente al fine di avere la necessaria corrispondenza con la gestione e con i soggetti debitori e creditori.

SITUAZIONE ATTUALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

La situazione attuale del bilancio, così come determinato dal soggetto incaricato nel bilancio di previsione approvato, è la seguente:

ENTRATE	Bilancio previsione	
Titolo I	Imposte e tasse	0,00
Titolo II	Entrate da trasferimenti	0,00
Titolo III	Entrate extra tributarie	4.727.935,00
Titolo IV		0,00
Titolo V		0,00
Titolo VI	Partite di giro	1.314.118,00
	TOTALE ENTRATE	6.042.053,00

SPESE	Bilancio previsione	
Titolo I	Spese correnti	4.576.853,00
Titolo II	Spese conto capitale	151.082,00
Titolo III	Spese rimborso prestiti	0,00
Titolo IV	Partite di giro	1.314.118,00
	TOTALE SPESE	6.042.053,00

Di seguito si riportano le motivazioni relative alla variazioni di bilancio proposte.

ENTRATE

A seguito delle risultanze della liquidazione, ATERSIR deve incassare la liquidità proveniente dalle disciolte forme di cooperazione ed inserire in bilancio i crediti analogamente provenienti dalle ex ATO. La giacenza di cassa totale effettivamente trasferita ad ATERSIR dalle ex forme di cooperazione ammonta a €. 8.941.013,11 , così come risultante dalla verifica di cassa effettuata in data 8 ottobre 2012 dal collegio dei revisori di ATERSIR. I crediti individuati dal liquidatore e trasferiti dalle ex AATO sono ad oggi pari a €918.280,70. Riguardo ai crediti, con la variazione di seguito illustrata si propone di creare nella parte entrata un apposito capitolo in cui allocare i crediti delle ex AATO individuati dal liquidatore pari ad un totale di €918.280,72. Per quanto riguarda i trasferimenti di cassa, invece, si propone di destinare parte della liquidità trasferita per compensare le passività pregresse nella quantità determinata quale differenza tra debiti e crediti (€ 6.504.872,71 - € 918.280,72) pari a € 5.586.592,01 oltre al fondo previsto dal liquidatore determinato in € 897.368,00 per un totale complessivo di €6.483.959,99. La liquidità restante, pari a €2.457.053,12 costituisce la parte utilizzabile da ATERSIR; considerato che si tratta di un'entrata straordinaria per l'ente si propone di acquisirla nella parte di investimento del bilancio al titolo IV dell'Entrata e di destinarla al titolo secondo, costituendo una sorta di capitale di dotazione dell'Agenzia. Queste somme se non impegnate entro il 31.12.2012 potranno costituire parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012 e potranno poi essere destinate nel bilancio 2013. Infine, sempre nella parte entrata del bilancio, si propone poi di inserire nuovi capitoli di bilancio relativi entrate che non erano state previste nel bilancio di previsione (introiti e rimborsi di veri e introiti derivanti da sanzioni).

Titolo per titolo il dettaglio delle variazioni proposte è il seguente.

TITOLO II - Entrate da trasferimenti

Si propone di creare il capitolo "Acquisizione di liquidità di parte corrente ex AATO" con stanziamento pari a €6.483.959,99. Nel capitolo viene previsto di introitare la parte di liquidità costituita dalla giacenze di Tesoreria a compensazione dei debiti trasferiti. L'entrata è destinata al finanziamento dei debiti pregressi (residui passivi) iscritti nella parte spesa del bilancio per la parte eccedente i crediti (residui attivi).

TITOLO III - Entrate extra-tributarie

Tra le entrate extra tributarie sono contabilizzate le entrate costituite dai canoni per il funzionamento dell'Ente, ai sensi dell'art. 22 della L.R. 23/2011 "*I costi di funzionamento dell'Agenzia sono in quota parte a carico delle tariffe del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, nel rispetto della vigente normativa dello Stato*".

Nel bilancio di previsione era stato previsto un unico capitolo; in realtà i trasferimenti provengono in parte da gestori dei servizi regolati e in parte dai Comuni (relativamente ai Comuni che applicano la TARSU). Pertanto si propone di distinguere il capitolo esistente in due: il primo in cui prevedere le entrate derivanti dai gestori e il secondo in cui prevedere le entrate derivanti dai Comuni, riportando le somme già individuate con determinazione n. 13 del 21.03.2012. La variazione consiste nella riduzione del primo capitolo di €154.605,94 e la creazione del secondo capitolo di pari importo corrispondenti alle somme che devono essere versate ad Atersir dai Comuni..

Si propone poi di creare un apposito capitolo in cui prevedere le entrate derivanti da introiti e rimborsi diversi per una somma prevista in € 15.000,00. Si tratta delle entrate relative a

.....

Si propone anche di creare un capitolo relativo agli introiti derivanti da sanzioni. Infatti la legge 23/2011 dispone all'art. 22 che compete all'Agenzia provvedere all'applicazione delle sanzioni amministrative previste dai propri regolamenti; i proventi delle sanzioni sono devoluti all'Agenzia". Pertanto risulta necessario creare un nuovo capitolo in cui prevedere l'importo degli introiti ipotizzati per sanzioni; cautelativamente si propone di prevedere l'introito in € 5.000,00 e di destinarne parte in un apposito capitolo di spesa "fondo svalutazione crediti e sanzioni" visto che non esiste ad oggi un'esperienza storica che ci consenta di valutare la credibilità della previsione annua.

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Si propone di creare un nuovo capitolo "Acquisizione liquidità in conto capitale ex AATO" con previsione pari a € 2.457.053,12" Come riportato più sopra in questo capitolo viene stanziata la parte di liquidità trasferita dalle ex AATO per la parte non vincolata ed utilizzabile da parte di Atersir. Viene iscritta nella parte di entrate in conto capitale in quanto si tratta di una entrata non ripetibile.

TITOLO VI - Entrate da servizi in conto di terzi

Rispetto al bilancio di previsione attuale si propone di quattro nuovi capitoli per prevedere le entrate per conto di terzi relative rispettivamente a altre ritenute al personale (ritenute sindacali ecc. per € 2.000,000), depositi cauzionali (..... per € 500), servizi per conto di terzi (..... per € 500),anticipazioni per servizio economato (per € 5.000,00). Le stesse variazioni sono effettuate al titolo IV della spesa

SPESE

Nella parte spesa del bilancio devono essere iscritte le risultanze passive derivanti dall'attività di liquidazione svolte dal soggetto incaricato, così come già rilevato in premessa.

Le variazioni più consistenti riguardano le previsioni relative ai debiti pregressi (residui passivi) risultanti presso le ex AATO e rilevati dal liquidatore; al riguardo si propone di variare il bilancio inserendo nella parte spesa, sia al titolo I che al titolo II, vari capitoli suddivisi per la natura economica del debito denominati "Spese impegnate da ex AATO" la cui somma è pari € 6.504.872,71

Al titolo I deve anche essere creato il capitolo in cui prevedere le somme previste dal soggetto incaricato della liquidazione pari a € 897.368, quale fondo vincolato, indicativamente per almeno 5 anni, per far fronte ad eventuali sopravvenienze passive relative ad obblighi e sanzioni di natura fiscale, previdenziale, erariale ed assicurativa che dovessero verificarsi.

Al titolo II si propone di creare, in corrispondenza di quello creato al titolo IV dell'entrata, un nuovo capitolo "Capitale acquisito da ex AATO" con previsione pari a € 2.457.053,12" In questo capitolo viene destinata l'entrata in conto capitale relativa alla parte di liquidità trasferita dalle ex AATO per la parte non vincolata ed utilizzabile da parte di Atersir. Se non impegnata per progetti specifici entro la fine del 2012, la somma prevista andrà a far parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio che sarà poi destinato nel bilancio 2013.

Inoltre si evidenzia la necessità di variare altri capitoli della spesa stornando somme tra capitoli esistenti o creando nuovi capitoli, di cui si darà conto dettagliatamente di seguito.

Le spese correnti

Intervento 1 - Spese di personale

Nel corso della gestione del bilancio 2012 è risultato necessario ridurre il capitolo di spese del personale e creare due nuovi capitoli nel complesso di pari importo per spese di missione del personale (€ 3.000,00, all'intervento prestazione di servizi) e per spese di Irap per il personale (€ 210.705,00 all'intervento imposte e tasse).

Intervento 2 – Acquisto beni

Nel bilancio di previsione era previsto un capitolo relativo ai servizi di segreteria per un importo previsto di € 27.000 stimato sulla base di; si ritiene opportuno porre a zero il capitolo e aumentare più propriamente il capitolo “acquisto materiali di consumo” da €700,00 a €57.700,00

Intervento 3 – Prestazioni di servizi

Spese di rappresentanza

Nel bilancio di previsione è stata prevista una spesa pari a € 46.000,00 stimata forfetariamente considerando una percentuale dello 0,77% del totale dei costi di funzionamento oltre ad una stima delle spese di missione. Si ritiene più proprio ricondurre il capitolo alle sole spese di rappresentanza dimensionato alle reali esigenze di un ente delle dimensioni di Atersir; pertanto si propone di ridurre il capitolo da € 46.000,00 a € 3.000,00 e di istituire due nuovi capitoli “Spese di comunicazione e relazioni pubbliche per € 40.000,00 e un capitolo “Spese di ospitalità” per € 3.000,00

Materiale informatico

Nel bilancio di previsione iniziale è stata prevista una spesa di €99.000,00, considerata la reale possibilità di spesa proiettata al 31.12.2012 si propone di ridurre il capitolo a €5.000,00.

Consulenze

Nel bilancio di previsione iniziale è stato previsto un capitolo relativo a “Spese di consulenze e collaborazioni”.

Si ritiene modificare l’oggetto del capitolo a “Spese per consulenze” riducendo lo stanziamento da € 234.118,00 a € 60.000,00, altresì in considerazione dei pagamenti già avvenuti, e contemporaneamente si propone di creare un capitolo per Spese legali con stanziamento pari a € 172.118,00. La previsione è giustificata dal fatto che esistono procedimenti in corso che richiedono la costituzione in giudizio con la relativa assistenza legale.

Prestazioni di servizi a supporto dell’attività dell’Agenzia

Nel bilancio di previsione iniziale è stato previsto un capitolo con stanziamento pari a 530.000,00; per il momento si propone di non modificare la previsione riservandosi di entrare nel dettaglio entro i termini previsti per l’assestamento generale di bilancio.

Spese per traslochi

Nel corso del 2012 risulta necessario traslocare beni, attrezzature e documenti dalle sedi delle ex AATO alla nuova sede di Bologna. Pertanto si propone di creare un nuovo capitolo relativo a spese di trasloco con stanziamento pari a €70.000,00

Altre spese

Nel bilancio di previsione iniziale è stata prevista una spesa di €95.000,00, stimata considerando anche le spese di trasloco. Avendo creato un nuovo capitolo per le spese di trasloco e considerata la reale possibilità di spesa proiettata al 31.12.2012 si propone di ridurre il capitolo a €15.000,00.

Spese di missione

Si propone di creare un nuovo capitolo con stanziamento pari a €4.000.

Intervento 7 – Imposte e tasse

Nel bilancio di previsione non erano previsti capitoli specifici. Si propone di creare un apposito capitolo per il pagamento delle spese di Irap per il personale con stanziamento pari a 210.705,00
Si propone inoltre di creare un nuovo capitolo relativo ad “altre imposte” con stanziamento pari a € 10.000

Intervento 8 – Oneri straordinari della gestione corrente

Si propone di creare due nuovi capitoli:

“Fondo svalutazione crediti” con uno stanziamento pari a €4.000,00 a compensazione degli introiti previsti per sanzioni.

“Fondo vincolato per eventuali sopravvenienze passive derivanti dalla liquidazione” con stanziamento pari a 897.368,00, così come previsto dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 934/2012; si tratta di un fondo vincolato della durata minima di 5 anni per far fronte ad eventuali sopravvenienze passive relative ad obblighi e sanzioni di natura fiscale, previdenziale, erariale ed assicurativa da parte delle soppresse forme di cooperazione o delle soppresse Agenzie di Ambito.

Le spese in conto capitale

Intervento 5 – Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico - scientifiche

Materiale informatico

Si propone di portare lo stanziamento a €226.082,00.

Dotazioni hardware

Si propone di ridurre a zero il capitolo e aggregare lo stanziamento al capitolo precedente.

Intervento 6 – Incarichi professionali esterni

Si propone di creare il capitolo “Spese impegnate da ex AATO per incarichi professionali esterni”
In cui prevedere lo stanziamento per la copertura dei debiti per incarichi professionali in conto capitale derivanti dall’attività di liquidazione delle ex forme di cooperazione.

Intervento 7 – Trasferimenti di capitale

Si propone di creare un capitolo “Spese impegnate da ex AATO in conto capitale” pari ai residui passivi per trasferimenti in conto capitale provenienti dalla liquidazione per un importo di € 2.860.850,24

Si propone di creare un capitolo “Capitale acquisito da ex AATO” con uno stanziamento pari a € 2.457.053,12 che costituisce la parte utilizzabile da ATERSIR della liquidata trasferita e che, se non impegnata per progetti specifici entro la fine del 2012, andrà a far parte dell’avanzo di amministrazione dell’esercizio che sarà poi destinato nel bilancio 2013

Le spese per servizi in conto di terzi

Rispetto al bilancio di previsione attuale si propone di quattro nuovi capitoli per prevedere le entrate per conto di terzi relative rispettivamente a altre ritenute al personale (ritenute sindacali ecc. per € 2.000,000), depositi cauzionali (..... per €500), servizi per conto di terzi (..... per € 500),anticipazioni per servizio economato (per €5.000,00). Le stesse variazioni sono effettuate al titolo VI della spesa

Considerazioni finali

L'applicazione delle variazioni sopra descritte al bilancio di previsione determina la situazione seguente:

ENTRATE

	Bilancio previsione	Bilancio dopo var.	
Titolo I	Imposte e tasse	0,00	0,00
Titolo II	Entrate da trasferimenti	0,00	6.483.959,99
Titolo III	Entrate extra tributarie	4.727.935,00	5.666.215,72
Titolo IV		0,00	2.457.053,12
Titolo V		0,00	
Titolo VI	Partite di giro	1.314.118,00	1.322.118,00
	TOTALE ENTRATE	6.042.053,00	15.929.346,83

SPESE

	Bilancio previsione	Bilancio dopo var.	
Titolo I	Spese correnti	4.576.853,00	9.012.168,27
Titolo II	Spese conto capitale	151.082,00	5.595.060,56
Titolo III	Spese rimborso prestiti	0,00	0,00
Titolo IV	Partite di giro	1.314.118,00	1.322.118,00
	TOTALE SPESE	6.042.053,00	15.929.346,83

A seguito della Variazione si da atto che il pareggio del bilancio non cambia.

Agenzia Territoriale per i Servizi Idrici e i Rifiuti dell'Emilia Romagna (ATERSIR)

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Prima variazione

Parere del Revisore Unico

Il Revisore unico Dott. Giovanni Ravelli, incaricato con determinazione del Commissario liquidatore Dott. Giuseppe Bortone n. 10 del 06/03/2012, ha preso visione della proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2012 di ATERSIR, da sottoporre al Consiglio d'ambito nella sua prossima riunione.

Ricordato che il Bilancio di Previsione 2012, corredato dalla relativa nota esplicativa, è stato approvato con determinazione n. 5 del 14/02/2012 Direttore Generale all'Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa della Regione Emilia Romagna, Dott. Giuseppe Bortone;

Viste le proposte di variazione al Bilancio, illustrate nella allegata relazione, presentate dal Direttore di ATERSIR, necessarie per consentire l'adeguamento degli stanziamenti di bilancio 2012;

Dato atto che tali proposte si rendono necessarie per consentire una rideterminazione degli stanziamenti di bilancio che tenga conto dei definitivi risultati della liquidazione dei soppressi ATO provinciali e che consenta di acquisire in via definitiva le liquidità e le situazioni di debito / credito esistenti al momento della costituzione di ATERSIR, nonché per adeguare gli stanziamenti di entrata e spesa alle necessità gestionali riguardanti l'intero esercizio;

Visto il Regolamento di Contabilità, approvato dal Direttore Generale all'Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa della Regione Emilia Romagna, Dott. Giuseppe Bortone, con determinazione n. 8 del 5.3.2012;

Dato atto che, per quanto non previsto dal suddetto Regolamento valgono le norme contenute nel Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D. Lgs. 18.8.2000 -n. 267;

Dato atto che le variazioni proposte vengono così riepilogate:

ENTRATE

	Bilancio previsione	Bilancio dopo var.	
Titolo I	Imposte e tasse	0,00	0,00
Titolo II	Entrate da trasferimenti	0,00	6.483.959,99
Titolo III	Entrate extra tributarie	4.727.935,00	5.666.215,72
Titolo IV		0,00	2.457.053,12
Titolo V		0,00	
Titolo VI	Partite di giro	1.314.118,00	1.322.118,00
	TOTALE ENTRATE	6.042.053,00	15.929.346,83

SPESE

	Bilancio previsione	Bilancio dopo var.	
Titolo I	Spese correnti	4.576.853,00	9.012.168,27
Titolo II	Spese conto capitale	151.082,00	5.595.060,56
Titolo III	Spese rimborso prestiti	0,00	0,00
Titolo IV	Partite di giro	1.314.118,00	1.322.118,00
	TOTALE SPESE	6.042.053,00	15.929.346,83

Considerato che l'equilibrio corrente di bilancio, dopo le proposte variazioni, assume la seguente dimensione positiva:

ENTRATE	Stanziamiento definitivo		SPESE	Stanziamiento definitivo
Tit. I Imposte e tasse	0,00			
Tit II Entrate da trasferimenti	6.483.959,99		Tit. I Spese correnti	9.012.168,27
Tit III Entrate extra tributarie	5.666.215,72			
Totale	12.150.175,71			9.012.168,27
Equilibrio positivo corrente				3.138.007,44

Considerato che le variazioni proposte rappresentano una situazione finanziaria e gestionale definita nel rispetto dei principi dettati dal Testo Unico E.L. 18.8.2000 -n. 267 e delle regole attualmente in vigore per il comparto Enti Locali;

Dato atto che viene rispettato il Regolamento di contabilità dianzi citato;

Considerato altresì che le proposte di variazione effettuate consentono di attuare la programmazione gestionale riguardanti gli ultimi mesi dell'esercizio;

Il sottoscritto Revisore Unico

Esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'ambito, della proposta di variazione del Bilancio di Previsione di ATERSIR relativa all'esercizio 2012.

Bologna, 12 ottobre 2012

IL REVISORE UNICO
Dr. Giovanni Ravelli



Approvato e sottoscritto

Il Presidente
f.to Virginio Merola

Il Direttore
f.to Ing. Vito Belladonna

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La suestesa deliberazione:

- ai sensi dell'art. 124 D.Lgs 18.08.2000 n° 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

08 novembre 2012

Il Direttore
f.to Ing. Vito Belladonna