

CAMB/2024/38 del 17/04/2024

**AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E RIFIUTI
AREA AMMINISTRAZIONE E GESTIONE RISORSE**

CONSIGLIO D'AMBITO

**OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026,
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E ADEGUAMENTO
CAPITOLI.**

**IL PRESIDENTE
Francesca Lucchi**



CONSIGLIO D'AMBITO

Il giorno mercoledì 17 aprile 2024 alle ore 14:30, il Consiglio d'Ambito si è riunito modalità videoconferenza.

Sono presenti i Sig.ri:

N	RAPPRESENTANTE	CONSIGLIO LOCALE DI APPARTENENZA	CARICA	PRESENTE (P) ASSENTE (A)
1.	Lucchi Francesca	Forlì Cesena	Presidente	P
2.	Balboni Alessandro	Ferrara	Consigliere	P
3.	Bongiorni Matteo	Piacenza	Consigliere	P
4.	De Franco Lanfranco	Reggio Emilia	Consigliere	P
5.	Gargano Giovanni	Modena	Consigliere	A
6.	Montini Anna	Rimini	Consigliere	P
7.	Muzic Claudia	Bologna	Consigliere	P
8.	Pula Paola	Ravenna	Consigliere	P
9.	Spina Aldo	Parma	Consigliere	P

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026, APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E ADEGUAMENTO CAPITOLI.

Il Presidente Francesca Lucchi assume la presidenza e, constatata la legalità della adunanza, dichiara aperta la seduta invitando il Consiglio a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

Visti:

- la L.R. 23/12/2011, n. 23 e ss.mm. recante “Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell’ambiente”;
- il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.
- il D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., ed in particolare l’art. 21, comma 6;
- il D.M. 14 del 16 gennaio 2018;





- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 109 del 20 dicembre 2017;
- la determinazione n. 202 del 29 agosto 2023, con la quale il Direttore dell'Agenzia ha conferito alla scrivente l'incarico di dirigente dell'Area Amministrazione e Gestione Risorse, a far data dal 1° settembre 2023;
- l'art. 183, commi 7 e 9 del T.U. n. 267/2000 ordinamento degli EE.LL.;
- la deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 91 del 25 ottobre 2023, di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2024-2026, come aggiornato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 111 del 18 dicembre 2023;
- la deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 112 del 18 dicembre 2023 di approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026;
- la determinazione del Direttore n. 1 dell'8 gennaio 2024, "Approvazione del Piano Esecutivo di gestione 2024-2026 - Assegnazione risorse finanziarie";
- la determinazione n. 23 del 31 gennaio 2024, "Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 (art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021)";

Tenuto conto che:

- il punto 9.2.8 del principio contabile 4/2 prevede quanto segue: *"Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati agli investimenti. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:*
 - a. *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali. Per le regioni i vincoli sono previsti solo dalla legge statale. Nei casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore dell'ente, si è in presenza di vincoli derivanti da trasferimenti e non da legge;*
 - b. *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
 - c. *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.";*
 - d. *derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per*



gli enti locali compresi i debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio). Le regioni possono attribuire il vincolo di destinazione in caso di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato. I vincoli attribuiti dalla regione con propria legge regionale, sono considerati "vincoli formalmente attribuiti dalla regione e non "vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili"."

- a tale fine, nelle more del completamento della procedura di cui all'articolo 193 del TUEL, alla luce dell'istruttoria condotta dal servizio risorse finanziarie non risultano situazioni di squilibrio per la gestione di competenza, dei residui e dei flussi di cassa;

rilevato che in ordine alle variazioni al bilancio di previsione l'art. 175 al comma 1 del D.Lgs 267/2000 aggiornato al D.Lgs 118/2011 - coordinato con il D.Lgs n. 126 del 2014 stabilisce che: *"il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento; in particolare al comma 3 si precisa che "le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve*

le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno (...)."

valutato che, a seguito della verifica di tutte le voci di entrata e di uscita, tenuto conto dell'andamento gestionale dell'ente, è emersa la necessità di variare alcune dotazioni di entrata e di spesa adeguando anche la cassa, come riportato nella tabella ministeriale allegata; si evidenzia nello specifico che verrà applicato avanzo vincolato;

considerato che risulta necessario:

- incrementare il capitolo relativo alle spese per traslochi , per permettere di spostare le attrezzature e il mobilio per favorire i lavori di cablaggio degli uffici di ATERSIR di Bologna, al fine di realizzare prese di fonia-dati ed elettriche per nuove postazioni di lavoro e installazione di rete WI-FI;
- variare i capitoli inerenti gli abbonamenti treni, autobus e biglietti ferroviari, in relazione alla Convenzione con Trenitalia Tper, per l'acquisto di abbonamenti annuali regionali a favore dei dipendenti di ATERSIR e conseguentemente adeguare il capitolo in entrata per le trattenute che verranno effettuate a carico dei dipendenti;
- incrementare il capitolo incarichi servizio idrico stornando lo stanziamento dalle prestazioni dello stesso servizio;
- adeguare i capitoli relativi ai Fondi Incentivanti di prevenzione/riduzione rifiuti sia in entrata che in spesa per garantire il rispetto della nuova programmazione nonché applicazione di avanzo vincolato da trasferimenti per assicurare un minor prelievo di

fondo;

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione		Importo Iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Importo Assestato al netto anche delle precedenti variazioni	
Applicazione AVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
	CP	0,00	1.056.339,00	0,00	1.056.339,00	
Titolo 2						
Trasferimenti correnti						
Tip. 101	Trasferimenti correnti da amministrazioni Pubbliche	CP	16.950,00	0,00	-935,00	16.015,00
		CS	39.154,69	0,00	-935,00	38.219,69
Tip. 103	Trasferimenti correnti da imprese	CP	5.129.664,00	325.147,00	0,00	5.454.811,00
		CS	6.954.926,49	325.147,00	0,00	7.280.073,49
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	5.146.614,00	325.147,00	-935,00	5.470.826,00
		CS	6.994.081,18	325.147,00	-935,00	7.318.293,18
Titolo 3						
Entrate extratributarie						
Tip. 500	Rimborsi e altre entrate correnti	CP	22.000,00	1.200,00	0,00	23.200,00
		CS	21.423,34	1.200,00	0,00	22.623,34
Totale Capitoli Variati su Titolo 3		CP	22.000,00	1.200,00	0,00	23.200,00
		CS	21.423,34	1.200,00	0,00	22.623,34
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024		CP	5.168.614,00	1.382.686,00	-935,00	6.550.365,00
			SALDO COMPETENZA	1.381.751,00		
		CS	7.015.504,52	326.347,00	-935,00	7.340.916,52
			SALDO CASSA	325.412,00		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Importo Iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Importo Assestato al netto anche delle precedenti variazioni
Missione 1					
Servizi istituzionali, generali e di gestione					

Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti - Rep. CAMB 22/04/2024.0000038.



Programma 11 - Organi istituzionali			Importo Iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Importo Assestato
TITOLO 1	Spese correnti	CP	21.000,00	6.000,00	-4800,00	22.200,00
		CS	26.250,00	6.000,00	-4800,00	27.450,00
Totale Capitoli Variati su Programma 11		CP	21.000,00	6.000,00	-4.800,00	22.200,00
		CS	26.250,00	6.000,00	-4.800,00	27.450,00
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	21.000,00	6.000,00	-4.800,00	22.200,00
		CS	26.250,00	6.000,00	-4.800,00	27.450,00

Missione 9						
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Programma 3 - Rifiuti			Importo Iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Importo Assestato
Titolo 1	Spese correnti	CP	5.146.614,00	1.380.551,00	0,00	6.527.165,00
		CS	7.411.146,00	1.380.551,00	0,00	8.791.697,00
Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	5.146.614,00	1.380.551,00	0,00	6.527.165,00
		CS	7.411.146,00	1.380.551,00	0,00	8.791.697,00
Programma 4 - Servizio idrico integrato			Importo Iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Importo Assestato
Titolo 1	Spese correnti		30.000,00	5.000,00	-5000,00	30.000,00
			85.814,20	5.000,00	-5000,00	85.814,20
Totale Capitoli Variati su Programma 4		CP	30.000,00	5.000,00	-5.000,00	30.000,00
		CS	85.814,20	5.000,00	-5.000,00	85.814,20
Totale Capitoli Variati su Missione 9		CP	5.176.614,00	1.385.551,00	-5.000,00	6.557.165,00
		CS	7.496.960,20	1.385.551,00	-5.000,00	8.877.511,20

Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023	CP	5.197.614,00	1.391.551,00	-9.800,00		
		SALDO COMPETENZA		1.381.751,00		6.579.365,00
	CS	7.523.210,20	1.391.551,00	-9.800,00		
		SALDO CASSA		1.381.751,00		8.904.961,20

rilevato che anche dopo la presente variazione il bilancio di previsione 2024-2026 è rispettoso dei vincoli e degli equilibri richiesti dal D.Lgs. 118/2011;

acquisito infine il parere favorevole del Collegio dei Revisori all'approvazione della presente proposta deliberativa con verbale n. 7 dell'11 aprile conservato agli atti;

dato atto che le premesse sono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.

con voti favorevoli e unanimi espressi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

1. di approvare le variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione 2024-2026, nelle risultanze contenute nelle tabelle ministeriali allegate, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e così riassunte:

ENTRATE ANNO: 2024				
Classificazione	Var +	Var -	Importo iniziale + variazioni precedenti	Importo assestato
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.056.339,00		0,00	1.056.339,00
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	325.147,00	935,00	5.146.614,00	5.470.826,00
Titolo 3				
Entrate extratributarie	1.200,00	0,00	22.000,00	23.200,00
TOTALE	1.382.686,00	935,00	5.168.614,00	6.550.365,00

USCITE ANNO: 2024				
Classificazione	Var +	Var -	Importo iniziale + variazioni precedenti	Importo assestato
Titolo 1				
Spese correnti	1.385.551,00	5.000,00	5.176.614,00	6.557.165,00
TOTALE	1.385.551,00	5.000,00	5.176.614,00	6.557.165,00

2. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per ogni ulteriore adempimento connesso e conseguente;

Con separata ed unanime votazione, data l'urgenza, si dichiara il presente provvedimento



immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267.



Si dichiara che sono parte integrante del presente atto gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo della proposta sopra riportato:

1. CAMB-38-2024-All_1-ALLEGATO_VARIAZIONE_.pdf.p7m



1 L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stata sottoscritta la proposta

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Totale Capitoli Variati su Programma 11		CP	21.000,00	0,00	6.000,00	-4.800,00	22.200,00	2.000,00	20.200,00
		CS	30.150,80	-3.900,80	6.000,00	-4.800,00	27.450,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	21.000,00	0,00	6.000,00	-4.800,00	22.200,00	2.000,00	20.200,00
		CS	30.150,80	-3.900,80	6.000,00	-4.800,00	27.450,00		
Missione 9									
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
Programma 3 - Rifiuti									
TITOLO 1	Spese correnti	CP	5.146.614,00	0,00	1.380.551,00	0,00	6.527.165,00	0,00	6.527.165,00
		CS	6.100.704,00	1.310.442,00	1.380.551,00	0,00	8.791.697,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	5.146.614,00	0,00	1.380.551,00	0,00	6.527.165,00	0,00	6.527.165,00
		CS	6.100.704,00	1.310.442,00	1.380.551,00	0,00	8.791.697,00		
Programma 4 - Servizio idrico integrato									
TITOLO 1	Spese correnti	CP	30.000,00	0,00	5.000,00	-5.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
		CS	88.534,20	-2.720,00	5.000,00	-5.000,00	85.814,20		
Totale Capitoli Variati su Programma 4		CP	30.000,00	0,00	5.000,00	-5.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
		CS	88.534,20	-2.720,00	5.000,00	-5.000,00	85.814,20		
Totale Capitoli Variati su Missione 9		CP	5.176.614,00	0,00	1.385.551,00	-5.000,00	6.557.165,00	0,00	6.557.165,00
		CS	6.189.238,20	1.307.722,00	1.385.551,00	-5.000,00	8.877.511,20		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		CP	5.197.614,00	0,00	1.391.551,00	-9.800,00	6.579.365,00	2.000,00	6.577.365,00
					SALDO COMPETENZA		1.381.751,00		
		CS	6.219.389,00	1.303.821,20	1.391.551,00	-9.800,00	8.904.961,20		
					SALDO CASSA		1.381.751,00		

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO D'AMBITO N° 40 / 2024

**OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026,
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E ADEGUAMENTO
CAPITOLI.**

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

IL RESPONSABILE DI AREA
Firmato digitalmente da Ifigenia Leone

Bologna, 15/04/2024



PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO D'AMBITO N° 40 / 2024

**OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026,
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E ADEGUAMENTO
CAPITOLI.**

Si esprime parere favorevole in merito alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267

IL DIRIGENTE FINANZIARIO
Firmato digitalmente da Ifigenia Leone

Bologna, 15/04/2024



Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente
Francesca Lucchi
Firmato digitalmente

Il Segretario verbalizzante
Elisabetta Montanari
Firmato digitalmente

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).

IL PRESENTE PROVVEDIMENTO E' IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE

Bologna, 22/04/2024

