ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

Deliberazione n. 12 del 5/07/2018

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2, DEL D.LGS 267/2000 (TUEL) E DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO CHE:

- dal 1 gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.
- con deliberazione di Assemblea di ATO-R n. 18 del 25/10/2017 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018-2020 e che con successiva deliberazione di Assemblea n. 20 del 14/12/2017 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018-2020;
- con deliberazione di Assemblea n. 21 del 14/12/2017 è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2018-2020 e relativi allegati;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 8/03/2018 è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione e il Piano degli Obiettivi e delle Performance per il triennio 2018-2020;
- con deliberazione di Assemblea n. 2 del 26/04/2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2017 e relativi allegati, il cui conto del Bilancio ha evidenziato un avanzo di amministrazione di € 3.907.398,38, di cui € 3.038.420,18 disponibile;
- che il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011), al paragrafo 4.2 lettera g), indica tra gli strumenti di programmazione degli Enti locali "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato diattuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno";

DATO ATTO CHE nel corso della gestione del Bilancio di previsione 2018 non sono state effettuate variazioni di Bilancio, oltre al riaccertamento ordinario dei residui e alla relativa variazione degli stanziamenti di cassa, in applicazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata (D.Lgs. n. 118/2011), approvato con Delibera di CDA n. 5 del 5/4/2018;

RICHIAMATO l'art. 175 comma 8, del D. Lgs. 267/2000, il quale prevede che "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".

RICHIAMATO, inoltre, il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

a. nel bilancio in sede di assestamento;
b. nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri.

DATO ATTO che dalla ricognizione effettuata, pur non risultando residui attivi nei cinque anni precedenti il corrente anno (quindi dal 2013 al 2017) con riferimento ai capitoli di entrata rilevanti ai fini del calcolo (come si evince dalla tabella che segue), si ritiene opportuno per maggior tutela mantenere l'importo pari a €15.000,00 del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018:

CAP. 31/0	2013	2014	2015	2016	2017	Media Semplice	FCDE
Accertamenti	€ 475.712,21	€ 409.984,59	€ 428.172,68	€ 457.077,07	€ 487.935,74	€ 451.776,46	
Incassi (compet. e residui)	€ 475.712,21	€ 409.984,59	€ 428.172,68	€ 457.077,07	€ 487.935,74	€ 451.776,46	
% Incassi	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100%	
% accertamenti non incassati	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0%	**€ 0,00**

VERIFICATO l'attuale stanziamento del fondo di riserva e ritenutolo sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge.

DATO ATTO, inoltre, che gli uffici di competenza hanno eseguito un controllo analitico e puntuale sulle previsioni del Bilancio 2018 riscontrando la necessità di effettuare le variazioni, che si riepilogano di seguito:

PARTE ENTRATA

- Minori entrate per riduzione degli importi degli interessi da depositi bancari e Banca d'Italia, alla luce del ridotto incasso registratosi per l'anno 2017, per complessivi €490,00;
- Minori entrate per riduzione degli importi del contributo su tonnellate rifiuti per €6.000,00, in analogia a quanto definito nel Piano d'Ambito 2018;

PARTE SPESA

- Maggiori spese per applicazione al programma "Risorse umane" dell'avanzo di amministrazione vincolato per un importo complessivo di € 10.980,90, di cui € 8.300,00 derivante dall'economia di spesa del lavoro straordinario dell'anno 2017 da applicare al fondo di produttività anno 2018, e €2.680,90 relativi alla quota contributi e irap da applicare ai relativi capitoli di PEG;
- Maggiori spese per applicazione al programma "Risorse umane" dell'avanzo di amministrazione vincolato per un importo complessivo di € 13.588,00, di cui €10.000,00 derivante dall'economia di spesa del fondo rinnovi contrattuali dell'anno 2017 da applicare al capitolo relativo agli arretrati anni 2016-2017 da erogare nel 2018 ai dipendenti di ATO-R alla luce dell'approvazione del nuovo contratto enti locali 2016-2018, nonché maggiori spese per un importo di €3.588,00 relativi alla quota contributi e irap da applicare ai relativi capitoli di PEG;
- Maggiori spese per applicazione al programma "Risorse umane" di un importo complessivo pari a €6.936,68, di cui €5.105,00 da applicare al capitolo relativo alle retribuzioni stipendiali per l'anno 2018 alla luce dell'approvazione del nuovo contratto enti locali 2016-2018, nonché maggiori spese per un importo di €1.831,68 relativi alla quota contributi e irap da applicare ai relativi capitoli di PEG;
- Azzeramento del Fondo rinnovo contrattuali di €10.000,00 previsto nel Bilancio esercizio finanziario 2018,
- Minori spese per prestazioni di servizi amministrativi per €3.426.68.

come riportato nell'allegato sotto la lettera A) al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

RILEVATO CHE la variazione di assestamento generale di cui trattasi è in armonia con gli indirizzi generali dell'Ente, illustrati nel Documento Unico di programmazione (DUP), non comportando alcun aggiornamento delle attività programmatiche da svolgere e che garantisce il mantenimento dell'equilibrio di bilancio;

VISTA pertanto la variazione di assestamento generale di bilancio, con la quale 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: All. A) variazione al bilancio di previsione 2018/2020, ed evidenziato che il bilancio di previsione per effetto della citata variazione pareggia in:

- € 799.879,57 per l'anno 2018
- € 702.536,70 per l'anno 2019
- € 702.536,70 per l'anno 2020.

RICHIAMATI, inoltre:

- l'articolo 193 del decreto legislativo n. 267 del 18.08.2000, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, che stabilisce che almeno una volta, entro il 31 Luglio di ciascun anno, l'Assemblea "*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".*

- l'art. 147 quinquies del D.Lgs. 267/2000 che norma il controllo sugli equilibri finanziari, prevedendo che tale controllo sia disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente e che sia svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'art. 81 della Costituzione;

CONSIDERATO CHE il Segretario, ai sensi dell'art. 147-quinquies del Testo Unico Enti Locali, con nota del 4/07/2018 (prot. n. 505), che si allega al presente atto sotto la lettera B per farne parte integrante e sostanziale, ha trasmesso la "Relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio a seguito dell'assestamento generale 2018" in cui si attesta:

a. la sussistenza dei requisiti di equilibrio; in particolare dalla relazione risulta che il Bilancio presenta una situazione sostanziale di equilibrio tra entrate e spese, sia in conto residui sia in conto competenza; una situazione di equilibrio della gestione di cassa ed il rispetto del vincolo di pareggio di bilancio;
b. l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

DATO ATTO:

- che non risultano situazioni tali da far prevedere l'alterazione degli equilibri di bilancio e la necessità di provvedimenti di riequilibrio della gestione;
- che è stata verificata l'andamento della gestione dei residui;
- del permanere degli equilibri di cassa;

VISTA la relazione sullo stato di attuazione, al 30 giugno 2018, delle missioni e dei programmi contenuti nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018-2020, redatta dagli uffici al fine di consentire agli organi competenti la valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, allegata al presente atto sotto la lettera C "Stato di attuazione dei Programmi al 30/06/2018", per farne parte integrante e sostanziale.

RITENUTO, per le motivazioni innanzi espresse,

- di poter approvare la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione per il triennio 2018-2020 e gli esiti della verifica inerente la permanenza e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- che, sulla base dello stato di attuazione dei programmi, la gestione stia procedendo in maniera conforme a quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018-2020.

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione.

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

ACQUISITO il parere favorevole del Segretario dell'Ente in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2, del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

ATTESO CHE il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 20 dello Statuto Consortile.

Preso atto della seguente votazione:

	Presenti	Assenti
Maurizio Rossi	X	
Gianluigi Casotti	X	
Manuela Genovese		X
Angela Massaglia	X	

Presenti n. 3
Assenti n. 1

Non partecipanti al voto n. 0
Votanti n. 3
Astenuti n. 0
Favorevoli n. 3
Contrari n. 0
Il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa e ai fini della presentazione all'Assemblea

1. Di approvare la variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione per il triennio 2018-2020, allegata al presente atto sotto la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale, nonché l'allegato A1) da trasmettere al tesoriere, dando atto che la variazione di assestamento generale è in armonia con gli indirizzi generali dell'Ente, illustrati nel Documento Unico di Programmazione (DUP) e non comporta aggiornamento delle attività programmatiche da svolgere.

2. Di dare atto che, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e smi risultano rispettati gli equilibri di bilancio, e che non risultano debiti fuori bilancio conosciuti o conoscibili;

3. Di approvare, pertanto, la "Relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio a seguito dell'assestamento generale 2018", allegata alla presente deliberazione sotto la lettera B per farne parte integrante e sostanziale.

4. Di approvare la relazione "Stato di attuazione dei programmi al 30/06/2018", allegata al presente atto sotto la lettera C per farne parte integrante e sostanziale

5. Di dare atto, inoltre, che, per effetto delle variazioni disposte, il bilancio di previsione per effetto della presente variazione, pareggia in:
   - € 799.879,57 per l'anno 2018
   - € 702.536,70 per l'anno 2019
   - € 702.536,70 per l'anno 2020.

6. Di dare atto che l'avanzo di amministrazione complessivo 2018 disponibile a seguito dell'approvazione della variazione proposta all'Assemblea è pari a Euro 3.882.829,48.

7. Di dare atto che è stato mantenuto lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) previsto nel Bilancio di previsione 2018-2020, per l'esercizio finanziario 2018, pari a €15.000,00.

8. Di subordinare la presentazione dei documenti di cui ai punti 1, 3 e 4 all'Assemblea all'acquisizione, da parte del Revisore del Consorzio, della relazione di accompagnamento prescritta dall'art. 25 dello Statuto consortile.

9. Di trasmettere la presente deliberazione al Revisore dei Conti per l'acquisizione del parere di competenza e, successivamente, all'Assemblea, per l'approvazione.

10. Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento con successiva votazione, separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo

Il Presidente
Avv. Maurizio Rossi

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo

All. A

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: ..... /..... /..... n. protocollo .....
Rif. delibera ASSEMBLEA del 17/07/2018 n. ....
ENTRATE 2018 (Variazione n. 5)

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 7 - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			**33.689,29**	**0,00**	**0,00**	**33.689,29**
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			**0,00**	**24.568,90**		**24.568,90**
TITOLO	**3 Entrate extratributarie**					
Tipologia	300 Interessi attivi	residui presunti	6,68			6,68
		previsione di competenza	500,00	0,00	490,00	10,00
		previsione di cassa	506,68	0,00	490,00	16,68
Tipologia	400 Altre entrate da redditi da capitale	residui presunti	778.541,05			778.541,05
		previsione di competenza	635.511,38	0,00	6.000,00	629.511,38
		previsione di cassa	1.292.584,03	0,00	6.000,00	1.286.584,03
TOTALE TITOLO		residui presunti	778.547,73			778.547,73
		previsione di competenza	636.111,38	0,00	6.490,00	629.621,38
		previsione di cassa	1.293.190,71	0,00	6.490,00	1.286.700,71
TITOLO	**9 Entrate per conto di terzi e partite di giro**					
Tipologia	100 Entrate per partite di giro	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
		previsione di cassa	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
TOTALE TITOLO		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
		previsione di cassa	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: ..... /..... /..... n. protocollo .....
Rif. delibera ASSEMBLEA del 17/07/2018 n. ....
ENTRATE 2018 (Variazione n. 5)

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 7 - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	778.547,73			778.547,73
		previsione di competenza	748.011,38	1.000,00	7.490,00	741.521,38
		previsione di cassa	1.405.090,71	1.000,00	7.490,00	1.398.600,71
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	778.987,33			778.987,33
		previsione di competenza	781.800,67	25.568,90	7.490,00	773.456,13
		previsione di cassa	1.405.630,31	1.000,00	7.490,00	1.399.140,31

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: ..... /..... /..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ASSEMBLEA del 17/07/2018 n. ....

SPESE 2018 (Variazione n. 5)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 7 - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI in aumento	VARIAZIONI in diminuzione	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
Disavanzo d'amministrazione			0,00			0,00
MISSIONE	**1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**					
Programma	2 Segreteria generale					
Titolo	1 Spese correnti	residui presunti	54.313,21			54.313,21
		previsione di competenza	142.973,13	0,00	3.426,68	139.546,45
		previsione di cassa	197.286,34	0,00	3.426,68	193.859,66
Totale Programma		residui presunti	54.313,21			54.313,21
		previsione di competenza	142.973,13	0,00	3.426,68	139.546,45
		previsione di cassa	197.286,34	0,00	3.426,68	193.859,66
Programma	10 Risorse umane					
Titolo	1 Spese correnti	residui presunti	1.870,00			1.870,00
		previsione di competenza	301.527,54	31.505,58	0,00	333.033,12
		previsione di cassa	303.397,54	31.505,58	0,00	334.903,12
Totale Programma		residui presunti	1.870,00			1.870,00
		previsione di competenza	301.527,54	31.505,58	0,00	333.033,12
		previsione di cassa	303.397,54	31.505,58	0,00	334.903,12
TOTALE MISSIONE		residui presunti	77.095,40			77.095,40
		previsione di competenza	591.800,67	31.505,58	3.426,68	619.879,57
		previsione di cassa	668.896,07	31.505,58	3.426,68	696.974,97
MISSIONE	**20 Fondi e accantonamenti**					
Programma	3 Altri Fondi					
Titolo	1 Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
		previsione di cassa	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Totale Programma		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
		previsione di cassa	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	40.000,00	0,00	10.000,00	30.000,00
		previsione di cassa	25.000,00	0,00	10.000,00	15.000,00

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: ..... /..... /..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ASSEMBLEA del 17/07/2018 n. ....

SPESE 2018 (Variazione n. 5)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 7 - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI in aumento	VARIAZIONI in diminuzione	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
MISSIONE	**99 Servizi per conto terzi**						
Programma	1 Servizi per conto terzi - Partite di giro						
Titolo	7 Spese per conto terzi e partite di giro		residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competenza	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
			previsione di cassa	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
Totale Programma			residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competenza	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
			previsione di cassa	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
TOTALE MISSIONE			residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competenza	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
			previsione di cassa	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA			residui presunti	56.183,21			56.183,21
			previsione di competenza	566.500,67	32.505,58	14.426,68	584.579,57
			previsione di cassa	622.683,88	32.505,58	14.426,68	640.762,78
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	77.095,40			77.095,40
			previsione di competenza	781.800,67	32.505,58	14.426,68	799.879,57
			previsione di cassa	843.896,07	32.505,58	14.426,68	861.974,97

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

All. A1

ATO-R TORINO RIFIUTI
Delibera ASSEMBLEA n. xx del 17/07/2018

Entrata Uscita	Titolo Tipologia Missione Programma Titolo	RS CP CS	Previsione aggiornate alla precedente variazione - Determina n. 7 - Esercizio 2018	VARIAZIONI		Previsione aggiornata - Esercizio 2018
				In aumento	In diminuzione	
e	FPV	CP	33.689,29	0,00	0,00	33.689,29
	Utilizzo avanzo amministrazione		0,00	24.568,90	0,00	24.568,90
	FONDO DI CASSA	CS	3.239.195,74	0,00	0,00	3.239.195,74
e	30300	RS	6,68	0,00	0,00	6,68
e	30300	CP	500,00	0,00	490,00	10,00
e	30300	CS	506,68	0,00	490,00	16,68
e	30400	RS	778.541,05	0,00	0,00	778.541,05
e	30400	CP	635.511,38	0,00	6.000,00	629.511,38
e	30400	CS	1.292.584,03	0,00	6.000,00	1.286.584,03
e	30500	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
e	30500	CP	100,00	0,00	0,00	100,00
e	30500	CS	100,00	0,00	0,00	100,00
e	40400	RS	439,60	0,00	0,00	439,60
e	40400	CP	0,00	0,00	0,00	0,00
e	40400	CS	439,60	0,00	0,00	439,60
e	90100	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
e	90100	CP	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
e	90100	CS	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
TOTALE TITOLI		**RS**	**778.987,33**	**0,00**	**0,00**	**778.987,33**
		CP	**748.111,38**	**1.000,00**	**7.490,00**	**741.621,38**
		CS	**1.405.630,31**	**1.000,00**	**7.490,00**	**1.399.140,31**
TOTALE GENERALE ENTRATE		**RS**	**778.987,33**	**0,00**	**0,00**	**778.987,33**
		CP	**781.800,67**	**25.568,90**	**7.490,00**	**799.879,57**
		CS	**4.644.826,05**	**1.000,00**	**7.490,00**	**4.638.336,05**
u	01011	RS	4.392,01	0,00	0,00	4.392,01
u	01011	CP	9.100,00	0,00	0,00	9.100,00
u	01011	CS	13.492,01	0,00	0,00	13.492,01
u	01021	RS	54.313,21	0,00	0,00	54.313,21
u	01021	CP	142.973,13	0,00	3.426,68	139.546,45
u	01021	CS	197.286,34	0,00	3.426,68	193.859,66

ATO-R TORINO RIFIUTI

Delibera ASSEMBLEA n. xx del 17/07/2018

Entrata Uscita	Titolo Tipologia Missione Programma Titolo	RS CP CS	Previsione aggiornate alla precedente variazione - Determina n. 7 - Esercizio 2018	VARIAZIONI		Previsione aggiornata - Esercizio 2018
				In aumento	In diminuzione	
U	01031	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
U	01031	CP	89.200,00	0,00	0,00	89.200,00
U	01031	CS	89.200,00	0,00	0,00	89.200,00
U	01032	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
U	01032	CP	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
U	01032	CS	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
U	01081	RS	16.520,18	0,00	0,00	16.520,18
U	01081	CP	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
U	01081	CS	53.520,18	0,00	0,00	53.520,18
U	01101	RS	1.870,00	0,00	0,00	1.870,00
U	01101	CP	301.527,54	31.505,58	0,00	333.033,12
U	01101	CS	303.397,54	31.505,58	0,00	334.903,12
U	09031	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
U	09031	CP	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
U	09031	CS	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
U	20011	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
U	20011	CP	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
U	20011	CS	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
U	20021	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
U	20021	CP	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
U	20021	CS	0,00	0,00	0,00	0,00
U	20031	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
U	20031	CP	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
U	20031	CS	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
U	99017	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
U	99017	CP	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
U	99017	CS	112.000,00	1.000,00	1.000,00	112.000,00
TOTALE MISSIONI		**RS**	**77.095,40**	**0,00**	**0,00**	**77.095,40**
		CP	**781.800,67**	**32.505,58**	**14.426,68**	**799.879,57**
		CS	**843.896,07**	**32.505,58**	**14.426,68**	**861.974,97**
TOTALE GENERALE USCITE		**RS**	**77.095,40**	**0,00**	**0,00**	**77.095,40**
		CP	**781.800,67**	**32.505,58**	**14.426,68**	**799.879,57**
		CS	**843.896,07**	**32.505,58**	**14.426,68**	**861.974,97**

Il Responsabile del Servizio Finanziario

ALLEGATO B

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018
ALLA DATA DEL 30/6/2018

PREMESSA

Lo scopo della presente verifica è di accertare che gli equilibri generali dell'esercizio 2018, sui quali è fondato il bilancio di previsione iniziale 2018/2020 (pareggio complessivo tra entrate e spese, equilibrio finanziario di parte corrente, equilibrio degli investimenti, equilibrio tra entrate e spese per conto terzi), continuino a permanere anche dopo il periodo di gestione compreso fra il 1° gennaio e il 30 Giugno 2018, nonché a seguito dell'assestamento generale; alla data del 30/06/2018, e dando per approvata la variazione di assestamento generale, pertanto, fanno riferimento i dati rilevati nella presente relazione. La verifica si propone anche di riscontrare che dalla gestione dei residui (accertamenti e impegni non ancora riscossi e pagati risultanti dal rendiconto 2017, nonché dal riaccertamento ordinario dei residui) non emergano situazioni che possano influenzare negativamente il risultato della gestione finanziaria del 2018.

1. LA SITUAZIONE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il bilancio di previsione 2018/2020 è stato approvato con Deliberazione dell'Assemblea n. 21 del 14/12/2017.
Il Bilancio per l'esercizio finanziario 2018 pareggiava a €748.111,38.
Nel corso dell'esercizio, con delibera del CDA n.5 del 5/04/2018 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

1.1 L'ANDAMENTO DELL'ENTRATA

Entrate tributarie

ATO-R non ha entrate tributarie.

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

ATO-R non ha entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti.

Entrate extratributarie

A fronte di uno stanziamento di quasi ottocentomila euro (previsione 2018 assestata) gli accertamenti del 2018 risultano pari al 83,28% delle previsioni assestate; le riscossioni sono invece pari al 45,58%. Quest'ultimo importo è fortemente influenzato dalla data anticipata di verifica degli equilibri di Bilancio al 30/06/2018; con riferimento ai contributi su numero abitanti da versarsi da parte dei consorzi di bacino, la prima scadenza per il versamento a favore dell'Ente della prima parte dell'importo annuale è infatti proprio il 30/06/2018.
Si sottolinea che il totale delle entrate comprende anche l'importo di €33.689,29 del FPV in entrata, e l'importo di €24.568,90 di avanzo vincolato applicato all'esercizio finanziario 2018 con la variazione di assestamento di bilancio.

Entrate	Previsione 2018 assestata (1)	Accertamenti al 30 Giugno 2018 (2)	% (2) su (1)	Riscossioni al 30 Giugno 2018 (3)	% (3) su (2)
Totali entrate	**€ 799.879,57**	**€ 666.176,79**	83,28%	**€ 303.654,03**	45,58%

Di seguito, si riporta una tabella che rende evidente, per ciascuna delle tipologie in cui si articolano le entrate extratributarie, la previsione definitiva degli stanziamenti di entrata, il volume degli accertamenti e delle riscossioni registrate alla data del 30 giugno 2018, con le percentuali di incidenza rispettivamente degli accertamenti rispetto alle previsioni assestate del bilancio 2018 e delle riscossioni rispetto agli importi accertati.

TITOLO 3: Entrate extratributarie		Previsione 2018 assestata (1)	Accertamenti al 30 Giugno 2018 (2)	% (2) su (1)	Riscossioni al 30 Giugno 2018 (3)	% (3) su (2)
Tipologia 300: Interessi attivi		€ 10,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Tipologia	Cap. 31: contributi	€ 470.000,00	€ 476.002,62	101,28%	€ 264.035,40	55,47%

400: Altre entrate da redditi di capitale	tonnellate rifiuti					
	Cap. 32: contributi numero abitanti	€ 159.511,38	€ 159.511,38	100,00%	€ 12.200,55	7,65%
	Totale tipol. 400	€ 629.511,38	€ 635.514,00	100,95%	€ 276.235,95	43,47%
Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti		€ 100,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Totali Titolo 3		**€ 629.621,38**	**€ 635.514,00**	**100,95%**	**€ 276.235,95**	**43,47%**

Entrate in conto capitale

ATO-R non ha entrate in conto capitale.

Entrate per conto di terzi e partite di giro

Per quanto riguarda le entrate per conto di terzi e partite di giro, non si rilevano elementi di criticità.

Descrizione missioni spese correnti	Previsione 2018 assestata (1)	Impegnato al 30 giugno 2018 (2)	% (2) su (1)	Pagamenti al 30 giugno 2018 (3)	% (3) su (2)
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	**€ 112.000,00**	**€ 30.662,79**	**27,38%**	**€ 27.418,08**	**89,42%**

1.2 L'ANDAMENTO DELLA SPESA

Spese correnti e Spese in c/capitale

Per quanto riguarda le spese, a fronte di uno stanziamento di circa settecentottantamila euro (previsione 2018 assestata), gli impegni del 2018 risultano pari al 51,84% delle previsioni assestate; i pagamenti sono invece pari al 37,47%.
I dati risultano molto simili alle analoghe rilevazioni del 2017.
L'unica spesa in conto capitale presente nel Bilancio per l'esercizio finanziario 2018, rientra nell'ambito del Programma 03; si ricorda che ATO-R finanzia le spese in conto capitale attraverso una quota delle spese correnti. Alla data del 30/06/2017, non sono state impegnate spese in conto capitale, né effettuati relativi pagamenti.

Spese per conto di terzi e partite di giro

Per quanto riguarda la spesa per conto terzi e partite di giro, non si rilevano elementi di criticità.

Di seguito, si riporta una tabella che rende evidente, per ciascuna delle missioni in cui si articolano le spese, il volume degli impegni e dei pagamenti registrati alla data del 30 giugno 2018, con le percentuali di incidenza rispetto alle previsioni assestate del bilancio 2018.

Descrizione missioni spese correnti	Previsione 2018 assestata (1)	Impegnato al 30 giugno 2018 (2)	% (2) su (1)	pagamenti al 30 giugno 2018 (3)	% (3) su (2)
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 619.879,57	€ 381.513,36	61,55%	€ 125.960,60	33,02%
Programma 01 - Organi istituzionali	€ 9.100,00	€ 9.100,00	100,00%	€ 0,00	0,00%
Programma 02 - Segreteria Generale	€ 139.546,45	€ 55.706,99	39,92%	€ 15.449,74	27,73%
Programma 03 - Gestione econ., finanz., program. e provveditorato	€ 89.200,00	€ 49.583,13	55,59%	€ 26.058,55	52,56%
	€ 12.000,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	€ 37.000,00	€ 3.407,00	9,21%	€ 701,50	20,59%
Programma 10 - Risorse umane	€ 333.033,12	€ 263.716,24	79,19%	€ 83.750,81	31,76%

Missione 9 sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	€ 38.000,00	€ 2.500,00	6,58%	€ 0,00	0,00%
Programma 03 - Rifiuti	€ 38.000,00	€ 2.500,00	6,58%	€ 0,00	0,00%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	€ 30.000,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Missione 99 – Servizi per conto terzi	€ 112.000,00	€ 30.662,79	27,38%	€ 29.418,08	95,94%
TOTALE	**€ 799.879,57**	**€ 414.676,15**	**51,84%**	**€ 155.378,68**	**37,47%**

2. LA SITUAZIONE DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Per quanto attiene alla gestione dei residui attivi (somme accertate negli esercizi precedenti ma non ancora riscosse) e passivi (somme impegnate negli esercizi precedenti ma non ancora pagate), la loro effettiva consistenza al 31/12/2017 è già stata attestata in seguito al riaccertamento ordinario dei residui (Delibera del CDA n. 5 del 5/04/2018) che ha rideterminato la consistenza dei residui al 01/01/2018, eliminando o reimputando sul 2018 parte degli impegni in quanto non qualificati quali residui.
Con riferimento ai residui attivi, di seguito si riporta una tabella che rende evidente, per ciascuna delle tipologie in cui si articolano le entrate, il volume dei residui attivi mantenuti al 1/1/2018 e delle riscossioni registrate alla data dell'30/06/2018, con le relative percentuali di incidenza.

Entrate extratributarie – TITOLO 3		**Residui attivi al 1/1/2018 (1)**	**Riscossioni al 30/06/2018 (2)**	**% (2) su (1)**
Tipologia 300: Interessi attivi		€ 6,68	€ 6,68	100,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	Cap. 31: contributi tonnellate rifiuti	€121.468,40	€0,00	0,00%
	Cap. 32: contributi numero abitanti	€657.072,65	€418.437,00	63,68%
	Totale tipol. 400	€ 778.541,05	€418.437,00	53,75%
Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti		€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totali TITOLO 3		**€ 778.547,73**	**€ 418.443,68**	**53,75%**
Entrate in conto capitale – TITOLO 4		**Residui attivi al 1/1/2018 (1)**	**Riscossioni al 30/06/2018 (2)**	**% (2) su (1)**
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni		€ 439,60	€ 439,60	100,00%
Totali TITOLO 4		**€ 439,60**	**€ 439,60**	**100,00%**
Totale generale		**€778.987,33**	**€418.883,28**	**53,77%**

Allo stesso modo, con riferimento ai residui passivi, si riporta una tabella da cui risulta, per ciascuno dei macroaggregati in cui si articolano le spese correnti e in conto capitale, il volume dei residui passivi mantenuti al 1/1/2018 e delle riscossioni registrate alla data del 30/06/2018, con le relative percentuali di incidenza.

Titoli e Macroaggregati di spesa		**Residui passivi al 1/1/2018 (1)**	**Pagamenti al 30/06/2018 (2)**	**% (2) su (1)**
Titolo 1 – Spese correnti				
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
103	Acquisto di beni e servizi	€ 77.095,40	€ 31.197,50	40,47%
104	Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
110	Altre spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
100	**Totale Titolo 1**	**€ 77.095,40**	**€ 31.197,50**	**40,47%**

Titolo 2 – Spese in conto capitale				
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
200	**Totale Titolo 2**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro				
701	Uscite per partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
700	**Totale Titolo 7**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
TOTALE		**€ 77.095,40**	**€ 31.197,50**	**40,47%**

Quanto allo stato di smaltimento dei residui (riscossione degli attivi e pagamento dei passivi), la gestione corrente presenta un tasso di riscossione dei residui attivi pari al 53,77%, per un importo pari a € 418.883,28; il tasso di pagamento dei residui passivi è, invece, pari al 40,47%, per un importo pari a € 31.197,50. La gestione investimenti, invece, non presenta alcun pagamento sui residui passivi e non presenta residui attivi.

3. GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

La gestione finanziaria della liquidità corrente presenta un saldo attivo pari a € 3.765.681,78 (depositato presso la Banca d'Italia), a fronte di un fondo di cassa iniziale pari a €3.239.195,74, che dimostra, anche sotto il profilo di cassa, il mantenimento dell'equilibro per l'anno 2018.

4. DEBITI FUORI BILANCIO

Alla data odierna, non risultano debiti fuori bilancio.

ALLEGATO *C*

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

Stato di attuazione dei Programmi

al 30/06/2018

Punto 4.2, lettera a), del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.lgs.118/2011

Luglio 2018

1 INDIRIZZI E OBIETTIVI STRATEGICI

Si richiamano gli indirizzi strategici e i relativi obiettivi indicati nella Sezione operativa strategica del Documento Unico di Programmazione per l'anno 2018:

Linea programmatica 1	Regolazione del sistema dei rifiuti urbani
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione

INDIRIZZO STRATEGICO 1: Organizzazione, affidamento e controllo del sistema dei rifiuti urbani

Descrizione: Gli uffici di ATO-R, in quanto ente di governo, eserciteranno l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani perseguendo i seguenti obiettivi generali:

- avere una rete integrata ed adeguata di impianti di smaltimento, che tenga conto delle tecnologie più efficaci a disposizione con costi e tariffe regolate;
- realizzare l'autosufficienza nello smaltimento dei rifiuti urbani (criterio dell'autosufficienza);
- permettere lo smaltimento dei rifiuti in impianti vicini (criterio della prossimità).

L'attività di regolazione, attraverso la quale raggiungere gli obiettivi da perseguire per garantire la gestione del sistema secondo criteri di efficienza, di efficacia, di economicità e di trasparenza, sarà orientata su tre livelli, come previsto dalla normativa regionale e nazionale:

- ORGANIZZAZIONE del sistema impiantistico (smaltimento e trattamento) dell'ambito sulla base del PPGR vigente, attraverso lo strumento del Piano d'Ambito;
- AFFIDAMENTO della realizzazione e gestione degli impianti e del relativo servizio alle società di gestione;
- CONTROLLO sul servizio affidato.

Programma di bilancio	1 – Organi istituzionali 2 – Segreteria generale 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato 8 – statistica e sistemi informativi 10 – Risorse umane

Linea programmatica 2	**Attuazione del Piano d'Ambito**
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

INDIRIZZO STRATEGICO 2: Attuazione del documento di programmazione ATO-R

Descrizione: L'art. 203 comma 3 del D.lgs. n. 152/2006 prevede che "Le Autorità d'Ambito elaborano, sulla base dei criteri e degli indirizzi fissati dalle regioni, un piano d'ambito comprensivo di un programma degli interventi necessari, accompagnato da un piano finanziario e dal connesso modello gestionale e organizzativo".

L'art. 3 dello Statuto dell'ATO-R prevede che "il Consorzio, nell'esercizio delle proprie funzioni di governo di ambito, assicura obbligatoriamente l'organizzazione delle attività di realizzazione e gestione degli impianti di competenza d'ambito, compresa l'approvazione del *Programma di realizzazione degli impianti* medesimi. Ai sensi della normativa vigente effettua la scelta dei soggetti realizzatori e gestori degli impianti predetti ed esercita i poteri di vigilanza, anche in

qualità di Autorità di settore".

L'art. 6 dello Statuto prevede che "le scelte e gli obiettivi fissati dal Consorzio, in attuazione degli indirizzi contenuti nella vigente normativa in materia di rifiuti, nel Piano regionale e nel Programma provinciale di gestione dei rifiuti, trovano adeguato sviluppo nel *Programma di realizzazione degli impianti* di competenza d'ambito, quale atto fondamentale di programmazione generale degli interventi e dei relativi investimenti".

L'art. 13 dello Statuto citato prevede ancora che sono atti fondamentali dell'Assemblea "il *Programma di realizzazione degli impianti di competenza d'ambito*, ivi compresa la disciplina dei *rapporti con i gestori*, anche mediante l'approvazione dei relativi *contratti di servizio*, la disciplina generale delle *tariffe di conferimento agli impianti*, la definizione delle *forme di gestione operativa degli impianti* in conformità alle disposizioni vigenti..."

Programma di bilancio	3 – Rifiuti

IND. STRAT.	OBIETTIVI STRATEGICI
1	***Sviluppo delle attività di supporto*** Promuovere e potenziare tutte le attività di gestione e di supporto per lo sviluppo della governance, per la trasparenza e la semplificazione.
1	***Impianto di termovalorizzazione del Gerbido*** Con riferimento all'impianto di termovalorizzazione del Gerbido, si eserciterà l'attività di controllo e regolazione tariffaria, verificando il rispetto delle previsioni contrattuali da parte della società affidataria TRM e del Piano d'Ambito.
2	***Monitoraggio del sistema di smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati dell'ambito*** Programmazione del sistema dei flussi di rifiuti urbani indifferenziati agli impianti nonché regolazione tariffaria e controllo dei gestori.
2	***Monitoraggio dello stato delle discariche esaurite e verifica della disponibilità delle risorse per la chiusura e gestione post operativa*** Nell'ambito delle proprie competenze di ente affidante ed autorità di controllo ai sensi dei Contratti di Servizio stipulati e vigenti, si monitorerà: - la situazione della fase di gestione di ogni impianto di discarica ai sensi del D. Lgs 36/2003 con particolare riferimento ai volumi residui ove ancora presenti, allo stato delle attività di chiusura definitiva; - la congruità degli accantonamenti eseguiti per la fase di chiusura e gestione post-operativa, la disponibilità reale degli stessi, gli impieghi già effettuati, eventuali garanzie finanziarie a copertura stipulate o mutui contratti ed eventuali criticità.

Linea programmatica 2	Attuazione del Piano d'Ambito
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione

Per il perseguimento di tali obiettivi strategici, l'ATO-R, nella prima parte dell'anno 2018, si è dedicata prioritariamente alle attività che vengono dettagliate di seguito.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVI STRATEGICI
1	***Sviluppo delle attività di supporto***

Assistenza giuridico-amministrativa e operativa agli Organi

Nel corso del primo semestre 2018 sono stati garantiti:

il necessario supporto operativo al Presidente, al CDA e all'Assemblea (convocazione, trasmissione documenti, pubblicazioni, ecc..);
la redazione delle delibere di CDA e Assemblea, determinazioni, decreti del Presidente ed il controllo giuridico amministrativo sulle stesse;
l'informazione e l'assistenza di carattere istituzionale ai consiglieri ed ai componenti dell'Assemblea;
la tenuta del calendario delle riunioni;
la registrazione, la pubblicazione/deposito, il rilascio copie dei provvedimenti dell'ente (deliberazioni, determinazioni, decreti del Presidente) anche attraverso il sito internet e la posta elettronica;
il supporto giuridico-amministrativo ai Presidenti di CDA e Assemblea;

Supporto legale

Nel corso del primo semestre 2018 è stato fornito agli organi dell'ente e agli uffici il necessario supporto giuridico per tutte le attività dell'ente.

Gestione delle entrate e delle risorse finanziarie dell'ente

Nel corso del primo semestre 2018 si è provveduto a:

monitorare le procedure in atto con il Tesoriere;
mantenere costante il controllo sui pagamenti relativi ai contributi per le spese di funzionamento dell'Ente, versati dai Consorzi sulla base del numero di abitanti e dalle aziende di gestione sulla base delle tonnellate di rifiuti urbani smaltiti nei relativi impianti;
perseguire le azioni esecutive per il recupero dei crediti vantati dall'ente. A tal fine si evidenzia che il Comune di Torino ha versato ad ATO-R l'importo di €418.437,00 quale quota di partecipazione alle spese di funzionamento dell'ente, relative agli anni 2014, 2015 e in quota parte al 2016.

Gestione del personale

Valorizzazione del personale
Nel corso del primo semestre 2018, le dipendenti dell'Area Tecnica hanno svolto un corso di ACCESS AVANZATO presso la sede dell'ente, con l'obiettivo di "permettere allo sviluppatore Access di realizzare applicazioni gestionali senza entrare nella programmazione ma utilizzando gli strumenti visuali e le macro". In particolare sono state illustrate le modalità di progettazione dei DataBase, di elaborazione dei dati, di creazione di interfacce utente di semplice uso e di report. Le dipendenti dell'Area Amministrativa, invece, hanno svolto un corso in materia di nuovo contratto del comparto enti locali 2016-2018 presso il Comune di Orbassano.

Convenzione con il Comune di Torino per il supporto nella gestione del personale
Nel corso del primo semestre 2018, alla luce delle modifiche apportate alla Convenzione in oggetto nel corso del 2017, è proseguito il supporto del Comune di Torino nella gestione del personale dell'ente, ma limitatamente ad un supporto normativo, giuridico e operativo e assistenza in materia previdenziale, contributiva e fiscale.
Il personale di ATO-R ha invece, acquisito piena autonomia con riferimento all'utilizzo del software del CSI Piemonte HR/SPI Human Resources Management System e all'elaborazione dei cedolini mensili.

Gestione relazioni sindacali e contrattazione integrativa
In data 21 maggio 2018 Aran e Organizzazioni sindacali hanno firmato in via definitiva il contratto

collettivo nazionale di lavoro 2016-2018 per i pubblici dipendenti appartenenti al comparto Funzioni locali, che comprende regioni, enti locali, camere di commercio e altri enti territoriali. Con la sottoscrizione definitiva, il contratto è dunque pienamente applicabile.
Sono, pertanto, ancora in corso di predisposizione le proposte relative alla contrattazione sindacale per l'anno 2018, nonché la formalizzazione degli atti relativi all'approvazione del contratto decentrato integrativo, in attesa di comprendere in maniera compiuta le novità previste nel nuovo contratto nazionale.

Conto annuale e relazione allegata
Gli uffici hanno provveduto alla redazione ed invio, nel rispetto delle modalità previste, del Conto annuale entro la scadenza del 25/06/2018 e della relazione allegata al Conto annuale entro la scadenza del 30/04/2018.

Procedure di gara e contratti

Nel corso del primo semestre 2018 si è provveduto a porre in essere i vari adempimenti e le procedure relative ai procedimenti ad evidenza pubblica di servizi, lavori e forniture, ai contratti, alle politiche degli acquisti nel rispetto delle norme vigenti, nonché alla gestione del Repertorio degli Atti Pubblici

Nuova contabilità di ATO-R

Nel corso del primo semestre 2018 gli uffici competenti hanno proceduto:
- alla redazione di tutti gli atti propedeutici (incluso atto di riaccertamento dei residui) nonché del relativo Rendiconto 2017, approvato con delibera di Assemblea n. 2 del 26/04/2018.
- I relativi dati contabili, trasformati nei formati XBRL, sono stati caricati sul sito della Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Anticorruzione e Trasparenza

ATO-R provvede annualmente al costante aggiornamento del Piano per la prevenzione della corruzione ed al monitoraggio della sua attuazione. In data 1/02/2018, con Deliberazione di CDA n.1, è stato approvato il Piano per il triennio 2018-2020, che comprende anche il Piano trasparenza..
Inoltre, al fine di verificare «*l'esatto adempimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente,….*", gli uffici hanno provveduto all'aggiornamento del sito internet alla data del 31/03/2018, come attestato dal Nucleo di Valutazione dell'Ente.

Sito internet

Il nuovo Sito internet di ATO-R, in rete da gennaio 2016, è stato costantemente aggiornato al fine di garantire sempre maggiori informazioni disponibili all'utenza (Consorzi, aziende, cittadini, altri enti) in modo efficace, efficiente e tempestivo e con la massima trasparenza.
È stata, inoltre, introdotta la sezione "Amministrazione Trasparente", che sostituisce la sezione "Trasparenza, Valutazione e Merito", prevista dal cd. "Decreto Sviluppo" (D.L. 22 giugno 2012, n. 83, Titolo II, Art. 18 convertito nella Legge 7 agosto 2012, n. 134), aggiornata nel rispetto della Delibera della CIVIT n. 50/2013 "Linee guida per l'aggiornamento del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016", che riporta all'All.1 l'elenco degli obblighi di pubblicazione vigenti e le modalità di organizzazione delle stesse, tramite apposita griglia.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
1	***Impianto di termovalorizzazione del Gerbido***
Gli Uffici hanno eseguito l'attività di controllo sul termovalorizzatore del Gerbido, verificando il rispetto delle previsioni contrattuali da parte della società affidataria TRM, dal 21/12/12 diventata	

società mista pubblico privata caratterizzata dall'80% di capitale privato.
Ai sensi del Contratto sottoscritto (ed in particolare degli artt. 13,19,21,22,25,26,27) TRM è tenuta ad osservare una serie di obblighi di comunicazione e informazione sul servizio svolto mediante trasmissione di report e documentazione definita ad hoc la cui acquisizione e analisi consente ad ATO-R di verificare il rispetto delle previsioni contrattuali con particolare riferimento a:

- qualità e l'efficienza del servizio svolto (articoli 21 ÷ 27).
- manutenzione dell'impianto (art. 19);
- permanenza delle condizioni giuridiche e societarie di affidamento (art. 3 e art. 28 e seguenti);
- mantenimento dell'equilibrio economico finanziario (art. 11, art. 12, art. 13);
- cessione del calore alle reti di teleriscaldamento anche ai sensi del Contratto di Impegno per il Sistema Infrastrutturale e Commerciale del Teleriscaldamento tra ATO-R, il Soggetto Attuatore TLRV e TRM Spa (art. 20).

Nel corso del primo semestre 2018 gli Uffici hanno costantemente monitorato l'attività del termovalorizzatore del Gerbido, mediante l'analisi della documentazione inviata da TRM, ai sensi del Contratto di Servizio, la richiesta di ulteriori informazioni, laddove necessarie, e l'effettuazione di sopralluoghi presso l'impianto.

Database sviluppato in Convenzione con la Città Metropolitana di Torino per il controllo delle prestazioni ambientali e gestionali dell'inceneritore

In data 22/6/2018 (prot. 479) ATO-R ha trasmesso alla Città Metropolitana la Relazione Finale inerente la "*Progettazione e implementazione del database mediante il DBMS Microsoft Access sul controllo del termovalorizzatore del Gerbido*" realizzata nell'ambito della Convenzione tra ATO-R e Città Metropolitana di Torino stipulata in data 23 marzo 2016 e rinnovata nel 2017, e il *Manuale d'uso del database sul controllo del termovalorizzatore del Gerbido*.
Nel corso del primo semestre 2018, in continuità con il progetto avviato nel 2016 e proseguito nel 2017, gli Uffici hanno portato a termine le seguenti attività:

- acquisizione di dati di monitoraggio previsti dall'AIA (rifiuti in ingresso, energia, Consumi, Emissioni in atmosfera, Fognatura, Acque sotterranee, Rumore) relativi al secondo semestre 2016 e al 2017.
- verifica dell'affidabilità del database (revisione della nomenclatura delle tabelle, delle chiavi primarie, delle integrità referenziale e delle relazioni tra tabelle);
- ottimizzazione delle prestazioni: suddivisione della banca dati in due moduli MonIT e MonITSme;
- individuazione, per ciascuna tematica, delle modalità più efficienti di data entry e introduzione, ove possibile, di automatismi quali caselle di riepilogo, query di accodamento e macro di acquisizione dati da file xls;
- sviluppo di ulteriori query relative alle emissioni (verifica del superamento dei limiti imposti dall'AIA, calcolo Efficienza Energetica R1 e Carico Termico, Indicatori di Performance);
- sviluppo di un'interfaccia grafica attraverso la creazione di maschere per l'acquisizione dei dati e l'interrogazione dell'archivio.

Lo strumento informatico sviluppato per il controllo ambientale e gestionale dell'impianto del Gerbido si compone di due moduli Access e due file xls:

- un Database Access MonIT (Monitoraggio Inceneritore Torino) per la gestione dei dati di monitoraggio ambientale: rifiuti in ingresso, energia, consumi, fognatura, acque sotterranee, rumore, misure discontinue di emissioni in atmosfera;
- un Database Access MonITSme (Monitoraggio Inceneritore Torino SME) per la gestione dei dati relativi alle rilevazioni in continuo delle emissioni in atmosfera;
- un file xls InputTRM.xls per l'acquisizione dei dati relativi alle analisi chimico-fisiche di acque sotterranee, analisi chimico-fisiche di Prodotti Sodici Residui, ceneri leggere e scorie; Rifiuti alimentati e PCI misurato su base giornaliera per ciascuna linea; rilevazioni puntuali di emissione al camino; rilevazioni da DECS; Flussi mensili da SME; rilevazioni semiorarie da SME; misure continue degli scarichi idrici; analisi chimiche degli scarichi idrici.
- un file DataEntryForm.xls contenente i dati nel formato in cui devono essere copiati nel file InputTRM.xls per consentire l'acquisizione automatica.

Manutenzione dell'impianto

Con riferimento alla manutenzione dell'impianto, e ai sensi dell'art. 19 del Contratto di Servizio, è stata acquisita la seguente documentazione:

- *Dichiarazione del Rappresentante di TRM per la manutenzione* attestante l'adeguatezza della manutenzione eseguita dal Manutentore (Iren Ambiente) sull'inceneritore;
- *Relazione di calcolo del Bonus/Malus – Penale Compensativa (ex art. 11 del Contratto di Global Service di manutenzione) relativa all'anno 2016* da cui si rileva che nel 2016 è stata richiesta l'applicazione di una penalità pari a € 97.500 nei confronti del Manutentore.
- *Relazione di calcolo del Bonus/Malus – Penale Compensativa (ex art. 11 del Contratto di Global Service di manutenzione) relativa all'anno 2017* da cui si rileva che nel 2017 è stata richiesta l'applicazione di una premialità pari a € 8.908,33 nei confronti del Manutentore.
- Il *Piano Annuale di Manutenzione Programmata 2018*;
- il *Report Trimestrale* di rendicontazione delle attività di manutenzione svolte nel periodo gennaio 2018 - marzo 2018.

Gli esiti dell'analisi della documentazione trasmessa sono rappresentati nella Relazione dal titolo *Manutenzione dell'Impianto - Esiti del controllo svolto da ATO-R ai sensi dell'art. 19 del Contratto di Servizio con TRM (Anno 2017).*

Va rilevato che non è ancora perfezionato il processo di transizione dalla codifica dei componenti dell'impianto dal codice KKS (Kraftwerk Kennzeichenen System - sistema tedesco di codifica delle Centrali elettriche - "codice parlante" che con struttura a grappolo definisce: unità di appartenenza, sistema principale, componente di linea, numerazione) al nuovo sistema di codifica basato su una gestione per blocchi, con una suddivisione dell'impianto in sistemi su tre livelli (sistemi - L1, sottosistemi – L2 e componenti – L3).

Permanenza delle condizioni giuridiche e societarie di affidamento

In merito al controllo relativo alla permanenza delle condizioni giuridiche e societarie di affidamento, va rilevato che in data 1/7/2016 TRM spa ha comunicato ad ATO-R la volontà di stipulare con Iren spa e Iren Ambiente, nell'ambito di una riorganizzazione interna, i seguenti contratti di service:

- Contratto di Servizio "Servizi Ambientali e supervisione tecnica"
- Contratto di Servizio "Servizi Corporate"

Gli Uffici hanno esaminato la documentazione trasmessa da TRM, rilevando le criticità dei contratti proposti, che consistono sostanzialmente nella proposta di un modello di gestione diverso da quello posto in gara nel 2012, nel fatto che i poteri decisionali vengono trasferiti da TRM a Iren e nella diminuzione del potere di controllo da parte di ATO-R.

Pertanto con Deliberazione n. 29 del 22/09/2016 il CDA di ATO-R ha stabilito di ritenere il modello di gestione proposto negli schemi di contratto inviati in contrasto con le previsioni del bando di gara approvato con deliberazione del CDA n. 16 del 1/8/2012 (oggetto della procedura ristretta n. 66/2012), con il Contratto di Servizio tra ATO e TRM e con il Contratto di impegno del socio privato e di inviare, per le determinazioni di competenza, la medesima Deliberazione all'Assemblea, organo che, ai sensi dell'art VI della Convenzione Istitutiva, aveva approvato, in particolare, con deliberazione n. 22 del 18/12/2012, il Contratto di Servizio e il Contratto di impegno del socio operativo, contenenti il modello e la disciplina dell'Affidamento dell'impianto del Gerbido. L'Assemblea, con Deliberazione n. 11 del 29/09/2016, ha condiviso totalmente gli esiti dell'istruttoria effettuata dagli uffici e la posizione espressa dal CDA nella deliberazione n. 29 del 22/09/2016 citata, sui testi dei contratti di service così come proposti da TRM spa, riservandosi l'adozione di un ulteriore atto al momento dell'invio all'ente dei testi definitivi.

Ad oggi sono in corso confronti tecnici tra gli uffici di ATO-R e TRM spa su nuove bozze contrattuali e relativi costi che il gestore ha proposto in un'ottica di superamento delle criticità iniziali rilevate. Gli uffici stanno effettuando la dovuta istruttoria.

Mantenimento dell'equilibrio economico finanziario

Con Deliberazione n. 1 del 22/02/2017, l'Assemblea di ATO-R ha ritenuto di non approvare l'Aggiornamento del Piano Finanziario alla Data di Calcolo di Giugno 2015 che recepisce l'incremento di potenzialità dell'impianto a saturazione del carico termico, in seguito all'autorizzazione rilasciata dalla Città Metropolitana in diretta attuazione di norma di legge (art. 35 del decreto legge n. 133 del 12 settembre 2014, convertito nella legge 11 novembre 2014, n. 164).

L'Assemblea ha contestualmente deliberato di avviare un tavolo tecnico specifico, da istituirsi tra ATO-R, TRM spa ed eventuali altri soggetti qualificati, per l'individuazione e l'applicazione di nuovi meccanismi di calcolo del Corrispettivo di Conferimento all'Impianto del Gerbido che consentano di controbilanciare il notevole beneficio economico, che deriva al Gestore dall'aumentata potenzialità, con elementi di tutela dell'interesse pubblico.

Per garantire l'attuazione degli indirizzi dell'Assemblea, Con Deliberazione n. 13 del 26/05/2017 il CDA di ATO-R ha approvato il Piano di Lavoro contenente la metodologia delle attività necessarie per garantire l'attuazione degli indirizzi dell'Assemblea.

Il Piano di Lavoro è stato svolto dagli uffici con la collaborazione di una Società competente in materia ed ha portato, tra l'altro, all'elaborazione di uno strumento di verifica tecnica e di controllo economico-finanziario. Nel contempo è proseguito il tavolo di confronto con TRM.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
2	***Monitoraggio del sistema di smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati dell'ambito***

Analisi dei dati di produzione di rifiuti e programmazione dei flussi

Piano d'Ambito 2017-2018 – Modifica per l'anno 2018

Gli Uffici di ATO-R hanno curato la redazione del Piano d'Ambito 2017-2018 – Modifica per l'anno 2018 che è stato approvato in via definitiva con Deliberazione di Assemblea n. 3 del 26/4/2018.

A partire dalla stima del fabbisogno annuo di smaltimento, la Modifica per l'anno 2018 del Piano d'Ambito effettua la programmazione dei flussi di rifiuto urbano residuo agli impianti di smaltimento finale, sulla base delle seguenti assunzioni:

- Attuare la normativa nazionale (in particolare il D. Lgs 36/2003, la "Circolare Orlando" e i Criteri tecnici di ISPRA) che prevede il superamento del sistema discarica per i rifiuti urbani ponendo limiti restrittivi per il suo utilizzo;
- Attuare il Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti Urbani e dei Fanghi di Depurazione, approvato con Delibera di Consiglio Regionale n. 140-14161 del 19 aprile 2016, che al paragrafo 8.5.4 prevede di destinare il rifiuto urbano indifferenziato dell'Ambito Torinese alla termovalorizzazione, "mantenendo comunque la possibilità di ricorrere al pre-trattamento di quantitativi limitati già attualmente conferiti presso impianti presenti nel territorio dell'Ambito". La Programmazione Regionale non prevede pertanto per l'Ambito Torinese la realizzazione di nuovi impianti per il trattamento e/o smaltimento dei rifiuti urbani.
- Attuare la programmazione provinciale contenuta in ultimo nella Deliberazione del Consiglio Provinciale del 10/06/2014.
- Prendere atto dell'intenzione di ACEA di sospendere il trattamento di rifiuto urbano indifferenziato presso il polo Ecologico per le difficoltà a trovare collocazione al CSS e la conseguente necessità di deviare i propri rifiuti al termovalorizzatore per un quantitativo di circa 27.000 tonnellate nel 2018. Con D.D. n° 44-4059/2018 la Città Metropolitana di Torino ha autorizzato, a partire dal 1/3/2018 l'attività di messa in riserva/deposito del rifiuto urbano indifferenziato preliminare al conferimento presso l'impianto di incenerimento del

Gerbido.

- Tenere conto della potenzialità di smaltimento dell'impianto del Gerbido pari a 505.000 tonnellate annue, come da proposta di Piano dei Conferimenti 2018 – rev. 1 trasmessa da TRM in data 13/12/2017 (Nota prot. TR000487-2017-P) in ottemperanza a quanto previsto all'art. 22.2 del Contratto di Servizio;
- Verifiche espletate dalla Società SIA dalle quali emergono che non sussistono le condizioni economiche per attivare lo smaltimento del rifiuto residuo presso la discarica di Grosso previo trattamento, e in seguito alle quali il Consorzio CISA ha richiesto la prosecuzione del contratto di conferimento presso TRM per l'anno 2018 (nota CISA C04839 del 11/12/2017);
- Destinare gli spazi residui delle discariche dell'Ambito ai soli rifiuti speciali assimilabili permettendo ai gestori il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
2	***Monitoraggio dello stato delle discariche esaurite e verifica della disponibilità delle risorse per la chiusura e gestione post operativa***

Nell'ambito delle proprie competenze di ente affidante ed autorità di controllo ai sensi dei Contratti di Servizio stipulati e vigenti, gli uffici di ATO-R stanno monitorando la situazione tecnico-economico della fase di chiusura e gestione post operativa delle discariche dell'Ambito, con particolare riferimento a:

- situazione della fase di gestione ai sensi del D. Lgs 36/2003, eventuali volumi residui e stato delle attività di chiusura definitiva;
- congruità degli accantonamenti eseguiti per la fase di chiusura e gestione post-operativa, disponibilità reale degli stessi, impieghi già effettuati, eventuali garanzie finanziarie a copertura stipulate o mutui contratti ed eventuali criticità.

Le attività sono in corso.

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

PARERE CONTABILE DI CUI ALL'ART. 153, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

RICHIAMATO l'art. 153, comma 4, del decreto Legislativo n. 267/2000;

VISTO il bilancio di previsione finanziario 2018-2020.

ATTESTA

il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti per il finanziamento degli investimenti.

E' evidente che, si rilevano informazioni non definitive relative agli incassi extratributari del primo semestre ed è quindi necessario procedere ad un costante monitoraggio delle entrate e delle spese attualmente previste in bilancio al fine di rilevare eventuali scostamenti rispetto alle attuali previsioni.

Torino, 5/7/2018

Il Segretario
e Responsabile Servizio Finanziario
Dott. Gerlando Luigi Russo

ALLEGATO B

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

Torino, 4/7/2018

Al Presidente dell'ATO-R

Ai Consiglieri

p.c. Al Revisore dei Conti

ATO-R-ASSOCIAZIONE D'AMBITO
Associazione d'Ambito Torinese Governo Rifiuti
Protocollo N.0000505/2018 del 04/07/2018

OGGETTO: Ricognizione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 193 e 147 – quinquies del Testo Unico Enti Locali.

Ai fini della predisposizione della proposta di deliberazione all'Assemblea relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali, come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e dell'art. 147–quinquies, del Testo Unico Enti Locali come modificato dal D.L. 174/2012, nonchè del vigente Regolamento di contabilità, si trasmette la seguente relazione relativa alla sussistenza dei requisiti di equilibrio alla data del 30 Giugno 2018.

È gradita l'occasione per porgere i migliori saluti.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(firmato in originale)

Via Pio VII 9 - 10135 TORINO
TEL. 011 19681908 - FAX 011 618009
federica.canuto@atorifiutitorinese.it
PEC: ato-r@pcert.it
www.atorifiutitorinese.it

ALLEGATO *C*

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

Stato di attuazione dei Programmi

al 30/06/2018

Punto 4.2, lettera a), del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.lgs.118/2011

Luglio 2018

1 INDIRIZZI E OBIETTIVI STRATEGICI

Si richiamano gli indirizzi strategici e i relativi obiettivi indicati nella Sezione operativa strategica del Documento Unico di Programmazione per l'anno 2018:

Linea programmatica 1	Regolazione del sistema dei rifiuti urbani
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione
INDIRIZZO STRATEGICO 1: Organizzazione, affidamento e controllo del sistema dei rifiuti urbani	
Descrizione: Gli uffici di ATO-R, in quanto ente di governo, eserciteranno l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani perseguendo i seguenti obiettivi generali: ▪ avere una rete integrata ed adeguata di impianti di smaltimento, che tenga conto delle tecnologie più efficaci a disposizione con costi e tariffe regolate; ▪ realizzare l'autosufficienza nello smaltimento dei rifiuti urbani (criterio dell'autosufficienza); ▪ permettere lo smaltimento dei rifiuti in impianti vicini (criterio della prossimità). L'attività di regolazione, attraverso la quale raggiungere gli obiettivi da perseguire per garantire la gestione del sistema secondo criteri di efficienza, di efficacia, di economicità e di trasparenza, sarà orientata su tre livelli, come previsto dalla normativa regionale e nazionale: ▪ ORGANIZZAZIONE del sistema impiantistico (smaltimento e trattamento) dell'ambito sulla base del PPGR vigente, attraverso lo strumento del Piano d'Ambito; ▪ AFFIDAMENTO della realizzazione e gestione degli impianti e del relativo servizio alle società di gestione; ▪ CONTROLLO sul servizio affidato.	
Programma di bilancio	1 – Organi istituzionali 2 – Segreteria generale 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato 8 – statistica e sistemi informativi 10 – Risorse umane

Linea programmatica 2	**Attuazione del Piano d'Ambito**
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
INDIRIZZO STRATEGICO 2: Attuazione del documento di programmazione ATO-R	
Descrizione: L'art. 203 comma 3 del D.lgs. n. 152/2006 prevede che "Le Autorità d'Ambito elaborano, sulla base dei criteri e degli indirizzi fissati dalle regioni, un piano d'ambito comprensivo di un programma degli interventi necessari, accompagnato da un piano finanziario e dal connesso modello gestionale e organizzativo". L'art. 3 dello Statuto dell'ATO-R prevede che "il Consorzio, nell'esercizio delle proprie funzioni di governo di ambito, assicura obbligatoriamente l'organizzazione delle attività di realizzazione e gestione degli impianti di competenza d'ambito, compresa l'approvazione del *Programma di realizzazione degli impianti* medesimi. Ai sensi della normativa vigente effettua la scelta dei soggetti realizzatori e gestori degli impianti predetti ed esercita i poteri di vigilanza, anche in	

qualità di Autorità di settore".

L'art. 6 dello Statuto prevede che "le scelte e gli obiettivi fissati dal Consorzio, in attuazione degli indirizzi contenuti nella vigente normativa in materia di rifiuti, nel Piano regionale e nel Programma provinciale di gestione dei rifiuti, trovano adeguato sviluppo nel *Programma di realizzazione degli impianti* di competenza d'ambito, quale atto fondamentale di programmazione generale degli interventi e dei relativi investimenti".

L'art. 13 dello Statuto citato prevede ancora che sono atti fondamentali dell'Assemblea "il *Programma di realizzazione degli impianti di competenza d'ambito*, ivi compresa la disciplina dei *rapporti con i gestori*, anche mediante l'approvazione dei relativi *contratti di servizio*, la disciplina generale delle *tariffe di conferimento agli impianti*, la definizione delle *forme di gestione operativa degli impianti* in conformità alle disposizioni vigenti..."

Programma di bilancio	3 – Rifiuti

IND. STRAT.	OBIETTIVI STRATEGICI
1	▪ Sviluppo delle attività di supporto ▪ Promuovere e potenziare tutte le attività di gestione e di supporto per lo sviluppo della governance, per la trasparenza e la semplificazione.
1	▪ Impianto di termovalorizzazione del Gerbido ▪ Con riferimento all'impianto di termovalorizzazione del Gerbido, si eserciterà l'attività di controllo e regolazione tariffaria, verificando il rispetto delle previsioni contrattuali da parte della società affidataria TRM e del Piano d'Ambito.
2	***Monitoraggio del sistema di smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati dell'ambito*** Programmazione del sistema dei flussi di rifiuti urbani indifferenziati agli impianti nonché regolazione tariffaria e controllo dei gestori.
2	***Monitoraggio dello stato delle discariche esaurite e verifica della disponibilità delle risorse per la chiusura e gestione post operativa*** Nell'ambito delle proprie competenze di ente affidante ed autorità di controllo ai sensi dei Contratti di Servizio stipulati e vigenti, si monitorerà: - la situazione della fase di gestione di ogni impianto di discarica ai sensi del D. Lgs 36/2003 con particolare riferimento ai volumi residui ove ancora presenti, allo stato delle attività di chiusura definitiva; - la congruità degli accantonamenti eseguiti per la fase di chiusura e gestione post-operativa, la disponibilità reale degli stessi, gli impieghi già effettuati, eventuali garanzie finanziarie a copertura stipulate o mutui contratti ed eventuali criticità.

Linea programmatica 2	Attuazione del Piano d'Ambito
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione

Per il perseguimento di tali obiettivi strategici, l'ATO-R, nella prima parte dell'anno 2018, si è dedicata prioritariamente alle attività che vengono dettagliate di seguito.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVI STRATEGICI
1	***Sviluppo delle attività di supporto***

Assistenza giuridico-amministrativa e operativa agli Organi

Nel corso del primo semestre 2018 sono stati garantiti:

- il necessario supporto operativo al Presidente, al CDA e all'Assemblea (convocazione, trasmissione documenti, pubblicazioni, ecc..);
- la redazione delle delibere di CDA e Assemblea, determinazioni, decreti del Presidente ed il controllo giuridico amministrativo sulle stesse;
- l'informazione e l'assistenza di carattere istituzionale ai consiglieri ed ai componenti dell'Assemblea;
- la tenuta del calendario delle riunioni;
- la registrazione, la pubblicazione/deposito, il rilascio copie dei provvedimenti dell'ente (deliberazioni, determinazioni, decreti del Presidente) anche attraverso il sito internet e la posta elettronica;
- il supporto giuridico-amministrativo ai Presidenti di CDA e Assemblea;

Supporto legale

Nel corso del primo semestre 2018 è stato fornito agli organi dell'ente e agli uffici il necessario supporto giuridico per tutte le attività dell'ente.

Gestione delle entrate e delle risorse finanziarie dell'ente

Nel corso del primo semestre 2018 si è provveduto a:

- monitorare le procedure in atto con il Tesoriere;
- mantenere costante il controllo sui pagamenti relativi ai contributi per le spese di funzionamento dell'Ente, versati dai Consorzi sulla base del numero di abitanti e dalle aziende di gestione sulla base delle tonnellate di rifiuti urbani smaltiti nei relativi impianti;
- perseguire le azioni esecutive per il recupero dei crediti vantati dall'ente. A tal fine si evidenzia che il Comune di Torino ha versato ad ATO-R l'importo di €418.437,00 quale quota di partecipazione alle spese di funzionamento dell'ente, relative agli anni 2014, 2015 e in quota parte al 2016.

Gestione del personale

Valorizzazione del personale
Nel corso del primo semestre 2018, le dipendenti dell'Area Tecnica hanno svolto un corso di ACCESS AVANZATO presso la sede dell'ente, con l'obiettivo di "permettere allo sviluppatore Access di realizzare applicazioni gestionali senza entrare nella programmazione ma utilizzando gli strumenti visuali e le macro". In particolare sono state illustrate le modalità di progettazione dei DataBase, di elaborazione dei dati, di creazione di interfacce utente di semplice uso e di report. Le dipendenti dell'Area Amministrativa, invece, hanno svolto un corso in materia di nuovo contratto del comparto enti locali 2016-2018 presso il Comune di Orbassano.

Convenzione con il Comune di Torino per il supporto nella gestione del personale
Nel corso del primo semestre 2018, alla luce delle modifiche apportate alla Convenzione in oggetto nel corso del 2017, è proseguito il supporto del Comune di Torino nella gestione del personale dell'ente, ma limitatamente ad un supporto normativo, giuridico e operativo e assistenza in materia previdenziale, contributiva e fiscale.
Il personale di ATO-R ha invece, acquisito piena autonomia con riferimento all'utilizzo del software del CSI Piemonte HR/SPI Human Resources Management System e all'elaborazione dei cedolini mensili.

Gestione relazioni sindacali e contrattazione integrativa
In data 21 maggio 2018 Aran e Organizzazioni sindacali hanno firmato in via definitiva il contratto

collettivo nazionale di lavoro 2016-2018 per i pubblici dipendenti appartenenti al comparto Funzioni locali, che comprende regioni, enti locali, camere di commercio e altri enti territoriali. Con la sottoscrizione definitiva, il contratto è dunque pienamente applicabile.
Sono, pertanto, ancora in corso di predisposizione le proposte relative alla contrattazione sindacale per l'anno 2018, nonché la formalizzazione degli atti relativi all'approvazione del contratto decentrato integrativo, in attesa di comprendere in maniera compiuta le novità previste nel nuovo contratto nazionale.

Conto annuale e relazione allegata
Gli uffici hanno provveduto alla redazione ed invio, nel rispetto delle modalità previste, del Conto annuale entro la scadenza del 25/06/2018 e della relazione allegata al Conto annuale entro la scadenza del 30/04/2018.

Procedure di gara e contratti

Nel corso del primo semestre 2018 si è provveduto a porre in essere i vari adempimenti e le procedure relative ai procedimenti ad evidenza pubblica di servizi, lavori e forniture, ai contratti, alle politiche degli acquisti nel rispetto delle norme vigenti, nonché alla gestione del Repertorio degli Atti Pubblici

Nuova contabilità di ATO-R

Nel corso del primo semestre 2018 gli uffici competenti hanno proceduto:
- alla redazione di tutti gli atti propedeutici (incluso atto di riaccertamento dei residui) nonché del relativo Rendiconto 2017, approvato con delibera di Assemblea n. 2 del 26/04/2018.
- I relativi dati contabili, trasformati nei formati XBRL, sono stati caricati sul sito della Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Anticorruzione e Trasparenza

ATO-R provvede annualmente al costante aggiornamento del Piano per la prevenzione della corruzione ed al monitoraggio della sua attuazione. In data 1/02/2018, con Deliberazione di CDA n.1, è stato approvato il Piano per il triennio 2018-2020, che comprende anche il Piano trasparenza..
Inoltre, al fine di verificare «*l'esatto adempimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente,….",* gli uffici hanno provveduto all'aggiornamento del sito internet alla data del 31/03/2018, come attestato dal Nucleo di Valutazione dell'Ente.

Sito internet

Il nuovo Sito internet di ATO-R, in rete da gennaio 2016, è stato costantemente aggiornato al fine di garantire sempre maggiori informazioni disponibili all'utenza (Consorzi, aziende, cittadini, altri enti) in modo efficace, efficiente e tempestivo e con la massima trasparenza.
È stata, inoltre, introdotta la sezione "Amministrazione Trasparente", che sostituisce la sezione "Trasparenza, Valutazione e Merito", prevista dal cd. "Decreto Sviluppo" (D.L. 22 giugno 2012, n. 83, Titolo II, Art. 18 convertito nella Legge 7 agosto 2012, n. 134), aggiornata nel rispetto della Delibera della CIVIT n. 50/2013 "Linee guida per l'aggiornamento del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016", che riporta all'All.1 l'elenco degli obblighi di pubblicazione vigenti e le modalità di organizzazione delle stesse, tramite apposita griglia.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
1	***Impianto di termovalorizzazione del Gerbido***
Gli Uffici hanno eseguito l'attività di controllo sul termovalorizzatore del Gerbido, verificando il rispetto delle previsioni contrattuali da parte della società affidataria TRM, dal 21/12/12 diventata	

società mista pubblico privata caratterizzata dall'80% di capitale privato.
Ai sensi del Contratto sottoscritto (ed in particolare degli artt. 13,19,21,22,25,26,27) TRM è tenuta ad osservare una serie di obblighi di comunicazione e informazione sul servizio svolto mediante trasmissione di report e documentazione definita ad hoc la cui acquisizione e analisi consente ad ATO-R di verificare il rispetto delle previsioni contrattuali con particolare riferimento a:

- qualità e l'efficienza del servizio svolto (articoli 21 ÷ 27).
- manutenzione dell'impianto (art. 19);
- permanenza delle condizioni giuridiche e societarie di affidamento (art. 3 e art. 28 e seguenti);
- mantenimento dell'equilibrio economico finanziario (art. 11, art. 12, art. 13);
- cessione del calore alle reti di teleriscaldamento anche ai sensi del Contratto di Impegno per il Sistema Infrastrutturale e Commerciale del Teleriscaldamento tra ATO-R, il Soggetto Attuatore TLRV e TRM Spa (art. 20).

Nel corso del primo semestre 2018 gli Uffici hanno costantemente monitorato l'attività del termovalorizzatore del Gerbido, mediante l'analisi della documentazione inviata da TRM, ai sensi del Contratto di Servizio, la richiesta di ulteriori informazioni, laddove necessarie, e l'effettuazione di sopralluoghi presso l'impianto.

Database sviluppato in Convenzione con la Città Metropolitana di Torino per il controllo delle prestazioni ambientali e gestionali dell'inceneritore

In data 22/6/2018 (prot. 479) ATO-R ha trasmesso alla Città Metropolitana la Relazione Finale inerente la "*Progettazione e implementazione del database mediante il DBMS Microsoft Access sul controllo del termovalorizzatore del Gerbido*" realizzata nell'ambito della Convenzione tra ATO-R e Città Metropolitana di Torino stipulata in data 23 marzo 2016 e rinnovata nel 2017, e il *Manuale d'uso del database sul controllo del termovalorizzatore del Gerbido.*
Nel corso del primo semestre 2018, in continuità con il progetto avviato nel 2016 e proseguito nel 2017, gli Uffici hanno portato a termine le seguenti attività:

- acquisizione di dati di monitoraggio previsti dall'AIA (rifiuti in ingresso, energia, Consumi, Emissioni in atmosfera, Fognatura, Acque sotterranee, Rumore) relativi al secondo semestre 2016 e al 2017.
- verifica dell'affidabilità del database (revisione della nomenclatura delle tabelle, delle chiavi primarie, delle integrità referenziale e delle relazioni tra tabelle);
- ottimizzazione delle prestazioni: suddivisione della banca dati in due moduli MonIT e MonITSme;
- individuazione, per ciascuna tematica, delle modalità più efficienti di data entry e introduzione, ove possibile, di automatismi quali caselle di riepilogo, query di accodamento e macro di acquisizione dati da file xls;
- sviluppo di ulteriori query relative alle emissioni (verifica del superamento dei limiti imposti dall'AIA, calcolo Efficienza Energetica R1 e Carico Termico, Indicatori di Performance);
- sviluppo di un'interfaccia grafica attraverso la creazione di maschere per l'acquisizione dei dati e l'interrogazione dell'archivio.

Lo strumento informatico sviluppato per il controllo ambientale e gestionale dell'impianto del Gerbido si compone di due moduli Access e due file xls:

- un Database Access MonIT (Monitoraggio Inceneritore Torino) per la gestione dei dati di monitoraggio ambientale: rifiuti in ingresso, energia, consumi, fognatura, acque sotterranee, rumore, misure discontinue di emissioni in atmosfera;
- un Database Access MonITSme (Monitoraggio Inceneritore Torino SME) per la gestione dei dati relativi alle rilevazioni in continuo delle emissioni in atmosfera;
- un file xls InputTRM.xls per l'acquisizione dei dati relativi alle analisi chimico-fisiche di acque sotterranee, analisi chimico-fisiche di Prodotti Sodici Residui, ceneri leggere e scorie; Rifiuti alimentati e PCI misurato su base giornaliera per ciascuna linea; rilevazioni puntuali di emissione al camino; rilevazioni da DECS; Flussi mensili da SME; rilevazioni semiorarie da SME; misure continue degli scarichi idrici; analisi chimiche degli scarichi idrici.
- un file DataEntryForm.xls contenente i dati nel formato in cui devono essere copiati nel file InputTRM.xls per consentire l'acquisizione automatica.

Manutenzione dell'impianto

Con riferimento alla manutenzione dell'impianto, e ai sensi dell'art. 19 del Contratto di Servizio, è stata acquisita la seguente documentazione:

- *Dichiarazione del Rappresentante di TRM per la manutenzione* attestante l'adeguatezza della manutenzione eseguita dal Manutentore (Iren Ambiente) sull'inceneritore;
- *Relazione di calcolo del Bonus/Malus – Penale Compensativa (ex art. 11 del Contratto di Global Service di manutenzione) relativa all'anno 2016* da cui si rileva che nel 2016 è stata richiesta l'applicazione di una penalità pari a € 97.500 nei confronti del Manutentore.
- *Relazione di calcolo del Bonus/Malus – Penale Compensativa (ex art. 11 del Contratto di Global Service di manutenzione) relativa all'anno 2017* da cui si rileva che nel 2017 è stata richiesta l'applicazione di una premialità pari a € 8.908,33 nei confronti del Manutentore.
- Il *Piano Annuale di Manutenzione Programmata 2018*;
- il *Report Trimestrale* di rendicontazione delle attività di manutenzione svolte nel periodo gennaio 2018 - marzo 2018.

Gli esiti dell'analisi della documentazione trasmessa sono rappresentati nella Relazione dal titolo *Manutenzione dell'Impianto - Esiti del controllo svolto da ATO-R ai sensi dell'art. 19 del Contratto di Servizio con TRM (Anno 2017).*

Va rilevato che non è ancora perfezionato il processo di transizione dalla codifica dei componenti dell'impianto dal codice KKS (Kraftwerk Kennzeichenen System - sistema tedesco di codifica delle Centrali elettriche - "codice parlante" che con struttura a grappolo definisce: unità di appartenenza, sistema principale, componente di linea, numerazione) al nuovo sistema di codifica basato su una gestione per blocchi, con una suddivisione dell'impianto in sistemi su tre livelli (sistemi - L1, sottosistemi – L2 e componenti – L3).

Permanenza delle condizioni giuridiche e societarie di affidamento

In merito al controllo relativo alla permanenza delle condizioni giuridiche e societarie di affidamento, va rilevato che in data 1/7/2016 TRM spa ha comunicato ad ATO-R la volontà di stipulare con Iren spa e Iren Ambiente, nell'ambito di una riorganizzazione interna, i seguenti contratti di service:

- Contratto di Servizio "Servizi Ambientali e supervisione tecnica"
- Contratto di Servizio "Servizi Corporate"

Gli Uffici hanno esaminato la documentazione trasmessa da TRM, rilevando le criticità dei contratti proposti, che consistono sostanzialmente nella proposta di un modello di gestione diverso da quello posto in gara nel 2012, nel fatto che i poteri decisionali vengono trasferiti da TRM a Iren e nella diminuzione del potere di controllo da parte di ATO-R.

Pertanto con Deliberazione n. 29 del 22/09/2016 il CDA di ATO-R ha stabilito di ritenere il modello di gestione proposto negli schemi di contratto inviati in contrasto con le previsioni del bando di gara approvato con deliberazione del CDA n. 16 del 1/8/2012 (oggetto della procedura ristretta n. 66/2012), con il Contratto di Servizio tra ATO e TRM e con il Contratto di impegno del socio privato e di inviare, per le determinazioni di competenza, la medesima Deliberazione all'Assemblea, organo che, ai sensi dell'art VI della Convenzione Istitutiva, aveva approvato, in particolare, con deliberazione n. 22 del 18/12/2012, il Contratto di Servizio e il Contratto di impegno del socio operativo, contenenti il modello e la disciplina dell'Affidamento dell'impianto del Gerbido. L'Assemblea, con Deliberazione n. 11 del 29/09/2016, ha condiviso totalmente gli esiti dell'istruttoria effettuata dagli uffici e la posizione espressa dal CDA nella deliberazione n. 29 del 22/09/2016 citata, sui testi dei contratti di service così come proposti da TRM spa, riservandosi l'adozione di un ulteriore atto al momento dell'invio all'ente dei testi definitivi.

Ad oggi sono in corso confronti tecnici tra gli uffici di ATO-R e TRM spa su nuove bozze contrattuali e relativi costi che il gestore ha proposto in un'ottica di superamento delle criticità iniziali rilevate. Gli uffici stanno effettuando la dovuta istruttoria.

Mantenimento dell'equilibrio economico finanziario

Con Deliberazione n. 1 del 22/02/2017, l'Assemblea di ATO-R ha ritenuto di non approvare l'Aggiornamento del Piano Finanziario alla Data di Calcolo di Giugno 2015 che recepisce l'incremento di potenzialità dell'impianto a saturazione del carico termico, in seguito all'autorizzazione rilasciata dalla Città Metropolitana in diretta attuazione di norma di legge (art. 35 del decreto legge n. 133 del 12 settembre 2014, convertito nella legge 11 novembre 2014, n. 164).

L'Assemblea ha contestualmente deliberato di avviare un tavolo tecnico specifico, da istituirsi tra ATO-R, TRM spa ed eventuali altri soggetti qualificati, per l'individuazione e l'applicazione di nuovi meccanismi di calcolo del Corrispettivo di Conferimento all'Impianto del Gerbido che consentano di controbilanciare il notevole beneficio economico, che deriva al Gestore dall'aumentata potenzialità, con elementi di tutela dell'interesse pubblico.

Per garantire l'attuazione degli indirizzi dell'Assemblea, Con Deliberazione n. 13 del 26/05/2017 il CDA di ATO-R ha approvato il Piano di Lavoro contenente la metodologia delle attività necessarie per garantire l'attuazione degli indirizzi dell'Assemblea.

Il Piano di Lavoro è stato svolto dagli uffici con la collaborazione di una Società competente in materia ed ha portato, tra l'altro, all'elaborazione di uno strumento di verifica tecnica e di controllo economico-finanziario. Nel contempo è proseguito il tavolo di confronto con TRM.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
2	***Monitoraggio del sistema di smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati dell'ambito***

Analisi dei dati di produzione di rifiuti e programmazione dei flussi

Piano d'Ambito 2017-2018 – Modifica per l'anno 2018

Gli Uffici di ATO-R hanno curato la redazione del Piano d'Ambito 2017-2018 – Modifica per l'anno 2018 che è stato approvato in via definitiva con Deliberazione di Assemblea n. 3 del 26/4/2018.

A partire dalla stima del fabbisogno annuo di smaltimento, la Modifica per l'anno 2018 del Piano d'Ambito effettua la programmazione dei flussi di rifiuto urbano residuo agli impianti di smaltimento finale, sulla base delle seguenti assunzioni:

- Attuare la normativa nazionale (in particolare il D. Lgs 36/2003, la "Circolare Orlando" e i Criteri tecnici di ISPRA) che prevede il superamento del sistema discarica per i rifiuti urbani ponendo limiti restrittivi per il suo utilizzo;
- Attuare il Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti Urbani e dei Fanghi di Depurazione, approvato con Delibera di Consiglio Regionale n. 140-14161 del 19 aprile 2016, che al paragrafo 8.5.4 prevede di destinare il rifiuto urbano indifferenziato dell'Ambito Torinese alla termovalorizzazione, "mantenendo comunque la possibilità di ricorrere al pre-trattamento di quantitativi limitati già attualmente conferiti presso impianti presenti nel territorio dell'Ambito". La Programmazione Regionale non prevede pertanto per l'Ambito Torinese la realizzazione di nuovi impianti per il trattamento e/o smaltimento dei rifiuti urbani.
- Attuare la programmazione provinciale contenuta in ultimo nella Deliberazione del Consiglio Provinciale del 10/06/2014.
- Prendere atto dell'intenzione di ACEA di sospendere il trattamento di rifiuto urbano indifferenziato presso il polo Ecologico per le difficoltà a trovare collocazione al CSS e la conseguente necessità di deviare i propri rifiuti al termovalorizzatore per un quantitativo di circa 27.000 tonnellate nel 2018. Con D.D. n° 44-4059/2018 la Città Metropolitana di Torino ha autorizzato, a partire dal 1/3/2018 l'attività di messa in riserva/deposito del rifiuto urbano indifferenziato preliminare al conferimento presso l'impianto di incenerimento del

Gerbido.

- Tenere conto della potenzialità di smaltimento dell'impianto del Gerbido pari a 505.000 tonnellate annue, come da proposta di Piano dei Conferimenti 2018 – rev. 1 trasmessa da TRM in data 13/12/2017 (Nota prot. TR000487-2017-P) in ottemperanza a quanto previsto all'art. 22.2 del Contratto di Servizio;
- Verifiche espletate dalla Società SIA dalle quali emergono che non sussistono le condizioni economiche per attivare lo smaltimento del rifiuto residuo presso la discarica di Grosso previo trattamento, e in seguito alle quali il Consorzio CISA ha richiesto la prosecuzione del contratto di conferimento presso TRM per l'anno 2018 (nota CISA C04839 del 11/12/2017);
- Destinare gli spazi residui delle discariche dell'Ambito ai soli rifiuti speciali assimilabili permettendo ai gestori il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario.

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO
2	***Monitoraggio dello stato delle discariche esaurite e verifica della disponibilità delle risorse per la chiusura e gestione post operativa***

Nell'ambito delle proprie competenze di ente affidante ed autorità di controllo ai sensi dei Contratti di Servizio stipulati e vigenti, gli uffici di ATO-R stanno monitorando la situazione tecnico-economico della fase di chiusura e gestione post operativa delle discariche dell'Ambito, con particolare riferimento a:

- situazione della fase di gestione ai sensi del D. Lgs 36/2003, eventuali volumi residui e stato delle attività di chiusura definitiva;
- congruità degli accantonamenti eseguiti per la fase di chiusura e gestione post-operativa, disponibilità reale degli stessi, impieghi già effettuati, eventuali garanzie finanziarie a copertura stipulate o mutui contratti ed eventuali criticità.

Le attività sono in corso.

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

PARERE CONTABILE DI CUI ALL'ART. 153, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

RICHIAMATO l'art. 153, comma 4, del decreto Legislativo n. 267/2000;

VISTO il bilancio di previsione finanziario 2018-2020.

ATTESTA

il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti per il finanziamento degli investimenti.

E' evidente che, si rilevano informazioni non definitive relative agli incassi extratributari del primo semestre ed è quindi necessario procedere ad un costante monitoraggio delle entrate e delle spese attualmente previste in bilancio al fine di rilevare eventuali scostamenti rispetto alle attuali previsioni.

Torino, 5/7/2018

Il Segretario
e Responsabile Servizio Finanziario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(firmato in originale)