

## VERBALE n. 3 del 16/10/2017

### Verbale di vigilanza periodica

L'anno 2017, il giorno 16 del mese di ottobre, alle ore 9,30 circa, presso la sede del Consorzio, in Carignano (TO), Via Aldo Cagliero n. 3/I, alla presenza del Direttore Finanziario dott.ssa Marina Toso, il Revisore dei Conti Dott. BARBERIS Davide,

- VISTO lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
- VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- VISTA la deliberazione di nomina dell'Assemblea dei Comuni n. 4 in data 20-04-2016, esecutiva ai sensi di legge;

- VISTI:

- REGOLAMENTO	- DELIBERATO IL
- degli uffici e dei servizi	- deliberazione n. 27 del Consiglio di Amministrazione in data 20.07.2004
- di contabilità	- deliberazione assemblea dei sindaci n. 2 del 20.04.2016 e s.m.i.
- dei controlli	- deliberazione assemblea dei sindaci n. 8 del 05.07.2013
- dell'economato	- deliberazione assemblea dei sindaci n. 14 del 27.09.2011
- dei contratti	- deliberazione assemblea dei sindaci n. 18 del 18.11.2011

- VISTA la pianta organica dell'ente come da delibera del CdA n. 11 del 22 febbraio 2017 avente oggetto: Programmazione triennale del fabbisogno del personale 2017-2019 e piano annuale delle assunzioni per l'anno 2017. Approvazione."

il Revisore assume la funzione attribuita con la summenzionata delibera ed acquisisce la documentazione predisposta dall'Ente.

### Verifica quindi quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233 sopracitato.

Il regolamento di contabilità prevede autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.

#### A) TESORERIA COMUNALE

- 1) Presa visione della vigente convenzione di Tesoreria stipulata in data 21.09.2010 con Istituto San Paolo, scadenza il 31.12.2018;
- 2) **Presenza visione della verifica di cassa del aprile - giugno 2017:**
  - il saldo di cassa della Tesoreria alla data del 30.06.2017 risultante dal giornale di cassa è di € 9.520.045,55= e che il saldo contabile dell'Ente è di € 6.691.481,42=. La differenza da riaccredito di euro -2.828.564,13= corrisponde ad incassi/pagamenti da regolarizzare ed a reversali/mandati pervenuti successivamente al 30-06-2017.

3) A campione sono stati verificati i seguenti mandati emessi nel secondo trimestre 2017:

1008	12/05/2017	CONFERIMENTO RIFIUTI URBANI, PROVENIENTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA DOMICILIARE RACCOLTI NEL TERRITORIO DEL COVAR 14 NEL PERIODO GENN - DICEMBRE 2017 CIG 69598791D8 - reversali da split	401.673,91
1023	12/05/2017	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RECUPERO E TRATTAMENTO DEL RIFIUTO ORGANICO CIG 68518949CB -	262.324,55
1251	12/06/2017	GESTIONE RIFIUTI PRODOTTI DALL'EVENTO ALLUVIONE NEL COMUNE DI MONCALIERI AFFIDAMENTO ALLA CAVIT SPA. IMPEGNO DI SPESA	35.762,6

nonché le seguenti reversali del trimestre:

2224	05/06/2017	CANONE GENNAIO APRILE 2017	2.323.881,83
2222	05/06/2017	CONTRIBUTI CONAI CONSORZIO RECUPERO VETRO - CO.RE.VE	29.041,14
1751	12/06/2017	IVA IN SPLIT RIF MAND 1008	40.167,39

✓ La verifica è stata effettuata riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente, ossia che:
  - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato riscontro informatico;
  - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
  - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Consorzio, il Tesoriere trasmette flusso dati conforme all'art. 51 comma 5 del regolamento di contabilità e l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del sospeso n. ...".
  - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
  - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
  - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
  - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
  - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

**B) SERVIZIO ECONOMATO**

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del secondo trimestre 2017 alla data del 30/06/2017 è pari a € 477,41=;
- Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 13/10/2017 è pari a € 4.042,55=;
- il denaro è depositato presso la cassaforte del Consorzio, per € 4.042,55=;
- nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato;
- l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
- le spese pagate dall'Economista sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio;
- a campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel secondo trimestre 2017:

BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
6/4	LAVAGGIO AUTO AZIENDALE	1080

13/4	CONSORZIO "CO.VA.R. 14 - Via Cagliari, n. 3/1 - 10041 CARIGNANO (TO) - P.IVA 07253300011 - CF 80102420017	259,50
	RIMBORSO BIGLIETTI TRENO PER TRASFERITA A ROMA - ANAC/TEAM 3R AMBIENTE AVV. PRINETTO - DOTT.SSA TONIOLO	

- il Consorzio non dispone di un conto corrente specifico intestato al servizio di economato.

### C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Consorzio non ha individuato Agenti Contabili.

### D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 04-10-2017 ( euro 59.608,31 ) dei conti correnti postali intestati al Consorzio e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che al 05.10.2017 è stata richiesto alla Tesoreria l'accreditamento della cifra di euro 55.000,00, la reversale relativa allo scarico dei conti correnti postali, sarà emessa sul provvisorio al momento dell'accreditamento, la differenza di euro 4.608,31 è relativa ad euro 3.883,55 che risultano ancora giacenti a causa del fatto che la procedura di trasferimento su conto postale a bancario non è automatica e risente delle tempistiche di gestione manuale della filiale, Covar 14 aveva inoltrato la richiesta di trasferimento fondi in data 21/09/2017 prot. 6225 e 25 sett. prot. 6350 in corrispondenza alle due rendicontazioni pervenute dalla società Pegaso 03. I restanti 724,76 euro sono mantenuti per la gestione degli addebiti in conto dei costi di gestione del conto in corso d'anno.

### E) FISCALITA'

Non risultano dichiarazioni fiscali da visionare nel periodo in analisi.

Si prende visione delle liquidazioni IVA risultanti dai registri IVA del mese di aprile, maggio e giugno 2017.

Il revisore acquisisce la situazione delle fatture, emesse sui Comuni Consorziati, ancora da incassare al settembre 2017.

### F) ATTIVITÀ CONTRATTUALE

Il revisore esamina:

- 1) L'affidamento alla ditta Marazzato Soluzioni Ambientali Srl per il Global Service relativo alla procedura di gara di cui alla determinazione dirigenziale n. 321/2016 ad oggetto : "Discariche di Beinascio, Vinovo, La Loggia, Orbassano. Affidamento del servizio di global service per la post conduzione e manutenzione delle discariche. CIG 6841411EF1. Approvazione del progetto esecutivo e avvio procedura di gara per la scelta dell'operatore economico, Determinazione a contrattare ex art. 192 del d. Lgs. 267/2000. Prenotazione di spesa" La durata prevista è di anni 6 e il valore posto a base di gara è di euro 3.783.783,41, oneri della sicurezza di euro 85.203,87esclusi.

Da verifica risulta che:

- ✓ con Determinazione n. 364 del 29.11.2016 è stato nominato il Seggio di gara per la verifica della documentazione pervenuta entro i termini di scadenza della gara;
- ✓ con det. n. 379 del 07/12/2016 sono stati nominati i membri della commissione Giudicatrice; il termine fissato nel disciplinare di gara per la presentazione delle offerte era fissato per il 5 dicembre 2016 alle ore 12.00 erano pervenute le offerte delle ditte:

- i. Impresa De Mitri;
- ii. ATI Marazzato Soluzioni Ambientali srl (capogruppo) e Massucco Costruzioni srl (mandante);
- iii. De Vizia Transfer S.p.A

- ✓ con det. n. 406 del 22/12/2016 sono stati approvati i verbali di gara del Seggio di gara <sup>109</sup>

della Commissione ed è stato avviato il sub procedimento con la richiesta delle giustificazioni relative all'anomalia dell'offerta, al 1° nella graduatoria di gara, dell'Impresa De Mitri;

- ✓ con determinazione n. 59 del 15 febbraio 2017, è stata esclusa dalla graduatoria di gara l'Impresa De Mitri srl, prima in graduatoria, per le motivazioni addotte in verbale ed è stato dato avvio al sub procedimento per la verifica dell'offerta anomala in relazione al secondo concorrente classificato ATI Marazzato Soluzioni Ambientali srl (capogruppo) e Massucco Costruzioni srl (mandante);
- ✓ la Commissione di gara in data 10/3/2017, 15/3/2017 e 22/03/2017 ha presentato al RUP la proposta di procedere con l'aggiudicazione della gara. Alla data della seduta pubblica del 22/03/2017, il rappresentante del concorrente De Vizia Transfer S.p.A., sig Antonio Del Vento, ha rilevato che nella documentazione amministrativa presentata in sede di gara, l'ATI Marazzato/Massucco non aveva indicato i nominativi della terna a cui vuole subappaltare. La Commissione aveva ritenuto che tale circostanza non ostasse all'aggiudicazione in favore dell'ATI Marazzato Soluzioni Ambientali srl (capogruppo) e Massucco Costruzioni srl (mandante) per una serie di ragioni tra le quali:
  - la lex specialis di gara non aveva richiesto espressamente l'indicazione della terna dei subappaltatori;
  - nella seduta pubblica del 15/12/2016, presente anche il rappresentante del concorrente De Vizia Transfer S.p.A., sig Antonio Del Vento, a scioglimento della riserva assunta il Seggio di gara aveva ammesso il concorrente "in quanto il requisito non dichiarato non era richiesto nel bando".

In data 14 aprile 2017 il RUP propone l'aggiudicazione alla ATI Marazzato Soluzioni Ambientali srl (capogruppo) e Massucco Costruzioni srl (mandante) che avviene formalmente con la determinazione n. 138 del 21 aprile 2017 gli importi di aggiudicazione sono i seguenti:

euro 302.338,18 annualità 2017 - impegnato sul capitolo 1407 imp n. 2017/590;

euro 518.293,9 annualità 2020-2022 " " imp. 2018/49; imp. 2019/1;

euro 475.102,76 annualità 2023 comprensiva di proroga. Il valore corrisponde ad un totale aggiudicato di euro 3.147.849 più Iva, ribasso applicato del 17,19%

Viene inoltre avviata la procedura per l'escussione cauzione provvisoria garantita con polizza fideiussoria n. n. 280199072830000 compagnia Tokio Marine HCC - International Group a seguito di esclusione dalla gara notificata con lettera prot. 1244 del 16/02/2017 (Accert. N. 2017/610 cap. 6401, euro 37.838).

Le spese di pubblicazione del bando sono state fatturate alla ditta Marazzato Soluzioni Ambientali srl con fattura n. 96/2017 per euro 982,10, e n. 192/2017 del medesimo importo per rimborso spese pubblicazione esito gara.

Viene approfondito il tema della penale nel contratto di affidamento che è correttamente prevista nel capitolato d'appalto all'art. 11.

- 2) L'affidamento della riscossione coattiva con ingiunzione fiscale in house alla società Pegaso 03 Srl con delibera di Assemblea n. 6 del 31 maggio 2017, avente ad oggetto:

"Riscossione coattiva della Tia ex art. 49 d.lgs n. 22/97 a mezzo di ingiunzione fiscale di cui ex r.d. n. 639/1910 e titolo ii dpr 639/1972. Affidamento in concessione alla società in house Pegaso03. Autorizzazione."

La delibera prevede l'affidamento della riscossione con ingiunzione della Tia di competenza Covar sino all'anno 2012 sensi del d.lgs n. 446/1997, art. 53, comma 5 lett. b) 3) il quale dispone la possibilità di procedere per mezzo di: "società a capitale interamente pubblico, di cui all'articolo 113, comma 5, lettera c), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni, mediante convenzione, a condizione: che l'ente titolare del capitale sociale eserciti sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi; che la società realizzi la parte più importante della propria attività con l'ente che la controlla; che svolga la propria attività solo nell'ambito territoriale di pertinenza dell'ente che la controlla".

Inoltre è disposto che l'affidamento in concessione si perfezionerà solo al momento in cui Pegaso03 avrà acquisito al proprio organico una risorsa con funzioni di ufficiale della riscossione, in possesso di apposita abilitazione e specifica esperienza nel medesimo ruolo a

cui affidare la fase esecutiva della procedura di riscossione coattiva; al fine di conferire alla società capacità tecnica e idoneità professionale necessarie per l'espletamento della funzione di riscossione esattoriale ai sensi del Titolo II del d.p.r. n. 602/1973;

### G) ATTIVITÀ REGOLAMENTARE

Nel trimestre è stato approvata la delibera assembleare n. 5 del 12 maggio 2017, avente ad oggetto il "REGOLAMENTO DI GESTIONE DEI CENTRI DI RACCOLTA CONSORTILI - MODIFICHE ED INTEGRAZIONI - APPROVAZIONE" e concernente le modifiche sui criteri per l'autorizzazione all'accesso e al conferimento dei rifiuti nei centri di raccolta dei comuni consorziati, riguardante le utenze del Covar 14.

### H) CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ CONTABILE (Art. 147 bis c. 1 TUEL)

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al revisore dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio del Consorzio.

Esito dei controlli periodici:

il controllo è in atto
------------------------

### I) PARERI.

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri in materia di:

1) strumenti di programmazione economico-finanziaria	1
2) verifica degli equilibri e variazioni di bilancio	1
3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni.	
4) proposte di ricorso all'indebitamento	
5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia	
6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni	
7) proposte di regolamento di contabilità, economato, provveditorato,	
8) rendiconto	1

In data odierna viene rilasciato parere sulla terza variazione di bilancio.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La verifica termina alle ore 12,45.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

(Dott. Davide BARBERIS)

