

COMUNE DI RAGUSA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 36/20 DEL 26/06/2020

Al Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Fabrizio Ilardo

Al Dirigente del V Settore
Ing. Ignazio Alberghina

Al Dirigente del II Settore
Dott. Giuseppe Sulsenti

All'Assessore al Bilancio
Dott. Giovanni Iacono

Al Segretario Generale
Dott.ssa Maria Riva

E
COMUNE DI RAGUSA Comune di Ragusa
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0065644/2020 del 29/06/2020
Firmatario: FRANCESCA MAZZOLA, BIAGIO CICERONE

Oggetto: parere Collegio dei Revisori alla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale avente ad oggetto "Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio 2019, ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. 267/2000 - Settore V – Politiche ambientali – Politiche energetiche – Mobilità – Servizio 1 – Gestione e Tutela dell'Ambiente".

Il Collegio dei Revisori, riunitosi in data odierna a Ragusa, presenti i componenti Dott. Biagio Cicerone e Dott.ssa Francesca Mazzola e in diretta Skype e in collegamento telefonico il Rag. Nicola Ippolito ulteriore componente,

Vista la richiesta di parere prot. 60546/2020 del 15/06/2020 del Settore II Pianificazione e Risorse Finanziarie a firma del dirigente Dott. Giuseppe Sulsenti con la quale si chiede allo scrivente Collegio di esprimere parere sulla proposta di deliberazione sotto indicata;

Vista la Proposta di Deliberazione per il Consiglio Comunale n. 60789 del 16/06/2020 ed i suoi allegati del Dirigente del Settore V Politiche ambientali – Politiche energetiche – Mobilità – Servizio 1 – Gestione e tutela dell'ambiente – Ing. Ignazio Alberghina unitamente all'Arch. Rosario Scillone in qualità di RUP del Servizio di Igiene Ambientale , dove viene proposto di riconoscere la legittimità di Debiti Fuori Bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL, comma 1 lettera e), per complessivi € 479.584,74;

Vista la nota prot. 51311/2020 del 22/05/20 del RUP Arch. Rosario Scillone avente ad oggetto "Situazione debitoria ditta RIU s.n.c. di La Cognata Giovanni - Relazione" ed esplicativa dei servizi effettuati e riconoscibili ai sensi ex art. 194 lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000;

Vista la nota prot. 63312 del 23/06/2020 trasmessa dal Funzionario Capo Servizio Arch. Rosario Scillone Settore V – Politiche ambientali – Politiche energetiche – Mobilità con la quale viene precisato l'errore di battitura riportato sulla proposta di delibera per il Consiglio e puntualizzato l'utilità e l'arricchimento per il Comune;

Vista la ulteriore documentazione inviataci con e-mail in data 26/06/2020 dal Dirigente del Settore V, Arch. Ignazio Alberghina e relativa alla questione in esame;

Preso atto che la spesa derivante dal riconoscimento dei superiori debiti fuori bilancio, complessivamente pari a € 479.584,74 risulta finanziata:

- per € 105.627,43 con risorse disponibili al cap. 1784, bil. 2020 cod. bilancio 09.03-1.03.02.15.004,
- per € 373.957,31 con ricorso all'utilizzo dell'avanzo accantonato a fondo passività potenziali al cap. 1266.1, bil. 2020 cod. bilancio 01.11-1.03.02.99.999 come determinato con l'approvazione del Rendiconto di Gestione 2019 di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 19 maggio 2020,

Visti gli allegati "B", e "C" riguardanti rispettivamente la variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 esercizio finanziario 2020; la variazione al predetto Bilancio di competenza del Tesoriere Comunale;

Visti gli artt. 187 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000 e il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 24/03/2017;

Visto il parere favorevole del 05/06/2020 di *Regolarità tecnica* del responsabile del Settore V – Politiche ambientali – Politiche energetiche – Mobilità – Servizio 1 – Gestione e Tutela dell'Ambiente -, Ing. Ignazio Alberghina;

Visto il parere favorevole del 15/06/2020 di *Regolarità contabile* del responsabile del Settore II – Pianificazione e Risorse Finanziarie -, Dott. Giuseppe Sulsenti;

Tanto visto e considerato, il Collegio, avendo riscontrato i requisiti per il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio proposti nella Proposta di Deliberazione in oggetto, rappresenta e raccomanda in questa sede l'Ente ad attenersi scrupolosamente alle esistenti norme di contabilità pubblica che riguardano la fase della spesa e in particolare di quelle che disciplinano l'assunzione di impegni di spesa al fine di evitare l'insorgenza futura di ulteriori debiti fuori bilancio che costituiscono sempre e comunque una deviazione patologica del normale percorso gestionale oltre ad una deroga ai principi della universalità, veridicità, pubblicità e chiarezza del bilancio,

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale prot. 60789 del 16/06/2020 avente ad oggetto "Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio 2019, ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. 267/2000 - Settore V – Politiche ambientali – Politiche energetiche – Mobilità – Servizio 1 – Gestione e Tutela dell'Ambiente e si raccomanda di verificare l'eventuale accertamento di responsabilità ed azioni di rivalsa nei confronti di terzi.

Si rammenta altresì l'obbligo di trasmissione della deliberazione alla Procura della Corte dei Conti competente

Ragusa, 26 giugno 2020.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Biagio Cicerone (firma digitale)

Dott. Francesca Mazzola (firma digitale)

Rag. Nicola Ippolito (firma digitale)





CITTÀ DI RAGUSA

www.comune.ragusa.gov.it

SETTORE V

Servizio 1 – Gestione e tutela dell'ambiente

Politiche Ambientali – Politiche Energetiche – Mobilità

Via Mario Spadola, 56 Pal. Ex Consorzio Agrario - Tel. 0932 676436 – Fax 0932 676418 –

E-mail protocollo@comune.ragusa.gov.it

Parte integrante e sostanziale
alla deliberazione n. 60
del 25/02/2020

OGGETTO: Situazione debitoria ditta ^{OKSIS} $\sqrt{}$ snc di **OKSIS** – Relazione -



Premesso che il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti prevede, per tutte le utenze residenti sul territorio comunale, la raccolta differenziata porta a porta del multimateriale, classificato con CER 15 01 06, costituito da imballaggi in plastica e metalli e degli imballaggi a base cellulosica (carta – cartone) classificati con CER 20 01 01 (raccolta congiunta) e CER 15 01 01 (raccolta selettiva).

Fra le competenze del Comune in materia di gestione dei rifiuti sono ricomprese, sia quella di provvedere obbligatoriamente all'organizzazione della raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio nel rispetto dei criteri previsti dal titolo II della parte quarta del D.Lgs. 152/2006, sia la gestione delle materie recuperate e l'ottimizzazione del sistema al fine di promuovere la produzione di materie prime seconde.

Nel caso di raccolta multimateriale congiunta costituita da imballaggi in plastica e metalli l'attività di selezione rappresenta il necessario presupposto per l'avvio a riciclo e recupero del materiale proveniente dal servizio di raccolta differenziata.

Nel caso della raccolta degli imballaggi cellulosici (carta e cartone), la presenza di sacchetti di plastica utilizzati dagli utenti per il conferimento di tali imballaggi nonché quella di frazioni merceologiche non cellulosiche come plastica, metalli etc.. comporta una penalizzazione da parte di COMIECO con conseguente declassamento e decurtazione dei corrispettivi dovuti per l'avvio a recupero di detti imballaggi ragion per cui l'attività di selezione è il presupposto, anche per tale frazione merceologica, per garantire la corretta filiera del recupero in linea con quanto previsto dalla convenzione COMIECO.

Sono le attività di selezione del materiale compiute in piattaforma che garantiscono, in termini di performance qualitativa, l'ottenimento al Comune gli introiti riconosciuti dai consorzi COREPLA, COMIECO, CIAL e RICREA.

La fase del recupero del materiale, strettamente connessa alla fase della raccolta tanto, da costituirne "un continuum", è garantita dall'attività di selezione svolta da impianti all'uopo autorizzati; è il

COMUNE DI RAGUSA
Comune di Ragusa
Protocollo N. 0051311/2020 del 22/05/2020

Comune che sulla base dell'Accordo Quadro ANCI – CONAI sottoscritto, al fine di assicurare le fasi di riciclaggio deve provvedere ad individuare una Piattaforma, accreditata al circuito CONAI, ove conferire il materiale proveniente dal servizio di raccolta differenziata.

La mancanza di piattaforma per il conferimento del multimateriale cui affidare le operazioni di selezione si ripercuote sulle attività di raccolta rallentandone e/o bloccandone le operazioni con gravi ripercussioni sul territorio dal punto di vista della salubrità ambientale comportando, altresì, la proliferazione di micro discariche causate dall'abbandono di rifiuti su suolo pubblico con conseguentemente insorgere di problemi sia igienico – sanitari che di natura economica, considerato i maggiori oneri a carico del Comune per le operazioni di bonifica.

Con l'avvio dell'attuale servizio di raccolta differenziata il Responsabile / Dirigente del Servizio Ambiente pro tempore, con Determinazione del Settore 06 Ambiente, Energia, Verde Pubblico n°

0115515, aveva affidato all'Impresa 0115515 di 0115515

0115515, il servizio di preselezione carta e cartone, imballaggi in plastica e smaltimento in discarica delle impurità eliminate con la preselezione...”

Successivamente in data 16.02.2018 è stato sottoscritto, sempre con la ditta 0115515 il contratto per l'attività di recupero della raccolta selettiva (CER 15 01 01) e della raccolta congiunta (CER 20 01 01) proveniente dal servizio di raccolta differenziata porta a porta mentre, relativamente al servizio di preselezione del multimateriale leggero CER 15 01 06, non è stato approvato e sottoscritto alcun contratto che ne disciplinasse le modalità di esecuzione del servizio affidato.

Si fa presente che dalla data di affidamento con Determinazione del Settore 06 Ambiente, Energia, Verde Pubblico n° 0115515 al 31.12.2019 al 31.12.2019 il servizio di selezione è stato di continuo prorogato alla ditta 0115515 per il periodo maggio 2019 – dicembre 2019 è stato privo di copertura finanziaria.

Successivamente, preso atto dei prezzi applicati dalla ditta ed al fine di regolamentare l'esecuzione dei servizi di preselezione è stata attuata una fase di rinegoziazione del servizio.

Specificamente, per quanto riguarda il servizio di preselezione del multimateriale leggero CER 15 01 06 (plastica – metalli) con nota prot. n. 0123952/2019 del 30 ottobre 2019 è stato rinegoziato il prezzo di preselezione del multimateriale richiedendo l'applicazione dei seguenti prezzi:

1. €/ton 80,00 oltre IVA per la selezione e valorizzazione del multimateriale CER 15 01 06 da applicare ai quantitativi oggetto di selezione conferiti dal 01.03.2019 al 31.12.2019;
2. €/ton 36,00 oltre iva per la pressatura degli imballaggi in plastica ottenuti dall'attività di selezione dal 01.03.2019 al 31.12.2019;
3. €/ton 38,00 oltre iva per la pressatura degli imballaggi in alluminio ottenuti dall'attività di selezione dal 01.03.2019 al 31.12.2019;
4. €/ton 120,00 oltre iva per il servizio di smaltimento degli scarti di lavorazione ottenuti dall'attività di selezione del multimateriale;



La ditta *OMISSIS* i con nota prot. n. *OMISSIS* riscontrava la predetta nota rifiutando la proposta di rinegoziazione del prezzo di selezione avanzata rendendosi disponibile a fornire il servizio al prezzo di selezione di €/ton 100,00 oltre iva per il materiale conferito a far data dal 01 maggio 2019;

La predetta proposta veniva ulteriormente, con nota prot. n. 132310 del 19 novembre 2019, rinegoziata proponendo per il servizio di selezione il prezzo di €/ton 90,00 oltre iva per il materiale conferito a far data dal 01 maggio 2019.

Relativamente al servizio di preselezione degli imballaggi cellulosici, di recupero e produzione MPS 1.02 e 1.05 e smaltimento degli scarti di lavorazione con nota prot. n. 0110960/2019 del 30 settembre 2019 si chiedeva l'applicazione del prezzo di €/ton 27,00 oltre IVA per la selezione imballaggi in carta e cartone da applicare a far data dal 01.10.2019.

Tale proposta di rinegoziazione veniva accettata dalla ditta *OMISSIS*, applicando il prezzo di selezione di €/ton 27,00 per gli imballaggi cellulosici conferiti dal mese di ottobre 2019.

La ditta *OMISSIS* con nota assunta agli atti prot. n. *OMISSIS* ha richiesto il pagamento dei servizi di selezione recupero e smaltimento svolti per il Comune nell'anno 2019 per l'importo complessivo ivato di €. 463.647,90 nonché €. 15.936,84 per i servizi di pronto intervento e bonifica rifiuti abbandonati su aree pubbliche - contratto n. 29 del 12/07/2018, per un totale comprensivo di IVA di €. 479.584,74.

Preme rilevare che dall'analisi dei dati forniti dalla ditta *OMISSIS* con la predetta nota si conferma, dal punto di vista quantitativo, l'attività di preselezione operata dalla piattaforma sul materiale conferito. Relativamente ai servizi di selezione del multimateriale CER 15 01 05 e degli imballaggi cellulosici CER 20 01 01 nonché di recupero/smaltimento ingombranti si prende atto che sono stati applicati i costi di cui alla predetta rinegoziazione pattuita fra i Dirigenti / Responsabili pro tempore del Servizio Ambiente del Comune e la ditta *OMISSIS*



Il RUP
arch. Rosario Scillone



ALL "B"

COMUNE DI RAGUSA

PROP. VARIAZ. NUMERO 19 DEL 27-05-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

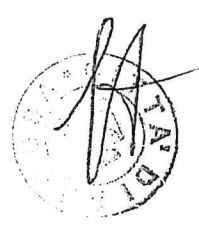
APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO - SETTORE 5

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 2 VARIAZIONE

"Di cui proposte prec."; totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	1000	0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0.00.00.00.000	2020 2021 2022 Cassa	1.588.596,00 Di cui proposte prec. 0,00 Di cui proposte prec. 0,00 Di cui proposte prec. 0,00	3.421.181,50 952.248,02 0,00 0,00 0,00 0,00	373.957,31		3.795.138,81 0,00 0,00 0,00
U	1266	1	UTILIZZO FONDO RISCHI ACCANTONATO PER DEBITI FUORI BILANCIO- PARTE CORRENTE	01.11-1.03.02.99.999	2020 2021 2022 Cassa	0,00 Di cui proposte prec. 0,00 Di cui proposte prec. 0,00 Di cui proposte prec. 0,00	711.252,91 373.928,76 0,00 0,00 0,00 0,00	373.957,31	373.957,31	1.085.210,22 0,00 0,00 0,00
							711.252,91		373.957,31	1.085.210,22



Prova di bilancio allegata alla delibera N. 40 del 25/05/2020

COMUNE DI RAGUSA

PROP. VARIAZ. NUMERO 19 DEL 27-05-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO - SETTORE 5

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 2 VARIAZIONE

"Di cui proposte prec."; totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	----------	---------------	---------	--------	-----------

S A L D I				Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
				2020	373.957,31	373.957,31	0,00
				2021	0,00	0,00	0,00
				2022	0,00	0,00	0,00
				Cassa	0,00	373.957,31	-373.957,31

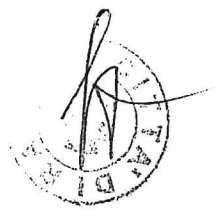
Al. u.c.

COMUNE DI RAGUSA

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: 27-05-2020 n. protocollo: 19
Rif delibera del n. 0

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.891.945,88	0,00	0,00	1.891.945,88
Programma 11	Altri servizi generali	9.642.748,25	373.957,31	0,00	10.016.705,56
TITOLO	Spese correnti	11.534.694,13	373.957,31	0,00	11.908.651,44
	residui presunti	2.003.170,33	0,00	0,00	2.003.170,33
	previsione di competenza	9.897.943,79	373.957,31	0,00	10.271.901,10
	previsione di cassa	11.901.114,12	373.957,31	0,00	12.275.071,43
	TOTALE MISSIONE	2.885.354,43	0,00	0,00	2.885.354,43
	previsione di competenza	39.152.530,50	373.957,31	0,00	39.526.487,81
	previsione di cassa	35.317.172,92	373.957,31	0,00	35.691.130,23
	TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	18.510.842,50	0,00	0,00	18.510.842,50
	previsione di competenza	232.528.586,70	373.957,31	0,00	232.902.544,01
	previsione di cassa	233.647.424,72	373.957,31	0,00	234.021.382,03
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	18.510.842,50	0,00	0,00	18.510.842,50
	previsione di competenza	233.122.621,34	373.957,31	0,00	233.496.578,65
	previsione di cassa	233.647.424,72	373.957,31	0,00	234.021.382,03



N. 40 05/07/2020

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA					
	previsione di competenza	3.421.181,50	373.957,31	0,00	3.795.138,81
	residui presunti	79.597.773,86	0,00	0,00	79.597.773,86
	previsione di competenza	208.090.818,23	0,00	0,00	208.090.818,23
	previsione di cassa	240.629.082,51	0,00	0,00	240.629.082,51
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					
	residui presunti	79.597.773,86	0,00	0,00	79.597.773,86
	previsione di competenza	233.122.621,34	373.957,31	0,00	233.496.578,65
	previsione di cassa	240.629.082,51	0,00	0,00	240.629.082,51