ALLEGATO 5 MATRICE DI RISCONTRO ALLA GRIGLIA A-G DELLA CORTE DEI CONTI

La deliberazione n. 32/2023/INPR della Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna ha predisposto una griglia istruttoria A-G e richiede che l'ente verifichi e documenti i parametri dell'articolo 5 TUSP. La matrice che segue separa i dati già comprovati dai dati soltanto riepilogati nei questionari e dalle condizioni ancora da soddisfare. Le risposte non sono recepite come attestazioni definitive quando non sono accompagnate dai documenti primari o quando sono contraddette da atti più recenti.

Riscontro ai profili A-G della griglia istruttoria

La matrice riepiloga i profili esaminati dalla Sezione e mette in relazione le risposte acquisite con i fatti e i documenti richiamati nella proposta.

SEZIONE	QUESTIONE DI CONTROLLO	RISCONTRO ATTUALMENTE RICOSTRUIBILE	DATI ACQUISITI DA SOCIETA' MONTEFELTRO SERVIZI
A	**TIPO SOCIETARIO, FINALITÀ PUBBLICA, OGGETTO E VINCOLO DI ATTIVITÀ.**	Società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico (statuto, artt. 1 e 6), con gestione integrata dei rifiuti urbani nell'oggetto sociale (art. 3).	Allegato bilancio 2025: euro 3.138.767,00 / euro 3.182.195,00 = 98,64%, sui dati comunicati.
B	**CONVENIENZA ECONOMICA E COMPARAZIONE DELLE MODALITÀ.**	ATERSIR ha scelto e affidato il modello d'ambito. Il riscontro dice che il PEF 2027 rimane invariato a servizio invariato; non fornisce il costo della quota.	Quota nominale proposta euro 1.000,00; capitale dopo l'aumento euro 120.000,00, partecipazione 0,833333%. Da confermare sovrapprezzo, prezzo totale e spese con la deliberazione di aumento.
C	**SOSTENIBILITÀ FINANZIARIA DELLA SOCIETÀ E DEL COMUNE.**	Bilancio 2025: perdita euro 55.137, patrimonio netto euro 433.384, liquidità euro 517.291, debiti euro 929.617; utile 2024 euro 20.489. Quota nominale proposta euro 1.000,00, oneri complessivi da confermare.	Il bilancio 2025 espone una perdita di euro 55.137, l'integrale copertura con riserve
D	**EFFICIENZA, EFFICACIA, ECONOMICITÀ E STRUMENTI DI CONTROLLO.**	Il questionario riferisce verifiche periodiche del Comitato di controllo analogo.	Statuto, artt. 17, 20 e 25; patti, artt. 3 e 4: controllo preventivo, contestuale e successivo, report trimestrali, un voto per ente. *(Necessarie adesione e revisione dei patti per il nuovo socio.)*
E	**DECORRENZA E TRANSIZIONE GESTIONALE.**	Il questionario indica il 1° gennaio 2027; contratto e atti originari indicavano il 1° gennaio 2026. ATERSIR riconduce lo slittamento di un anno alla mancata conclusione dell'ingresso.	Decorrenza comunicata da ATERSIR: 01/01/2027; coordinamento tra cessazione MMS, avvio MFS e trasferimento dei beni.
F	**COMPATIBILITÀ CON LA DISCIPLINA EUROPEA SUGLI AIUTI DI STATO.**	La risposta riepilogata esclude l'esigenza di verifica perché il Comune non sarebbe concedente; tale ragione da sola non copre l'intero test dell'art. 5, c. 2, TUSP.	Valutare prezzo a condizioni di mercato, vantaggio selettivo, garanzie/conferimenti e compensazioni per obblighi di servizio pubblico

SEZIONE	QUESTIONE DI CONTROLLO	RISCONTRO ATTUALMENTE RICOSTRUIBILE	DATI ACQUISITI DA SOCIETA' MONTEFELTRO SERVIZI
G.1	**CONSULTAZIONE PUBBLICA PREVENTIVA.**	Il questionario iniziale registrava "NO". Esito della consultazione: _____; periodo e relazione conclusiva: Allegato 6.	Osservazioni pervenute: _____; valutazione e modifiche conseguenti: _____.
G.2	**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE.**	Risposta iniziale: SI; estremi del parere reperito nel fascicolo: _____.	Data e protocollo: _____; profili esaminati: prezzo, alternative, sostenibilità, copertura e requisiti in house.