

PROTOCOLLO PER LA VERIFICA TEMPESTIVA *IN ITINERE*
DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO di ARAL S.p.A.

Tra

ATO GRA nella persona del Presidente pro tempore ing. Mauro Bressan

COMUNE DI ALESSANDRIA nella persona del dott. Paolo Antonello Zaccone direttore del Settore Partecipate Politiche ambientali e di benessere della persona Legalità e Trasparenza

ARAL Spa nella persona del Direttore ing. Marco Rivolta

premessato che

- 1) ARAL S.p.A. è società *in house* soggetta a controllo analogo regolato dai vigenti patti parasociali approvati l'11 ottobre 2019
- 2) ARAL S.p.A. è affidataria del servizio di trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani nei comuni del bacino alessandrino come disciplinato dal contratto di servizio approvato con delibera ATO GRA n. 7 del 28/12/2023 e sottoscritto dalle parti
- 3) Comune di Alessandria è l'azionista di riferimento possedendo la quota di partecipazione societaria del 91,49%
- 4) L'ATO GRA svolge la funzione di Committente prevista nell'ambito delle procedure attuative del succitato controllo analogo
- 5) ARAL S.p.A. è dotata dei seguenti sistemi di controllo interno:
 - ISO 9001 ed ISO 14011 con attente verifiche annuali
 - Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/01 con controlli trimestrali e relazione annuale
 - Revisione contabile (interna) a cura della società (esterne e quindi terza) della società Crowe Bompani con controlli trimestrali e relazione finale annuale
 - Sistema di pesatura omologato periodicamente dalla società produttrice Cogo Bilance s.r.l. di Oggiono (VA)
 - Servizio di prevenzione ed anticorruzione interno con la figura dell'RPCT (Responsabile del servizio di prevenzione e Corruzione)
 - Comitato di Controllo per le aziende c.d. *In House*

che, obbligatori o adottati volontariamente, costituiscono un completo quadro certificato e controllato, sia dell'ottemperanza alle norme applicabili alle Società di persone a totale partecipazione pubblica e beneficiarie di affidamenti *in house* sia del rispetto dei criteri di corretta gestione aziendale, garantendo la veridicità dei dati aziendali, rilevata generalmente mediante documenti consuntivi annuali;

- 6) i Comuni soci sono tenuti al pagamento delle fatture mensili emesse da ARAL S.p.A. relative ai servizi erogati come rendicontati da ARAL stessa che, a tutela dei Comuni per la tempestiva rilevazione di eventuali problematiche di controllo interno e quale forma di controllo analogo *in itinere*, risulta opportuno supportare mediante una procedura di verifica documentale in corso d'anno dell'effettivo mantenimento dei suddetti sistemi di controllo

interno e quindi della correttezza documentale dei dati su cui si basa la fatturazione mensile ed in particolare al tracciamento dei rifiuti in entrata ed in uscita dagli impianti di ARAL, fatto salvo l'esito di ogni successiva attività di controllo prevista nell'ambito del c.d. "controllo analogo congiunto" ;

- 7) ARAL Spa è disposta ad attivare una specifica procedura di controllo *in itinere*, regolata dal presente protocollo, sostenendone i costi, svolta da professionista incaricato da ARAL;

si concorda

Il presente protocollo operativo:

NATURA: la procedura prevista dal presente protocollo è da intendersi quale forma *in itinere* di controllo analogo congiunto tempestivo in corso d'anno;

FINALITÀ: attuare una forma *in itinere* del controllo analogo congiunto previsto dai vigenti patti parasociali, per le motivazioni e specificazione indicate nelle premesse del presente protocollo, concordate quali parti integranti e sostanziali del protocollo medesimo;

OGGETTO: regolare e corretta esecuzione durante l'esercizio dei sistemi di controllo interno indicati in premessa con particolare riferimento al tracciamento dei rifiuti in entrata ed in uscita dagli impianti di ARAL e quindi della correttezza documentale dei dati su cui si basa la fatturazione mensile dei servizi di trattamento dei rifiuti erogati ai Comuni soci;

PROCEDURA: entro 30 giorni successivi ad ogni trimestre viene redatta una relazione di audit specifico relativo all'oggetto del presente protocollo operativo in esito all'espletamento di opportune verifiche documentali ed ispezioni in loco volte a rilevare il regolare e corretto espletamento delle procedure di controllo interno da parte di ARAL; la relazione e le verifiche/ispezioni propedeutiche sono svolte da parte di qualificato professionista incaricato da ARAL, con costi a suo carico;

la relazione è trasmessa ad ATO GRA e messa a disposizione dei Comuni soci dietro semplice richiesta;

nel caso in cui il professionista incaricato rilevi difformità nell'esecuzione delle procedure di controllo interne oggetto del proprio audit, dovrà immediatamente inviare una segnalazione ad ATO GRA il quale procederà prontamente ad esperire, in contraddittorio con ARAL, le valutazioni di propria competenza nell'ambito della procedura di controllo analogo congiunto ed eventualmente adottare i necessari provvedimenti informativi nei confronti dei competenti organi;

MODALITÀ: il professionista incaricato effettuerà l'attività di audit mediante:

- l'accesso a tutti i documenti aziendali che ARAL si impegna a mettere a disposizione prontamente e comunque entro 7 giorni dalla richiesta;
- l'accesso agli impianti in qualsiasi momento durante l'orario di apertura, anche senza preavviso, fermo restando il rispetto delle procedure di sicurezza sui luoghi di lavoro e di accesso previste da ARAL;
- la tenuta di riunioni informative con i responsabili aziendali, da convocarsi con preavviso di almeno 7 giorni;

delle suddette attività il professionista dovrà puntualmente dare atto nella relazione trimestrale;

COSTI: ogni costo derivante dal presente protocollo è a carico di ARAL S.p.A.;

DURATA: il presente protocollo si applica dal 1° gennaio del corrente anno con termine per la prima relazione trimestrale stabilito al 30 aprile 2024; il presente protocollo ha durata pari a quella dei patti parasociali vigenti in materia di controllo analogo congiunto;

Nel primo anno (2024) le parti si impegnano a monitorare l'attuazione del protocollo al fine di determinarne l'efficacia e valutarne l'effettiva opportunità, anche al fine di apporre le eventuali modifiche che dovessero concordemente ritenersi necessarie;

MODIFICHE: le parti si riservano di modificare il presente protocollo mediante opportuni atti concordati.

Per ATO GRA

Per il Comune di Alessandria

Per A.r.al. Spa

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii