

**ATTO DI SOTTOMISSIONE DEL CONTRATTO PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI
REVISIONE VOLONTARIA E SERVIZI CONNESSI PER GLI ANNI 2022-2023-2024 - CIG
8848192F03**

Tra

Agenzia delle entrate-Riscossione (di seguito AdeR) con sede legale in Roma, via Giuseppe Grezar 14, codice fiscale e partita I.V.A. 13756881002, in persona del Direttore dell'Area Innovazione e Servizi Operativi, Sig. Marco Balassi, giusto i poteri conferiti con Procura Speciale Prot. n. 2459177 del 22/07/2021 e domiciliato per la carica ove sopra, all'uopo delegato

e

PricewaterhouseCoopers S.p.A., (di seguito Appaltatore) con sede legale in Milano, Piazza Tre Torri n.2, C.F. e P. IVA 12979880155, n. di iscrizione al registro dei revisori legali n.119644, in persona del procuratore, Sig. Luca Siciliano, nato a Palermo (PA) il 29/10/1974, domiciliato per la carica presso la sede societaria,

Premesso che

- in forza della Disposizione n. 118 dell'11 novembre 2021 - Prot. n. 2021/3718179 - a firma del Direttore dell'Area Innovazione e Servizi Operativi, veniva stipulato in data 28/12/2021 tra AdeR e l'Appaltatore il contratto per l'affidamento del servizio di revisione volontaria e servizi connessi (CIG 8848192F03) per la durata di 36 mesi con riferimento al triennio 2022-2023-2024 per un corrispettivo complessivo massimo pari a Euro 805.500,00 oltre IVA e oneri della sicurezza da rischi interferenti pari a Euro 0,00 (zero/00);
- il citato contratto riporta in allegato, come parte integrante dello stesso, il "Capitolato Tecnico" e relativo Allegato 2 – *"Elenco delle procedure di verifica sul bilancio di esercizio"* in cui sono dettagliate le procedure di verifica da svolgersi in sede di chiusura del bilancio d'esercizio in ottemperanza al principio di revisione ISRS 4400. I controlli riguardano le seguenti aree di bilancio:
 1. Banche e Poste;
 2. Cassa;
 3. Fatture da emettere;

4. Fatture da ricevere;
5. Crediti verso la clientela;
6. Fondo rischi e oneri;
7. Ricavi;
8. Costi;
9. Crediti per indennizzo;
10. Crediti per indennizzi ex Riscossione Sicilia S.p.A.

- successivamente all'indizione della procedura di gara e alla stipula del relativo contratto, sono stati introdotti i seguenti interventi normativi:
 - la Legge di Bilancio 2022 che ha modificato l'art. 17 del D.Lgs. n. 112/1999 riguardante il sistema di remunerazione del servizio nazionale di riscossione prevedendo, a partire dal 1° gennaio 2022, in favore di Agenzia delle entrate– Riscossione, una dotazione a carico del bilancio dello Stato che ne assicuri la copertura dei relativi costi di funzionamento e la conseguente eliminazione dalla cartella degli oneri di riscossione (cosiddetto “aggio da riscossione”). Pertanto, a partire dal 1° gennaio 2022, nel bilancio di esercizio di Agenzia delle entrate–Riscossione non saranno più rilevati, nella voce dei Ricavi, gli aggi da riscossione ovvero i diritti di notifica e le spese esecutive in quanto le somme, a tale titolo rilevate, saranno contabilizzate come Debiti verso lo Stato da riversare su base mensile;
 - l'art. 76 del D.L. n. 73/2021, che ha disposto, con decorrenza 30 settembre 2021, lo scioglimento della società Riscossione Sicilia S.p.A. e il subentro di Agenzia delle entrate-Riscossione in tutte le funzioni relative alla riscossione nel territorio regionale della Regione Siciliana, ha stabilito:
 - al comma 3, che “per garantire senza soluzione di continuità l'esercizio delle funzioni di riscossione nel territorio della Regione Siciliana, entro il 31 ottobre 2021, è erogato, in favore di Agenzia delle entrate-Riscossione, un versamento in conto capitale di ammontare pari a trecento milioni di euro a carico del bilancio dello Stato, anche a copertura di eventuali rettifiche di valore dei saldi patrimoniali di Riscossione Sicilia S.p.A. | ... | ”;

- al comma 7, che Agenzia delle entrate-Riscossione, previo utilizzo del versamento in conto capitale di cui al punto precedente, sia tenuta indenne dalla Regione Siciliana dalle conseguenze patrimoniali derivanti dall'attività di Riscossione Sicilia S.p.A., originate da qualsiasi sopravvenienza passiva, insussistenza dell'attivo o minusvalenza rispetto alle risultanze dei bilanci relativi agli esercizi 2019 e 2020 nonché del bilancio di chiusura al 30 settembre 2021, che non trovino presidio nei fondi ivi accantonati;
- il Decreto firmato il 1° febbraio 2022 dal Ministro dell'economia e delle finanze, d'intesa con il Presidente della Regione Siciliana ("Decreto Manleva") entrato in vigore in data 27 maggio 2022 con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale n. 123, che, in attuazione dell'art. 76, comma 9, del D.L. n. 73/2021, ha stabilito le modalità operative per l'esercizio, nei confronti della Regione Siciliana, della manleva di cui al comma 7, nonché le procedure di conciliazione per la risoluzione di eventuali controversie, tenendo anche conto della necessità, per la Regione, di provvedere alle necessarie variazioni di bilancio. Tale Decreto, in particolare, all'art. 2 ha disposto che, nel caso in cui le sopravvenienze passive, le insussistenze dell'attivo e le minusvalenze trovino corrispondente presidio nei fondi stanziati nei bilanci di cui al comma 6 dell'art. 76 del D.L. 73/2021 (bilanci 2019, 2020 e bilancio di chiusura al 30 settembre 2021 di Riscossione Sicilia S.p.A.), incluse eventuali integrazioni successivamente effettuate da Agenzia delle entrate-Riscossione entro il limite dell'ammontare previsto dal comma 3 del citato articolo 76, la stessa Agenzia provvede ad utilizzare tali fondi fino a capienza degli stessi, rendicontando tali utilizzi al proprio Collegio dei Revisori dei Conti entro 60 giorni dalla chiusura di ogni trimestre e informando la Regione Siciliana entro 15 giorni successivi a tale comunicazione;
- per effetto dei sopra menzionati interventi normativi talune delle procedure di verifica previste nell'Allegato 2 del Capitolato Tecnico risultano non più applicabili;
- per garantire lo stesso livello di servizio per AdeR e per il Collegio dei Revisori che

riceve tali controlli a supporto della propria attività di revisione legale e per permettere la corretta emissione della relazione annuale ai sensi del principio di revisione ISRS 4400, si rende necessario procedere alla parziale modifica dell'Allegato 2 del Capitolato Tecnico mediante la sostituzione delle procedure di verifica non applicabili, con procedure di verifica eseguibili su ambiti equivalenti e più opportune in relazione al nuovo contesto normativo;

- per le ragioni sopra esposte, si rende necessario introdurre una variante al contratto CIG 8848192F03 ai sensi dell'art. 106, comma 1, lettera c) e comma 12 del D.Lgs. n. 50/2016, senza variazione del suo massimale contrattuale, avente ad oggetto:

- ✓ la sostituzione della sezione "7. Ricavi" dell'Allegato 2 del Capitolato Tecnico "*Elenco delle procedure di verifica sul bilancio d'esercizio*" con l'Allegato A al presente atto di variante denominato "7. Debiti verso Stato per aggi da riscossione, diritti di notifica e spese esecutive da riversare";
- ✓ la sostituzione della sezione "10. Crediti per indennizzi ex Riscossione Sicilia S.p.A." del Capitolato Tecnico "*Elenco delle procedure di verifica sul bilancio d'esercizio*" con l'Allegato B al presente atto di variante denominato "10. Prospetto movimentazione fondi di cui all'art. 76, comma 6, del D.L. 73/2021".

- con la Determina del Direttore dell'Area Innovazione e Servizi Operativi n. 14 del 28/03/2023, Prot. n. 2023/2901566, è stata disposta l'anzidetta modifica contrattuale;

le Parti, come in epigrafe rappresentate e domiciliate, convengono quanto segue:

Articolo 1

Premesse

Le Premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente Atto.

Articolo 2

Oggetto della variante

Con il presente Atto sono apportate le seguenti modifiche:

- la sostituzione della sezione "7. Ricavi" dell'Allegato 2 del Capitolato Tecnico "*Elenco delle procedure di verifica sul bilancio d'esercizio*" con l'Allegato A

al presente atto di variante denominato *“7. Debiti verso Stato per aggi da riscossione, diritti di notifica e spese esecutive da riversare”*;

- la sostituzione della sezione *“10. Crediti per indennizzi ex Riscossione Sicilia S.p.A.”* del Capitolato Tecnico *“Elenco delle procedure di verifica sul bilancio d’esercizio”* con l’Allegato B al presente atto di variante denominato *“10. Prospetto movimentazione fondi di cui all’art. 76, comma 6, del D.L. 73/2021”*.

Resta inteso fra le Parti che l’anzidetta modifica non comporta aumento del massimale contrattuale e che restano invariate tutte le condizioni, modalità e termini di svolgimento delle prestazioni previsti dal Contratto.

Articolo 3

Clausola finale

1. Per tutto quanto non diversamente stabilito trovano applicazione le previsioni del contratto CIG 8848192F03.

PricewaterhouseCoopers S.p.A.

Luca Siciliano

(firmato digitalmente)

Agenzia delle entrate-Riscossione

Marco Balassi

(firmato digitalmente)

Allegati:

- Allegato A - *“7. Debiti verso Stato per aggi da riscossione, diritti di notifica e spese esecutive da riversare”*
- Allegato B - *“10. Prospetto movimentazione fondi di cui all’art.76, comma 6, del D.L. 73/2021”*.