

Direzione Approvvigionamenti e Logistica

Settore Acquisti

Prot. n. 2019/1022558

DETERMINA A CONTRARRE N. 36 DEL 15 FEBBRAIO 2019

Oggetto: Procedura ex art. 36, comma 2, lettera a) D.lgs. 50/2016 per l'affidamento del servizio di procedure di verifica sul bilancio d'esercizio 2018 ai sensi del principio di revisione ISRS 4400.

Determina a contrarre ai sensi dell'art. 32, co. 2, D.lgs. n. 50/2016.

PREMESSE

A far tempo dall'1/07/2017, ai sensi del D.L. 22/10/2016, n. 193, convertito con modificazioni dalla Legge 1/12/2016, n. 225, le Società del Gruppo Equitalia sono state sciolte, ad esclusione di Equitalia Giustizia Spa. ed, in pari data, è stato istituito l'Ente pubblico economico denominato "Agenzia delle entrate-Riscossione", Ente strumentale dell'Agenzia delle entrate, sottoposto all'indirizzo e alla vigilanza del Ministro dell'economia e delle finanze, il quale dalla medesima data "subentra, a titolo universale, nei rapporti giuridici attivi e passivi, anche processuali, delle società del Gruppo Equitalia".

Equitalia SpA (ora Agenzia delle entrate-Riscossione - d'ora in avanti AdeR) ha sottoscritto in data 30 giugno 2016 un Contratto normativo (di seguito anche solo Contratto), all'esito di una procedura ad evidenza pubblica, con la KPMG SpA per l'affidamento di servizi di revisione legale dei bilanci di esercizio e consolidato delle società del Gruppo Equitalia per gli esercizi 2016, 2017, e 2018, nonché di servizi connessi. Successivamente alla sottoscrizione del contratto normativo sono stati sottoscritti i relativi ordini esecutivi per le Società partecipate da Equitalia medesima;

La costituzione del nuovo Ente pubblico economico ha determinato importanti cambiamenti di governance aziendale e, conseguentemente, in tema di controllo contabile. In particolare: (i) l'art. 7, comma 5, dello statuto dell'Agenzia delle entrate-Riscossione prevede che "il Collegio dei revisori dei conti eserciti le funzioni di cui all'art. 2403 del Codice civile, in quanto applicabile, nonché quelle di cui all'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123"; (ii) l'art. 8 del Regolamento di Contabilità dell'Agenzia delle entrate-Riscossione specifica che "la revisione dei conti dell'Agenzia, a carattere volontario, è esercitata da una società di revisione iscritta nel Registro

dei revisori legali istituito presso il Ministero e che, a decorrere dal 1° luglio 2017, la revisione contabile su base volontaria è esercitata, senza soluzione di continuità, dalla società di revisione che, al 30 giugno 2017, risulta affidataria del servizio da parte delle sopprese società del Gruppo Equitalia, fino al termine della scadenza dell'incarico conferito, ossia alla data di approvazione del bilancio al 31/12/2018.

Nel mese di dicembre 2017 è stato sottoscritto, con la società di revisione KPMG SpA, l'Atto Aggiuntivo (prot.2017/2394727) che ha aggiornato il suddetto Contratto per il triennio 2016-2018 con riferimento sia alla tipologia di servizi prestati che ai relativi corrispettivi contrattuali, a seguito della riforma del sistema nazionale della riscossione introdotta dal citato DL 193/2016.

Il Contratto, così come rinnovato, prevede lo svolgimento, su base periodica, di procedure di verifica ai sensi del principio di revisione ISRS 4400 da parte della società di revisione volontaria.

Il Collegio dei revisori, nell'ambito delle riunioni svoltesi nel corso del 2018, ha richiesto che siano effettuate procedure di controllo integrative rispetto a quelle già previste dal citato Contratto, con particolare riferimento ai controlli da eseguire nell'ambito della chiusura del bilancio di esercizio 2018. Il Collegio dei revisori, fra l'altro, ha espresso la volontà che tali servizi siano resi dalla stessa società di revisione volontaria in carica, al fine di garantire l'integrità del sistema di governance.

Con Richiesta di Acquisto n. 2019/0481 (d'ora in avanti RdA), il Settore Amministrazione e Finanza (d'ora in avanti Struttura richiedente) ha rappresentato la necessità di acquisire gli ulteriori servizi richiesti dal Collegio dei revisori, come meglio specificato nella nota illustrativa e nel progetto tecnico, redatto ai sensi dell'art. 23, comma 15 del D.Lgs. n. 50/2016, allegati alla RdA.

Le specifiche tecniche, le modalità e i tempi di esecuzione del servizio sono dettagliati nel Capitolato Tecnico predisposto dalla Struttura richiedente, allegato alla RdA.

In funzione delle esigenze sopra illustrate la Struttura richiedente propone, tenuto conto della complessità amministrativa di AdeR e della tipologia di procedure richieste, al fine di garantire la massima economicità dell'affidamento, di procedere all'acquisizione del servizio in oggetto proponendo l'affidamento diretto, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lettera a) D.lgs. 50/2016, all'Operatore economico KPMG SpA, già incaricato per la revisione volontaria di AdeR.

La stima di spesa indicata dalla Struttura richiedente per la RdA è di € 16.125,00 oltre I.V.A. (euro sedicimilacentoventicinque/00), pari al corrispettivo per lo svolgimento del servizio per € 15.000,00 oltre IVA e dei rimborsi spese pari al 7,5% del corrispettivo stesso, per massimo € 1.125,00, con oneri della sicurezza da interferenza pari a € 0,00,

Il corrispettivo è stato determinato dal Responsabile del Procedimento tenendo conto della tariffa oraria media del Contratto vigente e dell'impegno stimato per lo svolgimento di tale servizio previsto in 10 giorni calendariali da un team di 10 persone.

I 10 giorni previsti decorrono dalla data di ricezione, da parte del Collegio dei revisori e della società di revisione KPMG Spa del fascicolo di bilancio 2018 trasmesso dal Presidente secondo quanto previsto dall'art. 13 dello Statuto e dall'art. 6 del Regolamento di Contabilità di AdeR.

La spesa massima prevista risulta completamente imputabile al budget d'esercizio dell'anno corrente e ne è stata verificata la capienza da parte del Responsabile di budget.

L'iniziativa risulta pianificata con il codice nr. 2019.36.004.N

Tutte le strutture competenti hanno validato la RdA.

CONSIDERAZIONI

Agenzia delle entrate-Riscossione, in virtù della sua natura di organismo di diritto pubblico, è soggetta, in fase di affidamento ed esecuzione dei contratti, alle disposizioni di cui al D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50.

Ai sensi dell'art. 32, comma 2, del D.lgs. n. 50/2016, le Amministrazioni aggiudicatrici, prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, determinano di contrarre individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte.

L'acquisizione del servizio richiesto è disciplinata dal Regolamento per le acquisizioni di forniture e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria attualmente in vigore per l'Agenzia delle entrate-Riscossione che, al punto 6.3, disciplina l'affidamento diretto con consultazione di un solo operatore economico.

Ai sensi dell'art.36, comma 2, lett.a), del D.L.gs.50/2016, *"...le stazioni appaltanti procedono all'affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di cui all'articolo 35, secondo le seguenti modalità: a) per affidamenti di importo inferiore a 40.000 euro, mediante affidamento diretto, anche senza previa consultazione di due o più operatori economici..."*.

Come già indicato nelle premesse, la richiesta di affidamento all'Operatore economico KPMG Spa, già incaricato per la revisione volontaria dei bilanci di Ader, deriva, come riportato nella Nota tecnica prot.n. 2019/682400, allegata alla RDA, "dalla complessità amministrativa di Ader e dalla tipologia di procedure richieste, al fine di garantire la massima economicità dell'affidamento" nonché dal parere espresso dal Collegio dei revisori.

Tale servizio non rientra tra le varianti ai contratti ammesse nelle ipotesi di cui all'art. 311 del DPR n. 207/2010, quindi è necessario ricorrere a specifica procedura acquisitiva di affidamento sotto soglia per lo svolgimento di procedure di verifica sul bilancio d'esercizio 2018 ai sensi del principio di revisione ISRS 4400.

La procedura, visto il suo valore, sarà aggiudicata, ai sensi dell'art. 95, comma 4 lett. c), del D. Lgs. n. 50/2016, in base al criterio del minor prezzo determinato mediante offerta sull'importo totale dell'affidamento.

Così come indicato al paragrafo 9 comma 2 del "Regolamento per le acquisizioni di forniture e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria" dell'Agenzia delle entrate - Riscossione, non è richiesta la garanzia definitiva per l'esecuzione del contratto vista l'esiguità dell'importo dell'appalto.

Per quanto sopra premesso e considerato, con il presente atto, ai sensi dell'art. 32, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016.

il Responsabile del Settore Acquisti

in base ai poteri conferitigli dal Presidente dell'Agenzia delle entrate-

Riscossione con Procura speciale del 13/12/2018, per atti Notaio Marco De Luca

(Rep. nr. 44240 – Racc. nr. 25313)

DETERMINA

di procedere, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D.Lgs. 50/2016, all'affidamento diretto del servizio per lo svolgimento di procedure di verifica sul bilancio d'esercizio 2018 ai sensi del principio di revisione ISRS 4400 all'Operatore economico KPMG Spa (C.F. 00709600159).

A tal fine stabilisce che:

- la spesa massima complessiva sarà pari ad € 16.125,00 oltre I.V.A. (euro sedicimilacentotrentacinque/00) pari al corrispettivo per lo svolgimento del servizio per € 15.000,00 oltre IVA e dei rimborsi spese pari al 7,5% del corrispettivo stesso, per massimo € 1.125,00, con oneri della sicurezza da interferenza pari a € 0,00;

- l'affidamento avverrà secondo il criterio del minor prezzo, ai sensi dell'art.95, comma 4, lett. c) del D.L.gs.50/2016;
- l'Ufficio Acquisti Consip avanzerà richiesta di offerta direttamente all'Operatore economico KPMG Spa;
- il contratto sarà stipulato a corpo, nella forma della scrittura privata con firma digitale;
- le modalità ed i tempi di svolgimento del servizio sono definiti nel Capitolato tecnico allegato alla RdO al quale si fa rinvio;
- il Responsabile del Procedimento è il sig. Riccardo Rufini ed il Direttore dell'Esecuzione del Contratto è la sig.ra Paola Pierluigi;
- Il Responsabile dell'Ufficio Acquisti Consip è delegato a sottoscrivere ed inoltrare le richieste di controllo per la verifica del possesso dei requisiti di ordine generale in capo all'Operatore economico.

Il Responsabile
Stefano Carosi
Firmato digitalmente