

Direzione Amministrazione Finanza e Controllo

Amministrazione e Finanza

Roma, 7 febbraio 2019

Prot. n. 2019/820831

Oggetto: progetto tecnico ai sensi dell'art. 23 c. 15 del DLgs 50/2016 – servizio per lo svolgimento di procedure di verifica sul bilancio d'esercizio 2018 ai sensi del Principio di revisione ISRS 4400

Premessa

Come noto, nel mese di dicembre 2017 è stato sottoscritto con la società di revisione KPMG SpA l'Atto aggiuntivo (vedi Allegato 1) che ha aggiornato il contratto di revisione legale 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 DL 193/2016.

Il contratto, dopo tali aggiornamenti, disciplina la revisione volontaria esercitata dalla società di revisione KPMG secondo quanto indicato dall'art. 8 comma 2 del Regolamento di Contabilità¹ nonché i servizi di supporto ai controlli contabili periodici.

La revisione legale, invece, è esercitata dal Collegio dei revisori dei Conti secondo le previsioni dell'art. 7 dello Statuto.

¹ Art. 8 (Controllo contabile e revisione volontaria dei conti)

1. Il Collegio dei revisori dei conti esercita le funzioni di cui all'articolo 2403 del codice civile, in quanto applicabile, nonché quelle di cui all'articolo 20 del D.Lgs. n. 123/2011.

2. 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. L'incarico ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data di approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico medesimo.

3. 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 sopresse società del Gruppo Equitalia, fino al termine della scadenza dell'incarico conferito, ossia alla data di approvazione del bilancio al 31/12/2018. Per l'affidamento dei successivi incarichi, sarà espletata una procedura ad evidenza pubblica, all'esito della quale sarà conferito l'incarico della durata di cui al periodo precedente.

Fabbisogno da soddisfare

Il contratto di servizi, 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 (vedi allegato 2) ha richiesto che siano effettuate procedure di controllo integrative (allegato 3) rispetto a quelle già previste dal contratto in oggetto, con particolare riferimento ai controlli da eseguire nell'ambito della chiusura del bilancio di esercizio. Il principio contabile di riferimento per l'esecuzione di tali servizi è allegato al presente documento (allegato 4).

Il Collegio, 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.

I servizi richiesti non rientrano 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 proposta è di procedere con l'affidamento previsto dall'**art. 36 c. 2 lett a) del DLgs 50/2016**, che prevede l'affidamento diretto per contratti sotto la soglia di 40 mila euro di corrispettivo previsto.

La richiesta è di procedere a tale affidamento **con riferimento al solo bilancio d'esercizio 2018**, in corso di approvazione.

Corrispettivi e rimborsi spese

Per la determinazione del corrispettivo massimo – **pari a 15.000 euro** - da prevedere per l'erogazione del servizio in oggetto, si è tenuto conto dell'impegno stimato per lo svolgimento di tale servizio previsto in 10 giorni calendariali da un team di 10 persone, come meglio dettagliato nel seguito. L'importo, comprensivo dei rimborsi spese pari al 7,5% del corrispettivo, potrà essere **al massimo pari a 16.125 euro** (sedicimilacentocinquante euro).

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

Il Collegio dei Revisori, infatti, è tenuto al rilascio della propria relazione al bilancio nei 15 giorni successivi alla ricezione del fascicolo di bilancio. La relazione delle

procedure di controllo eseguite secondo gli standard contenuti nel principio di revisione ISRS 4400, quindi, dovrà essere consegnata dal Responsabile del Servizio al Direttore dell'Esecuzione del Contratto, entro 10 giorni dalla ricezione del fascicolo per permettere al Collegio di prenderne visione entro i termini del rilascio della relazione al bilancio.

A tal proposito si segnala che la data ultima prevista per la trasmissione del fascicolo di bilancio 2018 da parte del Presidente è il 31 marzo 2019.

La stima delle ore necessarie, per il rispetto dei termini previsti, è riferita a un team di circa 10 persone impegnate nei giorni indicati. L'impegno del team di lavoro è in linea con gli attuali assorbimenti (in termini di giornate uomo per categoria professionale) riscontrati nell'ambito delle analoghe attività svolte per la revisione volontaria. Nel prospetto che segue viene rappresentata la stima delle ore previste per lo svolgimento del servizio ripartite per categoria professionale, secondo le stesse percentuali applicate al team di lavoro impiegato nel contratto in essere per la revisione volontaria.

Categoria professionale	% ORE OFFERTE PER CATEGORIA	ORE OFFERTE PER CATEGORIA SU BASE ANNUALE
Socio/Partner	9%	50
Dirigente/Manager	25%	138
Revisore Esperto/Senior	50%	275
Assistente/Staff	16%	88
TOTALE	100%	550

Infine, in relazione alla natura dell'affidamento ai fini della sicurezza, si rappresenta che non risulta necessaria la predisposizione del DUVRI e non sussistono rischi di interferenza trattandosi di mera fornitura di servizi professionali.

Direzione Amministrazione Finanza e Controllo
Amministrazione e Finanza
IL RESPONSABILE
Riccardo Rufini
(Firmata digitalmente)

All 1 Atto aggiuntivo del 28/12/2017

All 2 Stralcio del verbale del Collegio dei Revisori del 16 ottobre 2018 con richiesta dei servizi integrativi

All 3 Elenco delle procedure di verifica richieste

All 4 Principio di revisione ISRS 4400