

Al Responsabile Unico del Procedimento

*Dott. Raffaele De Leonardis*

p.c.

Al Dirigente

*Dott. Cosimo Silvestro*

Al Program Manager

*Ing. Bruno Cirigliano*

Al Responsabile Amministrazione

*Dott. Giulio De Palma*

Al Responsabile S.U.G.A.

*Arch. Francesco Bisogno*

Al Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza

*Ing. Michele De Figlio*

Loro sedi



**81/2021 (26-05-2021)**

Determina affidamento  
servizio revisione legale  
bilanci aziendali 2020 al  
2022

(1/1) Documento primario

**Oggetto: Revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e D.Lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti**

**DETERMINA A CONTRARRE**

**PREMESSO** che:

1. SMA Campania è una società *in house providing* partecipata in misura totalitaria dalla Regione Campania, che esercita il controllo analogo, per conto della quale svolge attività connesse alla gestione di Servizi di Interesse Generali (SIG) in materia ambientale, di difesa suolo e di protezione civile finalizzati alla risoluzione delle criticità ambientali del territorio regionale, ed in particolare di servizi pubblici essenziali nel campo del ciclo integrato delle acque e del ciclo integrato dei rifiuti.
2. Con Deliberazione di Giunta Regione Campania n. 31 del 22.01.2020 è stato approvato il piano industriale preliminare della società del Polo unico ambientale, da realizzarsi mediante fusione per incorporazione di Campania Ambiente e Servizi S.p.A. (CAS - società incorporata) nella SMA Campania (società incorporante), entrambe partecipate dal socio unico Regione Campania, in un'ottica di continuità operativa e funzionale, complementarità e sinergia delle attività già svolte dalla società pur con diverse specializzazioni.
3. Con delibera dell'assemblea straordinaria dei soci del 04.06.2020 – atto a rogito notaio Benedetto Giusti rep. 14.053, racc. 6.724, reg. il 09.06.2020 al n. 17600/IT – è stato approvato il progetto di fusione per incorporazione "perfetta" tra SMA Campania e CAS, nonché le modifiche statutarie che recepiscono tale operazione.
4. In data 13.08.2020 - con atto a rogito notaio Benedetto Giusti rep. 14.231, racc. 6.825, reg. il 10.09.2020 al n. 30038/IT e trascritto il 10.09.2020 al n. 20370 R.G. e al n. 14578 R.P. – i legali rappresentanti delle due società regionali hanno dato esecuzione alla fusione mediante incorporazione di CAS nella SMA Campania, i cui effetti reali sono decorsi dalla data del 11.09.2020, mentre gli effetti contabili e fiscali sono retrodati dal 1° gennaio 2020.



**DATO ATTO** che rispetto alla suindicata operazione di fusione:

5. SMA Campania ha visto ampliare il perimetro di azione, grazie anche a nuove attività connesse o similari individuate e affidate dalla Giunta regionale, riconducendo ad unico centro decisionale i servizi strumentali al perseguimento delle finalità istituzionali della Regione e di servizi di interesse generale in materia ambientale, di difesa suolo e di protezione civile, nonché nel campo del monitoraggio, della protezione e del recupero ambientale e del territorio regionale.
6. SMA Campania, quale società incorporante, ha assunto i diritti e gli obblighi della società incorporata estinta.
7. La prevista retroattività degli effetti della fusione al 1° gennaio 2020 determina la imputazione delle operazioni effettuate dalla società incorporata dall'inizio dell'esercizio 2020 nella contabilità di SMA Campania con conseguente iscrizione al bilancio della società incorporante secondo le regole di corretta rappresentazione dei fatti amministrativi.

**PRESO ATTO** altresì che:

8. Con deliberazione n. 47 del 09.02.2021 la Giunta Regionale Campania ha aggiornato per l'esercizio 2020 l'elenco dei componenti del GAP inclusi nel perimetro di consolidamento del proprio bilancio consolidato.
9. SMA Campania rientra tra le società controllate ex art. 11 quater del D.Lgs. n. 118/2011 ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato della Regione Campania.
10. Con nota del 17.02.2021 la Regione Campania ha richiesto l'avvio delle attività per conseguire l'asseverazione della nota informativa attestante i rapporti creditori e debitori per l'anno 2020, e per la riclassificazione del bilancio secondo gli schemi ministeriali di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, in aderenza ai principi di cui all'art. 17 del D.Lgs. n- 118/2011.
11. La Legge Regionale n. 16 del 7 agosto 2014 che all'art. 1, comma 28 individua la So.Re.Sa. S.p.A. come soggetto aggregatore, ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 66 del 24/04/2014 convertito dalla Legge n. 89 del 23/06/2004, ovvero centrale di committenza regionale, obbligando alle convenzioni anche le società partecipate in misura totalitaria dalla Regione Campania, ivi comprese quelle *in house*.
12. La So.Re.Sa. S.p.A. non ha finora emanato alcun bando/convenzione o altro strumento contrattuale per l'appalto in oggetto, come riscontrabile dal sito [www.soresa.it](http://www.soresa.it), nella pagina "CHI SIAMO/Soggetto Aggregatore - Xls\_Piano\_Iniziative\_22\_04\_2021.
13. In aderenza a quanto disposto dall'art. 22 della Direttiva 2014/24/UE sulle "regole applicabili alle comunicazioni", SMA Campania ha implementato una propria piattaforma telematica di *e-procurement* per la gestione delle procedure di affidamento di appalti pubblici in modalità digitale, nel rispetto delle disposizioni del Codice dei contratti pubblici.
14. I servizi oggetto di appalto sono, per loro natura, riservati ad operatori economici esercenti una professione regolamentata ai sensi dell'art. 3 della direttiva 2005/36/CE e si caratterizzano per l'unicità, la singolarità, la puntualità e la determinatezza dell'arco temporale con cui l'attività intellettuale viene eseguita.

**ATTESO** che:

15. Con l'assemblea di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2019 scadrà l'incarico di revisione legale ex art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 a suo tempo conferito tramite procedura negoziata alla società di revisione RIA Grant Thornton S.p.A. per gli esercizi dal 2017 al 2019, come da contratto sottoscritto in data 2 maggio 2018.
16. Con precedente determina a contrarre prot. n. 57 del 30.03.2021 veniva avviata una procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2

lettera b) del d.lgs. n. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento dei servizi in oggetto secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 95, comma 3, lettera b) del D.Lgs. n. 50/2016 [Gara n. G00288 – CIG 8690838266].

17. Entro il termine di scadenza prescritto per la presentazione delle offerte non è risultata pervenuta alcuna offerta da parte degli operatori economici invitati, come da verbale di gara e successivo provvedimento di preso d'atto di gara deserta.
18. Gli esiti di gara deserta sono stati tempestivamente e puntualmente pubblicati sul Profilo del Committente nonché comunicati all'organo di controllo interno ed all'Ufficio Speciale Controllo e Vigilanza su Enti e società partecipate del socio unico Regione Campania.

**ATTESO**, altresì, che successivamente all'avvio della suindicata procedura di gara:

19. In data 02.04.2021 è pervenuta la relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 50/2010 della società di revisione indipendente che esprime un giudizio negativo sul progetto del bilancio d'esercizio al 31.12.2019 approvato nella sua ultima versione con determina dell'AU n. 65 del 23.12.2020.
20. In sede di assemblea ordinaria dei soci del 15.04.2021 il sottoscritto Amministratore Unico di SMA Campania ha fornito elementi informativi puntuali di chiarimento e precisazione circa i rilievi emersi dalla relazione del revisore, di cui il Collegio Sindacale ne ha preso atto ed espresso il proprio nulla osta all'approvazione da parte del socio unico del bilancio 2019.
21. In sede di successiva assemblea del 04.05.2021 il socio unico Regione Campania, tenuto conto di quanto rappresentato dal revisore legale, ha ritenuto necessario procedere ad approfondimento istruttorio circa i rilievi emersi dalla relazione del revisore sul bilancio d'esercizio 2019, rinviando l'approvazione dello stesso.
22. All'esito degli incontri intercorsi con gli uffici regionali competenti e con il Collegio Sindacale è emersa la volontà di provvedere alla predisposizione di un nuovo progetto di bilancio dell'esercizio 2019 che recepisca i principali rilievi riportati dal revisore legale, anche in vista dell'approvazione del bilancio 2020 della società unica del Polo Ambientale.
23. Non si è ancora concluso l'iter di formazione e approvazione del piano industriale della società unica del Polo Ambientale post fusione.

**RITENUTO**, anche in considerazione di quanto sopra rappresentato e di altre recenti circostanze esterne di contesto che hanno interessato la nostra società:

24. Di dover prendere atto delle mutate condizioni alla base delle valutazioni istruttorie del progetto di gara, al fine di poter recepire pienamente rispetto al valore a base di gara il potenziale livello di rischio associato all'incarico di revisione legale, in funzione della natura dell'attività, delle prospettive e del contesto in cui opera la nostra società (business risk), ma anche delle possibili ricadute negative in termini di eventuali responsabilità legali e/o professionali, di perdita di reputazione.
25. Di dover procedere ad una nuova valutazione dell'impatto economico sull'importo di progetto, correlata tra cui e in particolare con riferimento a:
  - la complessità delle attività oggetto di incarico, tenuto conto dell'ampliamento del perimetro contabile di riferimento (dimensione, composizione e complessità delle più significative grandezze di bilancio) post fusione;
  - gli ulteriori servizi di revisione dei conti richiesti in aggiunta all'oggetto principale dell'affidamento costituito dalla revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010;

- l'applicazione dal 2021 del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al D.lgs. n. 14/2019, così come modificato dal D.Lgs. n. 147/2020, tenuto conto anche dei rilievi avanzati dalla società di revisione circa i rischi correlati;
  - i requisiti minimi di esecuzione (in termini di professionalità richieste per il team di lavoro, di ore lavoro, ecc.) individuati con l'obiettivo di assicurare un elevato livello qualitativo e di affidabilità del servizio da affidare.
26. Di dover procedere, altresì, ad una più attenta analisi e valutazione delle tariffe professionali applicabili in funzione del numero di ore e delle figure professionali minime richieste.
  27. Di dover rideterminare, alla luce di quanto rappresentato nei precedenti punti, il valore complessivo dell'appalto, stimando il nuovo prezzo a base d'asta in euro 150.000,00 (centocinquatamila/00).
  28. Di dover procedere all'affidamento attraverso la comparazione di offerte secondo le disposizioni previste dal Codice dei contratti pubblici in quanto compatibili ed ove applicabili, da mettere a disposizione del Collegio Sindacale per la emissione della "Proposta motivata" ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 50/2010.
  29. Applicabile, in virtù del valore dell'appalto e delle caratteristiche prestazionali richieste, la disciplina del cd. sotto-soglia, nei termini stabiliti dalla disciplina sostitutiva di cui all'art. 1 della legge n. 120/2020 (conversione in legge del c.d. "Decreto Semplificazioni"), che consente di ricorrere alla procedura negoziata, senza bando, di cui all'art. 63 del D.Lgs. n. 50/2016, previa consultazione di almeno cinque operatori economici individuati tramite indagini di mercato oppure elenchi di operatori economici.
  30. Di confermare, al fine di ridurre i tempi operativi preservando i principi di buon andamento, imparzialità, trasparenza ed efficienza della P.A., la selezione del soggetto affidatario dei servizi oggetto di appalto attraverso una procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando.
  31. Di confermare i medesimi operatori economici da invitare, individuati tra le principali società di revisione iscritte nel Registro dei revisori legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze.
  32. Per le modalità di svolgimento dell'appalto, non necessario dover redigere il DUVRI rispetto ai rischi da interferenze nell'esecuzione del servizio oggetto di appalto, in conformità a quanto previsto dall'art. 26, co. 3-bis, del Codice dei contratti pubblici.
  33. Per le modalità di svolgimento dei servizi, non necessario né opportuno suddividere l'appalto in più lotti poiché le prestazioni contrattuali rappresentano un oggetto unitario stante il carattere interdisciplinare delle questioni che verranno trattate e l'esigenza della Stazione Appaltante di coordinare le varie attività assicurandone la corretta esecuzione, anche al fine di realizzare economie funzionali e di spesa.
  34. Di nominare Responsabile Unico del Procedimento (RUP) il dott. Raffaele De Leonardis, dipendente della Società, ritenuto in possesso di requisiti di adeguata professionalità e competenza in relazione all'oggetto del contratto sia per l'affidamento dei servizi revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 dei bilanci per gli esercizi 2020-2021-2022 e degli altri servizi di revisione dei conti.

#### **VISTI E RICHIAMATI:**

- Il D.Lgs. n. n. 39/2010 e s.m.i., in particolare l'articolo 13 che recita "l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico".

- Il D.Lgs. n. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica), in particolare l'art. 3, comma 2 che riporta "... *Nelle società per azioni a controllo pubblico la revisione legale dei conti non può essere affidata al collegio sindacale*".
- Il vigente statuto societario di SMA Campania, in particolare l'art. 17 che, mutuando quanto stabilito dalla suindicata normativa, prevede che "*La revisione legale dei conti sulla società è affidata a una società di revisione legale. L'assemblea dei soci, su proposta motivata del Collegio Sindacale, nomina il soggetto incaricato della revisione legale dei conti determinandone il compenso*".
- Il D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. (Codice dei contratti pubblici), ed in particolare il comma 2 dell'art. 32 il quale prevede che, prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti determinino a contrarre, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte.
- Il D.Lgs. n. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, ed in particolare il combinato disposto di:
  1. art. 11, co. 6, punto j), che stabilisce che la relazione sulla gestione deve illustrare "... *gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione ...*";
  2. art. 11 quater, che include nella nozione di società controllata ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato della Regione anche la società nella quale la Regione ha "... *il possesso, diretto o indiretto, ... della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria ...*";
  3. allegato 4/4, che definisce il principio contabile applicato rispetto al Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) che forma il perimetro di riferimento per la redazione del bilancio consolidato regionale.
- Il decreto-legge n. 76/2020, recante «Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitali» (c.d. "Decreto Semplificazioni"), convertito con modificazioni nella Legge 11 settembre 2020, n. 120, ed in particolare:
  1. l'art. 1, comma 1 che consente di derogare anche all'art. 36, comma 2 in materia di affidamenti diretti qualora la determina a contrarre sia adottato entro il 31 dicembre 2021;
  2. l'art. 1, comma 2, lettera b) che consente il ricorso alla procedura negoziata senza bando previa consultazione di almeno cinque operatori economici per l'affidamento di servizi di importo compreso tra i 75.000 euro e fino alle soglie di cui all'art. 35 del Codice dei contratti pubblici;
  3. l'art. 1, comma 4 che consente alla Stazione Appaltante di non richiedere le garanzie provvisorie di cui all'art. 93 del Codice dei contratti pubblici;
  4. l'art. 3 che ai fini delle verifiche antimafia consente, fino al 31 dicembre 2021, di ricorrere sempre al "caso d'urgenza" ai sensi dell'art. 92, comma 3 del d.lgs. n. 159/2011, e procedere mediante il rilascio della informativa liberatoria provvisoria da consultazione della BDNA, stipulando il contratto sotto condizione risolutiva.
- Le Linee Guida ANAC n. 4 in materia di affidamenti di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitarie che prevedono, in particolare (§ 5.1), che gli operatori economici da invitare alle procedure negoziate *sono individuati sulla base di indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici nel rispetto di rotazione degli inviti*.

Per le considerazioni di fatto e diritto espresse in narrativa, che formano parte integrante e sostanziale nonché motivazione del presente provvedimento,

**L'Amministratore Unico**

nell'esercizio dei poteri gestionali attribuiti dallo Statuto

**DETERMINA**

1. Di dare atto che il presente provvedimento costituisce determinazione a contrarre, ai sensi dell'art. 32, comma 2 del D.Lgs. n. 50/2016.
2. Di approvare, ai sensi dell'art. 36 del Codice dei contratti pubblici, siccome modificato dal D.L. n. 76/2020 conv. in L. n. 120/2020, letto alla luce delle Linee Guida ANAC n. 4, che l'appalto sia espletato con procedura negoziata senza bando previa consultazione di operatori economici individuati tra i soggetti iscritti nel Registro delle Società di revisione legale istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze in applicazione del D.Lgs. n. 39/2010.
3. Di procedere, per l'assegnazione dell'appalto di cui alla presente determina a contrarre, utilizzando il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 95, co. 3, lett. b) del Codice dei contratti pubblici.
4. Di ricorrere, per l'assegnazione dell'appalto di cui alla presente determina a contrarre, all'espletamento della procedura tramite piattaforma aziendale telematica di *e-procurement*.
5. Di fissare l'importo complessivo dell'appalto posto a base di gara in euro 150.000,00 (centocinquatamila/00) oltre IVA come da legge.
6. Di dare atto che la copertura finanziaria è assicurata a valere sui fondi di Bilancio di SMA Campania.
7. Di nominare Responsabile Unico del Procedimento (RUP) il dott. Raffaele De Leonardis, dipendente della Società, ritenuto in possesso di requisiti di adeguata professionalità e competenza in relazione all'oggetto del contratto per l'affidamento dei servizi revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 dei bilanci per gli esercizi 2020-2021-2022 e degli altri servizi di revisione dei conti.
8. Di dare mandato al RUP per provvedere a tutti gli adempimenti consequenziali.
9. Di procedere con l'aggiudicazione definitiva e la conseguente stipula del Contratto solo dopo il rilascio da parte del Collegio Sindacale della Proposta motivata e conferimento di nomina da parte dell'Assemblea dei soci, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, all'esito della procedura medesima.
10. Di disporre che il presente provvedimento sia pubblicato sul profilo del committente, nella sezione "Società Trasparente" del portale istituzionale.

L'Amministratore Unico  
(Ing. Giuseppe Esposito)

