

Al Responsabile Unico del Procedimento
dott. Giulio De Palma

p.c.

Al Dirigente
Dott. Cosimo Silvestro

Al Program Manager
Ing. Bruno Cirigliano

Al Responsabile S.U.G.A.
Arch. Francesco Bisogno

Al Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza
Ing. Michele De Figlio

Loro sedi

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 che ne detiene l'intero capitale ed esercita il controllo analogo 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 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, 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.

ATTESO che:

8. Con la prossima 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.
9. La disciplina dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 e s.m.i., in particolare, prevede che *"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"*.
10. Nelle previsioni di cui all'art. 3, comma 2 del D.Lgs. n. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica) *"... Nelle società per azioni a controllo pubblico la revisione legale dei conti non può essere affidata al collegio sindacale"*.
11. Mutuando quanto stabilito dalla normativa in materia, l'art. 17 del vigente statuto societario di SMA Campania 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"*.
12. Con disposizione interna del 05.06.2020 l'ing. Michele De Figlio è stato designato quale Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT), prevedendo l'adozione di idonee misure organizzative affinché il RPCT non si trovi in situazioni di anche potenziale conflitto di interessi rispetto ad attività ad elevato rischio corruzione, incluso il ruolo di RPCT.
13. Sorge la necessità di sostituire l'ing. Michele De Figlio in tutti i procedimenti in essere nei quali risulta nominato Responsabile Unico del Procedimento (RUP), tra i quali è compreso il Contratto per l'affidamento del servizio di revisione legale alla RIA Grant Thornton S.p.A. -

VISTI E RICHIAMATI:

14. 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 determino a contrarre, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte.

15. 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:

- 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 ...”;*
- 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 ...”;*
- 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.

16. 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:

- 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;
- 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;
- 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;
- 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.

17. 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.*

PRESO ATTO che:

18. 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.

19. 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.

20. 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.

RILEVATO che:

21. 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*.
22. 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, nella pagina "CHI SIAMO/Soggetto Aggregatore - Xls_Piano_Iniziative_08_09_2020_SORESA".
23. 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.
24. Nasce l'esigenza di acquisire con sollecitudine i servizi di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e D.Lgs. n. 39/2010 e s.m.i. per gli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
25. Si ritiene opportuno 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.
26. Al fine di ridurre i tempi operativi, preservando i principi di buon andamento, imparzialità, trasparenza ed efficienza della P.A., questa Stazione Appaltante ha ritenuto opportuno individuare il soggetto affidatario attraverso una procedura negoziata ad inviti.
27. Deve ritenersi 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.
28. Per le modalità di svolgimento dell'appalto, non è 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.
29. 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.

VISTA E RICHIAMATA:

30. La relazione tecnico-illustrativa di progetto predisposta dal responsabile dell'Area Amministrazione.

Per i motivi espressi 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

31. Di dare atto che il presente provvedimento costituisce determinazione a contrarre, ai sensi dell'art. 32, comma 2 del D.Lgs. n. 50/2016.
32. Di approvare la relazione tecnico-illustrativa di progetto predisposta dal responsabile dell'Area Amministrazione per l'affidamento del servizio di 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 descritti nella relazione medesima e riportati in dettaglio nel Capitolato speciale d'appalto.
33. Di fissare l'importo complessivo dell'appalto posto a base di gara in euro 90.000,00 (novantamila/00) oltre IVA come da legge.
34. Di dare atto che la copertura finanziaria è assicurata a valere sui fondi di Bilancio di SMA Campania.
35. 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.
36. 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.
37. 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*.
38. Di nominare Responsabile Unico del Procedimento (RUP) il dott. Giulio De Palma, dipendente e responsabile dell'area Amministrazione, 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 sia per il subentro al RUP ing. Michele De Figlio nel procedimento in precedenza affidato allo stesso per la revisione legale dei bilanci 2017-2018-2019 (CIG 7197639F96).
39. Di dare mandato al RUP per provvedere a tutti gli adempimenti consequenziali.
40. 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.
41. Di disporre che il presente provvedimento sia trasmesso, a cura del Responsabile Ufficio Protocollo, al RUP, al Dirigente, al Program Manager, al responsabile S.U.G.A., al RPCT, al Collegio Sindacale e all'Ufficio Speciale Controllo e Vigilanza su Enti e società partecipate del socio unico Regione Campania.
42. Di disporre che il presente provvedimento sia pubblicato sul profilo del committente, nella sezione "Società Trasparente" del portale istituzionale.

SMA Campania S.p.A.
L'Amministratore Unico
(*Giuseppe Esposito*)

FIRMATO IN ORIGINALE