

**Att.15123 del 19/10/2023**

**OGGETTO: AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B), DEL D. LGS. N. 36 DEL 31 MARZO 2023 DEL "SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2023-2025 – CIG A000C83405" - Decisione di contrarre ex art. 17, comma 1 del d.lgs. n 36/2023.**

**IL CONSIGLIERE DELEGATO DI TRASIMENO SERVIZI AMBIENTALI TSA S.p.A.**

***Premesso che:***

la scrivente Stazione Appaltante TRASIMENO SERVIZI AMBIENTALI – TSA S.p.A. (P.IVA 01857340549), Loc. Soccorso, Case Sparse, 107 MAGIONE (PG) ha manifestato l'esigenza di affidare l'incarico per il servizio di revisione legale dei conti per il triennio 2023-2025 mediante affidamento diretto previa indagine di mercato, per un importo complessivo stimato in euro 70.000,00 (*settantamila/00*) oltre iva;

ai sensi dell'art. 17, comma 1, del d.lgs. n. 36/2023, prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti, in conformità ai propri ordinamenti, con apposito atto, adottano la decisione di contrarre individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte;

l'art. 17, comma 2, del d.lgs. n. 36/2023 prevede che, in caso di affidamento diretto ex art. 50, la decisione a contrarre individua l'oggetto, l'importo e il contraente, unitamente alle ragioni della sua scelta, ai requisiti di carattere generale e, se necessari, a quelli inerenti alla capacità economico-finanziaria e tecnico-professionale;

le prestazioni in oggetto non rivestono un interesse transfrontaliero certo, secondo quanto previsto dall'articolo 48, comma 2, del Decreto Legislativo 36/2023.

***Considerato che:***

l'art. 50 del d.lgs. n. 36/2023, con riferimento all'affidamento delle prestazioni di importo inferiore alle soglie di cui all'art. 14 dello stesso decreto, dispone che le stazioni appaltanti procedono, tra le altre, con le seguenti modalità: a) affidamento diretto per lavori di importo inferiore a 150.000 euro, anche senza consultazione di più operatori economici, assicurando che siano scelti soggetti in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle

prestazioni contrattuali anche individuati tra gli iscritti in elenchi o albi istituiti dalla stazione appaltante; b) affidamento diretto dei servizi e forniture, ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione, di importo inferiore a 140.000 euro, anche senza consultazione di più operatori economici, assicurando che siano scelti soggetti in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle prestazioni contrattuali, anche individuati tra gli iscritti in elenchi o albi istituiti dalla stazione appaltante;

l'Allegato I.1 al Decreto Legislativo 36/2023 definisce, all'articolo 3, comma 1, lettera d), l'affidamento diretto come *“l'affidamento del contratto senza una procedura di gara, nel quale, anche nel caso di previo interpello di più operatori economici, la scelta è operata discrezionalmente dalla stazione appaltante o dall'ente concedente, nel rispetto dei criteri qualitativi e quantitativi di cui all'articolo 50, comma 1 lettere a) e b), del codice e dei requisiti generali o speciali previsti dal medesimo codice”*;

in tema di imposta di bollo in materia di contratti pubblici, si rende applicabile quanto disposto all'allegato I.4 del d.lgs. n. 36/2023.

**Precisato che:**

l'affidamento ha per oggetto i seguenti servizi:

- revisione legale ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 del bilancio di esercizio;
- verifica, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. b), del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e sulla sua conformità alle norme di legge, come previsto dall'art. 14, co. 2, lett. e), del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322;
- assolvimento quale revisore legale degli obblighi imposti dall'art. 1 1, comma 6, lettera j del D.lgs. n. 118/2011 (certificazione rapporti credito/debito con i comuni);
- attività di apposizione del visto di conformità ai sensi del D.lgs. del 9 luglio 1997 n. 241;
- rilascio di eventuali visti di conformità sui modelli dichiarativi IVA, redditi e IRAP;
- rilascio di eventuali relazioni su crediti d'imposta.

**Acquisito agli atti che:**

il R.U.P. del presente affidamento è il responsabile amministrativo di TSA S.p.A., Sig.ra Stefania Palazzoni, nominata dal Consigliere Delegato Dott. Ing. Alessio Lutazi con Att.11923 del 19 luglio 2023;

per l'affidamento in oggetto, anche in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 3 della legge 13 agosto 2010 n. 136, relativamente agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari, è stato acquisito il seguente CIG: A000C83405.

***Dato atto che:***

nonostante l'affidamento di che trattasi sia di importo inferiore ad € 140.000,00 (*centoquarantamila/00*) e che la scrivente Stazione appaltante possa procedere autonomamente mediante affidamento diretto anche senza obbligo di consultazione di più operatori economici, in data 01/08/2023, con Att.12123, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale un avviso di indagine di mercato finalizzato all'acquisizione di manifestazioni di interesse con richiesta di preventivo;

allo scadere del termine previsto per la presentazione delle manifestazioni di interesse con preventivo, sono pervenute n.5 (cinque) offerte rilasciate in data 4 agosto 2023 dalla società AUDIT BOLOGNA SRL (P. Iva 03876741202) con sede in Bologna, in data 10 agosto 2023 dalla società ACG AUDITING & CONSULTING GROUP SRL di Terni (P. Iva 00758240550), in data 21 agosto 2023 dalla società EY SPA di Milano (Codice Fiscale 00434000584 e Partita Iva 00891231003), in data 10 agosto 2023 dalla società KPMG S.p.A. di Milano (P. Iva 00709600159) e in data 24 agosto 2023 dalla società CROWE BOMPANI SPA di Milano (P. Iva 01414060200);

successivamente, il R.U.P. ha presentato tali offerte al Consiglio di Amministrazione della Trasimeno Servizi Ambientali TSA S.p.A. il quale, a sua volta, le ha trasmesse al Collegio Sindacale al fine di formulare la proposta motivata da presentare all'Assemblea dei Soci della T.S.A. S.p.A. come previsto dall'Art. 13 del D. Lgs. 29 gennaio 2010 n. 39 e dall'art. 23 dello Statuto Sociale della Società.

***Rilevato che:***

il Collegio Sindacale, sulla base delle informazioni acquisite, non ha ravvisato elementi che potessero compromettere l'indipendenza dei candidati né la sussistenza in capo ai medesimi di cause di incompatibilità;

l'oggetto dell'incarico come definito nelle offerte esaminate ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2023 al 2025, è apparso sostanzialmente omogeneo.

in esito all'analisi dei profili professionali e organizzativi svolta, il Collegio Sindacale ha espresso la propria valutazione tenendo in considerazione diverse aree di valutazione ed in particolare:

- il piano di revisione, con particolare riferimento al numero delle ore previste e soprattutto alla singola composizione delle stesse in base ai ruoli ricoperti all'interno di ogni società di revisione candidata;

- le competenze nel particolare settore aziendale di riferimento tenuto conto della conoscenza pregressa sulla società per precedenti incarichi di revisione nonché l'esperienza già svolta nel settore di attività maturata nella revisione e nel settore del capital market;
- la struttura organizzativa dedicata come indicato nelle singole proposte, con particolare riferimento alla presenza nel territorio umbro e alla diffusione locale, regionale, nazionale, internazionale;
- la reputazione sul mercato preso atto dell'appartenenza al network, al portafoglio clienti e ai curriculum dei singoli professionisti;
- i servizi aggiuntivi offerti e ricompresi nel corrispettivo;
- la congruità e coerenza dei corrispettivi (incluse le spese stimate) rispetto all'oggetto dell'incarico preso atto della complessità della realtà aziendale e del particolare settore di riferimento.

**Valutata:**

la congruità dell'offerta presentata dalla società KPMG S.p.A. (P. Iva 00709600159) con le esigenze della scrivente stazione appaltante all'esito dell'analisi comparativa svolta in considerazione dei parametri come sopra individuati, sia in termini qualitativi che quantitativi, e tenuto conto anche dell'attuale situazione societaria, la quale ha presentato un'offerta pari ad euro 66.000,00 (*sessantaseimila/00*), oltre iva, per l'esecuzione del servizio *de quo*.

**Riscontrato che:**

con proposta motivata e non vincolante, il Collegio Sindacale ha invitato l'Assemblea ordinaria dei soci a conferire per gli esercizi dal 2023 al 2025 il mandato alla società KPMG S.p.A., previa accettazione dei corrispettivi dalla stessa proposti per l'intera durata dell'incarico;

in sede di Assemblea Ordinaria dei Soci del 12/09/2023 è stato deliberato di affidare l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2023 al 2025 alla Società di revisione KPMG S.p.A. riconoscendo un compenso per l'intera durata dell'incarico pari ad euro 66.000,00.

il R.U.P. ha espresso parere favorevole a procedere in tal senso e ha dichiarato di non versare in situazione di conflitto d'interesse alcuno in relazione alla procedura in oggetto, ai sensi dell'art. 6 bis della legge n. 241/90 e *ss.mm.ii.*, dell'art. 7 del D.P.R. n. 62/2013 e dell'art. 16 del d. lgs. 36/2023;

**Precisato che:**

con riferimento a quanto disposto dall'art. 53, comma 4, del d.lgs. n. 36/2023, data la solidità e manifesta professionalità del soggetto affidatario, si ritiene di non dover richiedere la garanzia definitiva per l'esecuzione delle prestazioni in parola, anche in considerazione della possibilità che un

inadempimento verificatosi in sede di esecuzione contrattuale non possa arrecare ripercussioni alla Stazione appaltante;

**Dato atto che:**

si è proceduto attraverso il sistema FVOE presso la Banca dati nazionale dei contratti pubblici dell'ANAC all'acquisizione dei documenti di comprova delle relative dichiarazioni rese dall'operatore;

ai sensi di quanto disposto all'art. 55 del d.lgs. n. 36/2023, i termini dilatori previsti dall'articolo 18, commi 3 e 4, dello stesso decreto, non si applicano agli affidamenti dei contratti di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea.

ai sensi dell'art. 18, comma 1, secondo periodo, del d. lgs. n. 36/2023, trattandosi di affidamento sottosoglia ai sensi dell'art. 50 del medesimo decreto, il rapporto contrattuale si intenderà perfezionato mediante corrispondenza secondo l'uso commerciale, consistente in un apposito scambio di lettere, anche tramite posta elettronica certificata o sistemi elettronici di recapito certificato qualificato ai sensi del regolamento UE n. 910/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 luglio 2014.

## DETERMINA

1. **di dare atto** che quanto specificato in premessa è parte integrante del dispositivo del presente atto;
2. **di affidare** il servizio di revisione legale dei conti, come meglio descritto in premessa, alla Società KPMG S.p.A. (P. Iva 00709600159), con sede legale in Via Vittor Pisani, 25 – 20124, Milano, per un importo complessivo di € 66.000,00 (*sessantaseimila/00*), Iva esclusa, per il triennio 2023-2025;
3. **di dare atto** che il R.U.P. della suddetta procedura è la Sig.ra Palazzoni Stefania;
4. **di dare atto** che l'importo massimo complessivo della fornitura de qua risulta inferiore ad € 140.000,00 (*centoquarantamila/00*) e, pertanto, può essere affidato in via diretta ex art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs. n. 36/2023;
5. **di pubblicare** il presente atto, ai sensi dell'art. 29 del d.lgs. n. 50/2016 e *ss.mm.ii.* (le cui disposizioni sono da considerarsi applicabili fino al 31 dicembre 2023 per effetto del rinvio di cui all'art. 225, comma 2 del d. lgs 36/2023), e dell'art. 20 d.lgs. 36/2023 nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web di questa Azienda.

### Il Consigliere Delegato di TSA S.p.A.

*Dott. Ing. Alessio Lutazi*

*firmato digitalmente*