servizio di revisione legale dei conti ex art.2409 bis c.c. e art.14 del d.lgs n.39/2010

CIG 6420057E9F

Ufficio: N.A.

Procedura di scelta del contraente:

Struttura Competente: N.A.

RUP:

Partecipanti:

Data atto: N.A.

Procedure relative:

N.A.

Importo appalto: € 0

Importo aggiudicazione: €

Aggiudicatario:

Data di pubblicazione: 17/02/2020

Data di scadenza: N.A.

Data pubblicazione stazione appaltante: N.A.

Procedura scelta contraente:

Data inizio lavori forniture: N.A.

Data ultimazione lavori forniture: N.A.

Allegati:

downloadFile.phpfileoggetto_allegati2F2047914410O__Odeterminan.7-2020.pdf | 463.5 KB

Note:

N.A.

Prot. 21842/2020
Rep. N.7/2020

DETERMINA N. 7 DEL 31 GENNAIO 2020

Oggetto: Contratto per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti, ex art.2409 bis c.c. e art.14 del d.lgs n.39/2010 – CIG 6420057E9F

Proroga temporale del contratto di revisione legale dei conti, *ex* art.2409-*bis* c.c. e art.14 del d.lgs n.39/2010 stipulato da Equitalia SpA in nome e per conto di Equitalia Giustizia SpA

L'AMMINISTRATORE DELEGATO
in base ai poteri conferiti con delibera del Consiglio di amministrazione del 2 agosto 2017 e del 30 dicembre 2019

- visto l'art.3 del d.lgs. 19.09.2016, n.175 recante *Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*, in base al quale la revisione legale dei conti delle società per azioni in controllo pubblico non può essere affidata al collegio sindacale ma deve essere effettuata da un revisore;
- visto l'art.2409-*bis* del codice civile, che stabilisce che la revisione legale del bilancio di esercizio delle società per azioni è esercitata da un revisore legale dei conti o una società di revisione legale iscritti nell'apposito registro;
- visto il d.lgs. 27.01.2010, n.39, recante *Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva n 84/253/CEE*;
- visto il d.lgs. 18 aprile 2016, n.50 recante *Codice dei contratti pubblici* (d'ora in poi anche Codice), alle cui disposizioni Equitalia Giustizia SpA (d'ora in poi anche Società) è soggetta in quanto organismo di diritto pubblico secondo la definizione di cui all'articolo 3, comma 1, lettera d) del Codice;
- visto, per quanto applicabile, il *Regolamento per la disciplina dei contratti pubblici di servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitarie stipulati da Equitalia Giustizia SpA*, approvato dal Consiglio di amministrazione della Società il 26 aprile 2018 (d'ora in poi Regolamento).

PREMESSO E CONSIDERATO CHE:

- tra i contratti stipulati da Equitalia SpA (oggi Agenzia delle entrate – Riscossione) in favore di Equitalia Giustizia SpA figura anche il contratto avente a oggetto il servizio di revisione legale dei conti ai sensi dell'art.2409 bis c.c. e art. 14 del d.lgs 39/2010 (d'ora in poi anche Servizio o Contratto) per gli esercizi sociali 2016-2017-2018;
- il responsabile unico del procedimento (RUP), anche in qualità di Responsabile della Funzione Amministrazione e Bilancio, ha prodotto apposita relazione - che seppur non materialmente allegata è da considerare parte integrante e sostanziale della presente determinazione - nella quale ha tra l'altro rappresentato, considerato ed attestato quanto segue:
  - ai sensi dell'art.3 comma 4 del Contratto *"il Revisore è tenuto a svolgere le attività previste nel presente contratto fino a quando non sia divenuto efficace il conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti in conformità alle previsioni di cui al dlgs 39/2010 e dei regolamenti di attuazione";*

- la revisione legale, ai sensi dell'art.26 dello Statuto Sociale, non può essere svolta dal Collegio Sindacale e non può soffrire soluzioni di continuità;
- alla data di approvazione del bilancio di esercizio 2018 non era stato conferito il nuovo incarico di revisione legale dei conti;
- la Società KPMG SpA, affidataria del contratto in parola, successivamente all'approvazione del bilancio 2018, ha continuato a eseguire la revisione legale e volontaria dei conti, come previsto dal sopra citato art.3 comma 4;
- le prestazioni a oggi ancora da svolgere ineriscono la revisione del bilancio d'esercizio 2019 e la revisione volontaria del Rendiconto FUG 2019;
- il Fornitore ha finora svolto correttamente e regolarmente il servizio oggetto del Contratto;
- si sta provvedendo ad avviare la procedura di gara per il servizio relativo agli anni 2020-2021-2022;

- tenuto conto del complessivo contesto normativo di riferimento e della essenzialità del servizio di revisione, occorre procedere a meglio formalizzare lo svolgimento dell'incarico di revisione relativo all'anno 2019, ai sensi dell'art.3 del Contratto e comunque per il tempo strettamente necessario alla conclusione della procedura necessaria per l'individuazione del nuovo contraente;
- come attestato dal RUP, la proroga ha un valore di Euro 96.732,12 in relazione al quale sono state all'uopo esperite positivamente tutte le verifiche contabili e di *budget*
- per l'appalto originario è stato acquisito apposito codice identificativo di gara e non si ritiene si debba procedere a nuova acquisizione del CIG, trattandosi di meglio formalizzare la proroga esercitata ai sensi del citato art.3 del Contratto.

Tutto ciò permesso, considerato altresì che il Collegio sindacale, al cui Presidente il RUP ha inviato la relazione sopra richiamata, non ha ritenuto di formulare osservazioni al riguardo.

DETERMINA

1. di assumere le premesse e considerazioni quali parte integrante del dispositivo;
2. di adottare formale atto di proroga del Contratto di revisione legale come descritto in premessa, agli stessi patti e condizioni attualmente previsti in Contratto, sino alla data di approvazione del bilancio di esercizio 2019 e comunque per il tempo strettamente occorrente per la conclusione della procedura necessaria per l'individuazione del nuovo contraente, inviando al Fornitore comunicazione di formale atto di proroga a mezzo di posta elettronica certificata, secondo l'uso del commercio;
3. di assumere il relativo impegno di spesa in favore di KPMG SPA per un importo complessivo di euro novantaseimilasettecentotrentadue/16 (€.96.732,16);
4. di dare atto che il RUP ai fini dello svolgimento dei compiti di cui all'art.31 del Codice dei contratti è, per il presente contratto, il Sig. Pier Andrea Orfini, delegando lo stesso all'invio delle istanze di controllo circa il possesso dei requisiti di carattere generale in capo all'operatore economico.

L'Amministratore delegato
[firmato digitalmente]