

## **Determina a contrarre per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti di Pensplan Centrum S.p.A.**

**CIG: 761552520A**

ACQ 161/2018

LA PRESIDENTE

Premesso che:

- Pensplan Centrum S.p.A., società in house della Regione Autonoma Trentino Alto Adige/Südtirol e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano (di seguito anche “Stazione appaltante” o “Pensplan” o “Società”), è tenuta, ai sensi dell’art. 3, comma 3-bis, della L.R. 27 febbraio 1997 n. 3, ad affidare i contratti d’appalto secondo la normativa applicabile alla suddetta Regione di cui all’art. 2 della L.R. 22 luglio 2002 n. 2;
- la Società è inoltre classificabile quale “organismo di diritto pubblico” e, pertanto, quale “amministrazione aggiudicatrice” ai sensi dell’art. 3, comma 1, lett. a) e d), del D.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50 (d’ora in poi anche “Codice Appalti”), ed è quindi soggetta all’applicazione della disciplina relativa all’affidamento degli appalti pubblici di cui alla normativa nazionale ed europea nel rispetto del riparto di competenze con la legislazione delle Regioni a statuto speciale;
- è in scadenza il contratto con il quale l’Assemblea dei Soci di Pensplan Centrum S.p.A. (di seguito anche solo “Pensplan”) ha affidato, in conformità con gli esiti della selezione avvenuta mediante ordinaria procedura di affidamento ai sensi del codice dei contratti pubblici, l’incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi sociali degli anni 2016, 2017, 2018 alla società *Reconta Ernst & Young S.p.A.* in occasione dell’adunanza del 29 aprile 2016;
- per la ragione anzi esposta, si rende necessario provvedere all’affidamento del servizio di revisione legale dei conti al fine di adempiere agli obblighi previsti dall’art. 27 dello Statuto di Pensplan e dal D.Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39;
- in vista del parere motivato di cui all’art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39, il Collegio Sindacale si è espresso con proposta d.d. 10.09.2018 (prot. 5136), dalla quale emerge che tra le società di revisione legale iscritte al Registro previsto dal D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, reputa soltanto alcune in grado di fornire un servizio adeguato all’alto livello prestazionale richiesto dagli organi sociali di Pensplan, anche tenuto conto dell’entità del patrimonio da quest’ultima gestito, ed ha pertanto provveduto ad individuare un novero di operatori, nel rispetto del numero minimo di cinque, in grado di svolgere adeguatamente il suddetto servizio;
- in base all’art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39, l’incarico avrà una durata di tre esercizi (in relazione all’approvazione del bilancio per gli esercizi 2019, 2020, 2021), con scadenza alla data dell’Assemblea convocata per l’approvazione del bilancio relativo al terzo ed ultimo esercizio (esecuzione della revisione legale del bilancio relativo all’esercizio dell’anno 2021), fermo restando l’obbligo di svolgimento delle attività volte alla sottoscrizione da parte del Revisore legale delle dichiarazioni fiscali, in base all’art. 1 c. 5 del D.P.R. 322/1998, come modificato dall’art. 1 c. 94 della L. 244/2007, rese ai fini della normativa fiscale vigente e futura, anche relative al medesimo terzo ed ultimo esercizio;

**Pensplan Centrum AG / S.p.A.**

**Rechtssitz / Sede legale:** Raingasse / Via della Rena, 26 - 39100 Bozen / Bolzano | Tel. +39 0471 317 600 - Fax +39 0471 317 666

**Zweitsitz / Sede secondaria:** Via Gazzoletti, 2 - 38122 Trient / Trento | Tel. +39 0461 274 800

info@pensplan.com www.pensplan.com

- ferma restando la necessità di affidare l'appalto per una durata pari a 3 (tre) esercizi sociali, risulta ragionevole prevedere la possibilità di rinnovo per un ulteriore periodo di 3 (tre) esercizi sociali mediante previsione di apposita opzione nei documenti di gara, ossia un lasso temporale ritenuto ottimale per consentire, da un lato, agli operatori economici di presentare una offerta economicamente concorrenziale e, dall'altro lato, consentire a Pensplan di fruire di un servizio efficiente grazie alla conoscenza da parte dell'aggiudicatario della realtà societaria nel corso degli anni, mantenendo la flessibilità, in capo agli organi sociali a ciò deputati ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, insita nella facoltà di esercitare o meno l'opzione di rinnovo per un triennio successivo al primo;
- l'individuazione del valore economico stimato da porre a base d'asta ha condotto all'importo di Euro 75.000,00 (settantacinquemila/00) al netto degli oneri fiscali per un contratto di durata triennale: l'importo è stato stimato anche sulla base del costo sostenuto negli ultimi anni da Pensplan per l'approvvigionamento di analoghi servizi;
- il valore economico complessivo del contratto, ai fini della determinazione della procedura di affidamento, deve tenere conto del valore dell'eventuale rinnovo nel secondo triennio in caso di esercizio dell'opzione di rinnovo da parte di Pensplan. Considerato che l'opzione di rinnovo, esercitabile da Pensplan, consentirà l'approvvigionamento del Servizio per un ulteriore triennio (e quindi per una durata di uguale entità) agli stessi patti, prezzi e condizioni risultanti per la durata triennale dell'affidando contratto, il valore complessivo della gara può essere individuato in Euro 150.000,00 (centocinquantamila/00) al netto degli oneri fiscali;
- considerato l'impegno economico derivante dal contratto, risulta opportuno ricercare sul mercato un operatore economico in grado di svolgere il Servizio attraverso una apposita gara mediante trattativa privata, ai sensi dell'art. 21 della Legge Provinciale di Trento n. 23 del 19 luglio 1990 e dell'art. 36 comma 2 lett. b) del Codice Appalti;
- la procedura di affidamento deve essere infatti individuata in conformità con le procedure previste dalle suddette leggi per affidamenti aventi un valore superiore ad Euro 40.000,00, ma inferiore alla soglia di rilevanza comunitaria ed alla soglia individuata dalla Determinazione n. 1 del 16.01.2018 del Dirigente del servizio gestioni patrimoniali e logistica della Provincia autonoma di Trento, applicativa dell'art. 21 della Legge Provinciale di Trento n. 23 del 19 luglio 1990, ed in base alla necessità di garantire a Pensplan specifiche competenze professionali per l'espletamento del Servizio in oggetto;
- prendendo atto del parere reso dal Collegio Sindacale che, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/2010, renderà il parere motivato all'Assemblea dei Soci della Società, in base al quale quest'ultima affiderà il servizio in oggetto, risulta indispensabile procedere all'invito di tutti e solo gli operatori economici qualificati individuati dallo stesso Collegio Sindacale in numero non inferiore a cinque;
- risulta pertanto opportuno non avviare la fase di indagine di mercato di cui all'art. 36 comma 2 lett. b) del Codice Appalti in quanto, in ogni caso, l'aggiudicatario della procedura di affidamento, per poter essere affidatario del servizio in oggetto da parte dell'Assemblea, dovrà comunque risultare adeguato in base al parere reso dal Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/2010;
- dal punto di vista sostanziale, in via sintetica e non esaustiva, il Servizio in oggetto comprende le seguenti principali attività:
  - la verifica che il bilancio di esercizio sia conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio, nonché

la verifica della sua coerenza con la relazione sulla gestione. Detta verifica si concluderà con l'emissione, per ciascun esercizio di durata dell'incarico, della relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 comma 1 lett. a) del D.Lgs. 39/2010;

- la verifica, nel corso dell'esercizio, a cadenza almeno trimestrale (salvo che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti), della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili di Pensplan;
  - le attività volte alla sottoscrizione da parte del Revisore legale delle dichiarazioni fiscali, in base all'art. 1 c. 5 del D.P.R. 322/1998, come modificato dall'art. 1 c. 94 della L. 244/2007, rese ai fini della normativa fiscale vigente e futura;
  - l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35 c. 1 lettera a) del D.L. n. 241/1997, ai sensi dell'art. 1 c. 574 della L. 147/2013;
  - l'asseverazione dei dati contabili (crediti, debiti, patrimonio netto, costi, ricavi) di Pensplan nei confronti:
    - degli enti pubblici partecipanti il capitale sociale di Pensplan (come previsto, a titolo esemplificativo e non esaustivo, dal D.Lgs. 118/2011 art. 11 c. 6 lett. h));
    - di altri soggetti istituzionali o privati (a titolo esemplificativo e non esaustivo Agenzia delle Entrate, banche)
  - la redazione di qualsiasi parere e/o l'espletamento di ogni adempimento che le norme pongono a carico del Revisore legale;
  - altri servizi strettamente connessi all'incarico di revisione, tra cui la valutazione delle attività finanziarie.
- l'oggetto e le modalità di esecuzione delle prestazioni contrattuali sono quasi integralmente predeterminate dalla normativa di riferimento (D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, attuativo della Direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati), si ritiene opportuno effettuare la scelta del contraente sulla base del criterio del prezzo più basso;
  - la natura del Servizio implica la concentrazione delle attività in capo ad un unico soggetto, denotato da una visione complessiva sui molteplici aspetti che compongono l'ambito di esecuzione del Servizio ed in grado di garantire in tal modo quell'esecuzione unitaria indispensabile al raggiungimento del livello di efficacia e qualità richiesto dalla Società, si rivela necessario non suddividere in lotti l'appalto nonché non consentire il subappalto, nemmeno parziale, dall'affidatario a soggetti terzi-subappaltatori, al fine di evitare la scomposizione dell'attività unitaria ricercata con il presente affidamento;
  - in particolare, in relazione all'eventuale esercizio dell'opzione di rinnovo da parte di Pensplan, questa comporterà l'insorgere dell'obbligo, in capo all'aggiudicatario, di svolgere i servizi previsti dall'affidando contratto per un ulteriore triennio, in conformità alla documentazione di gara ed in base all'offerta presentata dallo stesso aggiudicatario per l'esecuzione del primo triennio. Pertanto, il corrispettivo riconosciuto per l'esecuzione delle attività nell'eventuale secondo triennio, salvo l'aggiornamento ISTAT, corrisponderà a quello del primo triennio, risultante dall'offerta economica dell'aggiudicatario;
  - in considerazione delle finalità e delle specificità caratterizzanti l'esecuzione del Servizio, si rivela opportuno prevedere una serie di criteri di selezione ai fini della partecipazione alla gara ex art. 83 del Codice Appalti, onde garantire a Pensplan l'erogazione di un servizio connotato da un alto livello di qualità da parte di un operatore economico esperto e riconosciuto nel settore. In particolare l'operatore economico dovrà dimostrare il

possesto di requisiti di idoneità professionale, di capacità economica e finanziaria nonché di capacità tecniche e professionali, da dettagliare nella documentazione di gara;

- in base all'art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39 ed all'art. 27 dello Statuto di Pensplan, l'Assemblea di Pensplan potrà giovare, nell'ambito del conferimento dell'incarico nella seduta di approvazione del bilancio per l'esercizio 2018, degli esiti della procedura qui indetta;
- in base a preventiva verifica effettuata dal RUP, anche in forza delle considerazioni espresse dal Collegio Sindacale della Società con nota sub prot. 5630, le centrali di committenza cui può rivolgersi Pensplan non hanno attualmente attivato convenzioni o altri strumenti di approvvigionamento per la fornitura dei servizi di revisione legale comprensivi di alcune delle prestazioni richieste di cui alla presente determinazione, con particolare riferimento a quelle di "asseverazione di dati contabili" le quali, secondo lo stesso Collegio Sindacale, sebbene strettamente collegate ai temi di bilancio ed alle espressioni valutative che questo comporta, rappresentano "una funzione autonoma e supplementare rispetto all'ordinaria attività revisionale così come disciplinata dagli appositi principi di revisione";
- sono stati condotti accertamenti volti ad appurare l'esistenza di rischi da interferenza nell'esecuzione dell'appalto in epigrafe e che in conformità a quanto previsto dall'art. 26, comma 3-bis, del D.Lgs. 81/2008 per le modalità di svolgimento dell'appalto non è necessario redigere il DUVRI;
- in considerazione del valore dell'appalto, inferiore alla soglia indicata al punto 10.2 lett. a) delle Linee Guida n. 3 adottate dall'ANAC con deliberazione n. 1096 del 26.10.2016, come aggiornate dalla deliberazione n. 1007 del 11.10.2017, il dott. Paolo Carsaniga, nominata RUP con provvedimento sub prot. n. 161 del 04.09.2018 è altresì nominato quale Direttore dell'esecuzione dell'affidando contratto;
- che l'approvvigionamento di cui alla presente determina risulta dal "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi" approvato e pubblicato da Pensplan nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio ai sensi dell' art. 21 del D. Lgs. n. 50/2016;

#### **determina**

- di avviare una procedura di selezione del fornitore per l'affidamento di un contratto d'appalto avente ad oggetto il servizio di revisione legale dei conti di Pensplan Centrum S.p.A., secondo le prestazioni e le modalità indicate in premessa;
- di prevedere un contratto la cui durata sia correlata all'espletamento del servizio per 3 (tre) esercizi sociali, in base al conferimento dell'incarico da parte dell'Assemblea dei soci di Pensplan, come indicato in premessa, prevedendo altresì un'opzione di rinnovo, in favore di Pensplan, per l'espletamento del servizio per ulteriori 3 (tre) esercizi sociali;
- che il valore economico stimato del contratto triennale, costituente la base di gara, sia pari ad Euro 75.000,00 (settantacinquemila/00), al netto degli oneri fiscali, mentre il valore complessivo della gara, comprensivo del valore corrispondente all'eventuale esercizio dell'opzione di rinnovo per un ulteriore triennio di esecuzione del Servizio, sia pari ad Euro 150.000,00 (centocinquantamila/00) al netto degli oneri fiscali;
- considerata la tipologia del Servizio, di non suddividere in lotti l'appalto in quanto le attività in esso contemplate si rivelano tra loro connesse, richiedendo necessariamente di essere eseguite con il miglior grado di efficienza ed efficacia da un unico soggetto;

- considerata la tipologia del Servizio, di prevedere nella documentazione di gara l'inclusione di apposite clausole che non consentano il subappalto a soggetti terzi da parte dell'affidatario;
- l'oggetto e le modalità di prestazione del Servizio, sinteticamente individuati in premessa, verranno esplicitate direttamente nella Lettera di invito e nei relativi allegati, in base alla quale gli operatori economici saranno chiamati a presentare la loro migliore offerta;
- di procedere con l'invito a presentare la loro migliore offerta a tutti e soli i soggetti individuati con nota del Collegio Sindacale d.d. 10.09.2018 (prot. 5136), comunque rispettosa del numero minimo di operatori economici previsto dall'art. 36 co. 2 lett. b) del D.Lgs. 50/2016;
- di prevedere che, nel caso in cui si riceva una sola offerta, si proceda ugualmente alla sua valutazione in vista dell'affidamento dell'incarico da parte dell'Assemblea di Pensplan nel caso in cui questa risulti conforme a quanto ricercato;
- che gli operatori economici invitati alla trattativa privata dovranno presentare le offerte, unitamente alla documentazione complementare richiesta, con le modalità ed entro i termini indicati nella Lettera di invito;
- di dare atto che non sussistono costi della sicurezza per rischio da interferenza, per i motivi espressi in premessa;
- di dare atto che i servizi di revisione legale richiesti integrano servizi di natura intellettuale ai sensi dell'art. 95 co. 10 del D.Lgs. 50/2016;
- di prevedere che per partecipare alla gara, oltre all'insussistenza dei motivi di esclusione previsti all'art. 80 del Codice Appalti, gli operatori economici dovranno dimostrare di possedere i requisiti previsti dall'art. 83 del medesimo Codice Appalti indicati nella Lettera di invito;
- di prevedere che per partecipare alla gara, con particolare riferimento ai requisiti previsti dall'articolo 83 del D.Lgs. 50/2016, gli operatori economici dovranno, tra il resto, dichiarare la propria idoneità professionale di cui all'iscrizione al Registro di cui all'art. 1 co. 1 lett. g) e art. 2 co. 1 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (Registro di cui all'art. 1 del D.M. MEF n. 144/2012) come meglio specificato nella Lettera di invito;
- di selezionare la miglior offerta sulla base delle offerte iniziali, senza negoziazione, tra quelle che gli operatori economici invitati avranno fatto pervenire nei termini previsti dalla Lettera di invito;
- di selezionare la miglior offerta in base al criterio del prezzo più basso secondo quanto disposto dall'art. 95 comma 4 del Codice Appalti;
- di demandare l'esame della documentazione amministrativa di gara (Busta A) nonché la valutazione delle offerte economiche (Busta B) al RUP, coadiuvato da due testimoni in relazione alle attività dallo stesso espletate in seduta pubblica;
- di non ammettere offerte tardive, in aumento, parziali, sottoposte a riserva di qualsiasi natura o comunque condizionate, né offerte espresse in modo indeterminato o non conforme a quanto stabilito nella documentazione di gara;
- di dare atto che l'esito della procedura verrà reso pubblico mediante pubblicazione del provvedimento di aggiudicazione efficace sul profilo del committente;

- di prevedere che la Stazione appaltante possa, in ogni fase della procedura, decidere di interromperla;
- di dare atto che, ferma restando l'utilità della procedura di gara in vista della possibilità di considerarne gli esiti da parte degli organi sociali di Pensplan, l'affidamento del contratto dipende esclusivamente, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, da apposita deliberazione di incarico da parte dell'Assemblea dei soci di Pensplan e che, pertanto, nessun obbligo di affidare il contratto all'aggiudicatario graverà su Pensplan in base agli esiti della presente procedura di gara;
- di prevedere che Pensplan possa stipulare con l'operatore economico, risultato affidatario a seguito di deliberazione di incarico da parte dell'Assemblea dei soci, un contratto con le seguenti caratteristiche principali, oltre a quelle sopra esposte in termini di oggetto, durata e corrispettivo:
  - **luoghi di esecuzione principali:** sede di Bolzano di Pensplan;
  - **verifica delle prestazioni rese:** verifiche per l'emissione di ogni certificato di regolare esecuzione antecedente ad ogni pagamento;
  - **modalità di pagamento:** su base semestrale, a seguito di certificato di regolare esecuzione, secondo i termini di legge;
  - **presenza di clausole penali per inadempimento o ritardo:** sì;
  - **clausola risolutiva/rescissoria in favore di Pensplan Centrum S.p.A.:** sì;
  - **opzione di rinnovo:** facoltà di Pensplan di rinnovare il contratto per ulteriori 3 (tre) esercizi agli stessi patti, prezzi e condizioni di cui al contratto originario;
  - **foro competente esclusivo:** Tribunale di Bolzano.
- di dare mandato al RUP, dott. Paolo Carsaniga, di fornire tutte le disposizioni necessarie al fine di procedere all'espletamento della procedura e quindi il compito di adottare ogni provvedimento e svolgere ogni attività che non siano specificatamente attribuiti ad altri organi o soggetti;
- che il contratto verrà stipulato, a seguito di incarico conferito dall'Assemblea dei soci di Pensplan ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, dal soggetto autorizzato ai sensi dell'ordinamento della Stazione appaltante, nei termini stabiliti dal D.Lgs. 50/2016, mediante scrittura privata secondo le modalità elettroniche previste dalla legge;
- di disporre che il pagamento venga effettuato a seguito di presentazione di fatture debitamente controllate e vistate in ordine alla regolarità e rispondenza formale e fiscale nei tempi definiti dal contratto.

Bolzano, li 26 settembre 2018

*(firmato digitalmente)*

Laura Costa

Presidente Pensplan Centrum S.p.A.