

DETERMINAZIONE N. 37 del 2017

Lucca, li 23.10.2017

Prot. n.1614/2017

OGGETTO: DELIBERA C.C. N. 65 DEL 20.10.2017 – INDIRIZZI OPERATIVI A LUCCA HOLDING S.P.A. – SERVIZIO DI CONSULENZA CONTABILE E ORGANIZZATIVA DA OTTENERE NELL'INTERESSE DELLA SOCIETA' CONTROLLATA LUCCA HOLDING SERVIZI SRL – AFFIDAMENTO DIRETTO EX ART. 36, CO. 2 LETTERA A) DLGS. N. 50/2016.

Il sottoscritto dott. Andrea Bortoli, Amministratore Unico di Lucca Holding S.p.A., a seguito della nomina effettuata dal Sindaco, in sede di Assemblea del 17.07.2015;

PREMESSO CHE:

- Lucca Holding S.p.A. è società totalmente partecipata dal Comune di Lucca, per conto del quale svolge funzioni di direzione e coordinamento delle società del gruppo, in ottemperanza alle direttive impartite dall'Ente;
- LH SPA, interamente controllata dal Comune di Lucca, nell'ultimo bilancio approvato ha consolidato con il metodo integrale i bilanci di n. 10 società controllate direttamente o indirettamente;
- Con deliberazione n.65 del 20.10.2017 immediatamente esecutiva il Consiglio Comunale di Lucca ha, tra l'altro, approvato la bozza di scissione asimmetrica del Gruppo Gesam che prevede che *“Lucca Holding S.p.A. ceda complessivamente agli altri due azionisti (Toscana Energia S.p.A. e Comune di Capannori) una modesta quota di partecipazione (circa il 2%) in Gesam S.p.A., al fine di ottenere la piena titolarità:*
 - A. *Tramite la controllata Lucca Holding Servizi S.r.l. (prima beneficiaria), del ramo di azienda di Gesam S.p.A. che attualmente cura la gestione dei servizi cimiteriali del Comune di Lucca, oltre che degli immobili di San Concordio che attualmente ospitano la sede della società;*
 - B. *Tramite Lucca Holding S.p.A. (seconda beneficiaria), della partecipazione azionaria totalitaria in Gesam Energia S.p.A., attualmente detenuta da Gesam S.p.A.”;*
- Nella stessa delibera di ricognizione è stato, inoltre, dato mandato a Lucca Holding S.p.A. *“una volta completato il progetto di scissione asimmetrica di Gesam S.p.A. che la renderà beneficiaria della partecipazione totalitaria di Gesam Energia S.p.A., di adoperarsi per realizzare, nelle forme ritenute più opportune, la fusione per incorporazione di Gesam Energia S.p.A. in Lucca Holding Servizi S.r.l.”;*

DETERMINAZIONE N. 37 del 2017

- Risulta quindi necessario procedere ad una valutazione – tramite specifica analisi degli aspetti contabili, gestionali ed organizzativi – delle attività da svolgere, conseguenti alla scissione dei rami d’azienda “servizi cimiteriali” e “immobili San Concordio” della Gesam S.p.A. a favore di Lucca Holding Servizi S.r.l., nonché alla successiva incorporazione mediante fusione dell’azienda Gesam Energia S.p.A. (settori di “pubblica illuminazione” e “gestione calore” in affidamento dal Comune di Lucca) nella stessa Lucca Holding Servizi S.r.l., per l’obiettivo della migliore integrazione;
- Per lo svolgimento di tali analisi risulta opportuno affidare un incarico di consulenza ed assistenza ad un professionista, con competenze specifiche, che possibilmente già conosca le attuali società e attività del Gruppo LH SPA, affinché si individuino le criticità da risolvere in vista della descritta integrazione di più rami di azienda in un’unica entità giuridica indipendente (LHS Srl);
- È stato individuato il dott. Maurizio Morosi il quale, oltre ad avere competenze specifiche in materia (Dottore Commercialista e Revisore Contabile) ha svolto fino a tutto l’esercizio 2015 e per 10 anni consecutivi la funzione di Responsabile delle attività di revisione legale del Gruppo LH, per conto della PKF Italia S.p.A. con sede a Firenze, interfacciandosi con gli uffici contabili delle società del Gruppo ed in particolare con Gesam SpA e Gesam Energia SpA;
- La società PKF Italia S.p.A. ha recentemente cessato la sua sede toscana ed il dott. Morosi, che non è più dipendente di tale società, ha iniziato a svolgere attività libero professionale con ufficio a Firenze;
- A seguito di richiesta a lui rivolta dopo che era divenuto noto il contenuto della proposta di deliberazione (effettivamente approvata con atto C.C. n.65 in oggetto), il dott. Morosi aveva presentato apposito preventivo in data 16.10.2017 (prot. LH n.1582/2017 agli atti del fascicolo) che tiene conto dell’attività da svolgere suddivisa in due fasi, indicativamente riepilogate come segue:
 - A. Analisi preliminare delle criticità connesse con l’incorporazione dei rami in trasferimento, a sua volta suddivisa in:
 - Analisi contabile dei “rami in trasferimento”;
 - Analisi gestionale dei “rami in trasferimento”;
 - Analisi della documentazione relativa all’operazione straordinaria dei rami in trasferimento;
 - Analisi dell’attuale organizzazione contabile ed amministrativa di LHS;

DETERMINAZIONE N. 37 del 2017

- Report delle analisi e criticità rilevate
- B Assistenza della direzione di LHS nella riorganizzazione contabile e gestionale dei “rami in trasferimento”, comprendente:
 - Assistenza del personale amministrativo di LHS e/o del consulente esterno incaricato della tenuta della contabilità nell’integrazione del piano dei conti dei “rami di trasferimento”;
 - Assistenza della direzione di LHS nella definizione del nuovo organigramma e mansionario della società;
 - Assistenza nella definizione delle principali procedure di contabilità generale e contabilità analitica necessarie alla corretta tenuta della contabilità dei “rami in trasferimento”
- Per tali attività il dott. Morosi ha precisato che il lavoro “*sarà direttamente svolto dal sottoscritto*” ed ha previsto un corrispettivo per il servizio di consulenza così suddiviso:
 - A. Punto “2.A – Analisi preliminare della criticità connesse con l’incorporazione dei rami in trasferimento” compenso forfettario pari ad Euro 4.000,00 oltre IVA e CAP di legge più Euro 400,00 quale limite massimo di rimborso per eventuali spese vive sostenute;
 - B. Punto “2.B – Assistenza della direzione di LHS nella riorganizzazione contabile e gestionale dei Rami in trasferimento” compenso pari ad Euro 500,00 oltre IVA e CAP di legge per ogni singola giornata più Euro 50,00 per singola giornata quale limite massimo di rimborso per eventuali spese vive sostenute;
- Si presume che le giornate di cui all’attività specifica del punto 2.B del preventivo proposto possano essere indicativamente quantificate in massimo 12 giornate per un compenso complessivo pari ad Euro 11.000,00 oltre IVA e CAP (4%), comprensivo dei costi relativi ad eventuali spese vive;
- Il progetto presentato risulta in linea con le esigenze specifiche e gli obiettivi che Lucca Holding S.p.A. si è posta in relazione alla realizzazione degli indirizzi ricevuti dal Comune di Lucca tramite la delibera consiliare del 20.10.2017;

DETERMINAZIONE N. 37 del 2017

- Il compenso richiesto può considerarsi congruo, visto il progetto presentato con specifico riferimento alle dettagliate attività che verranno svolte e rispetto ad altri incarichi affidati in precedenza dalla stessa LH SPA;
- Il dott. Morosi risulta professionista qualificato per lo svolgimento dell'attività di consulenza di cui all'oggetto (idoneità professionale e capacità tecnico – professionale) ed ha anche conoscenze pregresse delle singole società del Gruppo LH che gli consentono di svolgere tale attività in tempi ragionevolmente brevi;
- **L'art. 36, co. 2 lettera a) del Dlgs. n. 50/2016** prevede che le stazioni appaltanti procedono *“all'affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di cui all'articolo 35, secondo le seguenti modalità:
a) per affidamenti di importo inferiore a 40.000 euro, mediante affidamento diretto anche senza previa consultazione di due o più operatori economici, o per lavori in amministrazione diretta”*;
- **L'art. 7, co. 3 lettera b) del “Regolamento per gli affidamenti di servizi e forniture in economia”** di LH SPA (approvato con determinazione n.63 del 30.12.2105), prevede che la S.A. procederà nei seguenti modi *“per la soglia di importo compresa tra Euro 1.000,00 ed Euro 11.999,99 attraverso affidamento diretto, senza previa consultazione commerciale, richiedendo comunque un preventivo al soggetto che viene interpellato”*;
- **Il comma 5 dello stesso Art. 7 del suddetto Regolamento interno** di LH SPA prevede inoltre che *“le modalità di affidamento di cui al precedente comma 3, si applicano anche nelle ipotesi di affidamenti di “incarichi professionali” sia per le ipotesi di incarichi complessivamente di importo inferiore ad Euro 40.000 oltre IVA ... sia per incarichi di importi superiori”*;
- L'incarico verrebbe svolto per conto della capogruppo Lucca Holding SpA la quale ha interesse che il processo di integrazione tra i menzionati rami di azienda avvenga in modo pianificato e la società destinataria (LHS Srl) disponga per tempo di strumenti contabili e organizzativi adeguati al maggiore impegno gestionale che la attende;
- Il Responsabile del procedimento è individuato nella dr.ssa Daniela Di Monaco, dipendente di Lucca Holding S.p.A.;

visto quanto in premessa:

L'AMMINISTRATORE UNICO DETERMINA:

DETERMINAZIONE N. 37 del 2017

1. Di affidare direttamente il servizio di consulenza di cui all'oggetto, ossia *"Assistenza alla società controllata Lucca Holding S.r.l. nell'organizzazione contabile e gestionale nell'ambito di specifiche operazioni straordinarie"* al dott. Maurizio Morosi per compenso così suddiviso:
 - a. Per le attività di cui al punto 2.A del preventivo proposto (Analisi preliminare delle criticità connesse con l'incorporazione dei rami in trasferimento) importo forfettario di Euro 4.000,00 (quattromila/00) oltre IVA e CAP di legge più Euro 400,00 (quattrocento/00) quale limite massimo di rimborso per eventuali spese vive sostenute;
 - b. Per le attività di cui al punto 2.B del preventivo proposto (Assistenza della direzione di LHS nella riorganizzazione contabile e gestionale dei Rami in trasferimento) importo forfettario di Euro 500,00 (cinquecento/00) oltre IVA e CAP di legge per ogni singola giornata più Euro 50,00 (cinquanta/00) per singola giornata quale limite massimo di rimborso per eventuali spese vive sostenute;

il tutto per un compenso complessivo pari ad **Euro 11.000,00 (undicimila/00) oltre IVA e CAP (4%)**, comprensivo dei costi relativi ad eventuali spese vive, ipotizzando per l'attività di cui al punto 2.B un numero massimo di 12 giornate;
2. Di stabilire che, in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 32 comma 14 del Codice (dlgs. n.50/2016) la stipula del contratto avverrà mediante corrispondenza secondo l'uso del commercio consistente in un apposito scambio di lettere;
3. Di dare mandato al RUP individuato per la presente procedura di redigere gli atti necessari per la stipula del relativo contratto con l'aggiudicatario;
4. Di trasmettere per opportuna conoscenza la presente determinazione al Comune di Lucca nella persona del Dirigente del Settore Dipartimentale 1, oltre che alle tre società oggetto di attività di analisi e assistenza di cui al presente incarico (Gesam S.p.A, LHS S.r.l. e Gesam Energia S.p.A.).

L'Amministratore Unico
f.to Dott. Andrea Bortoli