

DETERMINAZIONE N. 7 del 2020

Lucca, li 14.04.2020

Prot. n. 302/2020

OGGETTO: INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO E CONSOLIDATO DI LUCCA HOLDING S.p.A. – AFFIDAMENTO DIRETTO EX ART. 36, CO. 2 LETTERA A) DLGS. N. 50/2016.

CIG N. Z802CB0EAE

Il sottoscritto dott. Claudio Del Prete, Amministratore Unico di Lucca Holding S.p.A., a seguito della nomina effettuata in sede di Assemblea del 29.06.2018;

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;
- Nel corso dell'anno 2020 è emersa la necessità di sopperire ad una momentanea assenza da lavoro, dovuta a maternità, della propria addetta alla tenuta della contabilità generale, formazione bilancio di esercizio e bilancio consolidato di gruppo;
- È risultato quindi necessario procedere all'affidamento di un incarico professionale esterno per il servizio di redazione del bilancio di esercizio e consolidato di Lucca Holding S.p.A. della durata di circa sei mesi (periodo Maggio/Ottobre 2020) per lo svolgimento delle seguenti attività:
 - Formazione del bilancio di esercizio (prospetto contabile, nota integrativa, Relazione sulla gestione, relazione sul governo societario); nella valutazione delle partecipazioni in società controllate e collegate è adottato "il metodo del patrimonio netto";
 - Formazione del bilancio consolidato di gruppo (prospetto contabile, nota integrativa, Relazione sulla gestione) con evidenza in prospetti separati delle rettifiche operate e dei prospetti di raccordo tra bilancio di esercizio e consolidato;
 - Predisposizione del REPORT al 30/06/2020 da inviare al Comune di Lucca entro il 30/09/2020;
- LH SPA ha individuato quale soggetto idoneo a svolgere tale incarico la società Ernst & Young spa la quale, oltre ad essere qualificata professionalmente per lo svolgimento dell'attività in oggetto, risulta

DETERMINAZIONE N. 7 del 2020

essere consulente del Comune di Lucca per la redazione del bilancio consolidato dell'Ente e pertanto è già a conoscenza delle caratteristiche specifiche dei bilanci delle singole società del Gruppo e del bilancio consolidato di LH SPA;

- Presumendo che l'importo per lo svolgimento dell'incarico in oggetto rientri **nella fascia tra 12.000,00 e 39.999,99** euro oltre IVA e **considerato l'evento del tutto eccezionale** dovuto alla momentanea assenza del personale addetto allo svolgimento dell'attività oggetto del servizio, LH SPA, in conformità al proprio *“Regolamento interno per l'affidamento di lavori, servizi e forniture di importi inferiori ad euro 40.000,00 oltre IVA”* (approvato con determinazione n. 40 del 29.11.2019), ha deciso di procedere tramite *“affidamento diretto”* con richiesta di preventivo al fine di definire l'importo spettante per il servizio di cui all'oggetto;
- Poiché il soggetto individuato risulta iscritto alla piattaforma START, gli uffici di LH SPA hanno provveduto a predisporre una procedura telematica di *“affidamento diretto”* previa richiesta di preventivo ex art. 36, comma 2 lettera a) D.Lgs. n. 50/2016, considerato anche il favor del legislatore per l'utilizzo dei mezzi di comunicazione elettronici, ex art. 40, comma 2 D.Lgs. n. 50/2016;
- Il responsabile del presente procedimento è stato individuato nella *dott.ssa Daniela Di Monaco*, dipendente di Lucca Holding S.p.A. che ha presentato apposita dichiarazione ai sensi dell'art. 42 dlgs. n. 50/2016 (prot. LH n. 202/2020 del 25.02.2020 agli atti del fascicolo d'ufficio);
- Con nota del 26.02.2020 (prot. LH n. 213/2020 agli atti del fascicolo d'ufficio) il RUP ha dato avvio alla procedura di AD (affidamento diretto) con richiesta di preventivo sul portale START; invitando l'operatore economico individuato e chiedendo di presentare il proprio miglior preventivo per l'attività di cui all'oggetto, così come più sopra specificata;
- La scadenza per la presentazione del preventivo/offerta economica e della documentazione da allegare per l'eventuale affidamento diretto è stata prevista alle **ore 12:00 del 13.03.2020**;
- Nella lettera di richiesta di preventivo è stato espressamente previsto che la procedura era *“una semplice consultazione al fine di verificare la possibilità di assegnare l'incarico ad un operatore qualificato con adeguate caratteristiche tecnico – professionali che abbia presentato un'offerta economica congrua a soddisfare le attuali esigenze della società”* e LH si sarebbe comunque riservata la facoltà di *“non procedere all'aggiudicazione*

DETERMINAZIONE N. 7 del 2020

definitiva” qualora l’offerta non fosse risultata conveniente o idonea in relazione all’oggetto del contratto;

- Oltre al prezzo proposto veniva chiesto di presentare il curriculum del/i soggetto/i che materialmente avrebbero svolto il servizio, al fine di valutare il profilo formativo e professionale nonché le esperienze specifiche e l’organizzazione di Studio;
- Erano previsti quali requisiti minimi da parte dell’operatore economico:
 - Idoneità professionale allo svolgimento dell’attività oggetto dell’incarico;
 - Esperienza specifica in attività di consulenza nella formazione di bilanci di esercizio e consolidati per società holding nei tre anni precedenti alla presente procedura;
 - Essere iscritto alla Camera di Commercio, Industria Artigianato e Agricoltura, ovvero nei casi di professionisti, iscrizione presso il competente Ordine professionale
- Visto il DPCM 11.03.2020 ed i precedenti DPCM 09.03.2020 e 08.03.2020, in data 12.03.2020 l’Amministratore Unico di LH SPA ha deciso di chiudere gli uffici della società fino al giorno 22.03.2020;
- In considerazione della suddetta chiusura il RUP, sempre in data 12.03.2020, ha provveduto ad inviare una comunicazione tramite il portale START all’operatore economico invitato al presente procedimento di AD (Affidamento Diretto), informandolo che la data per la presentazione dell’offerta “è stata prorogata al giorno 27.03.2020 ore 12:00, salvo eventuali proroghe”;
- In considerazione dell’evolversi delle problematiche relative all’emergenza COVID – 19 e dei conseguenti e successivi DPCM emanati dalle autorità governative, la chiusura della società è stata prorogata fino al 31.03.2020 (provvedimento del 19.03.2020) e, successivamente, fino al 14.04.2020 compreso (provvedimento del 30.03.2020);
- In data 06.04.2020, considerata l’urgenza di procedere con l’affidamento dell’incarico il RUP è stato autorizzato dall’Amministratore ha verificare se era stata presentata offerta e se era possibile procedere intanto alla verifica della documentazione presentata ed ai successivi controlli;

DETERMINAZIONE N. 7 del 2020

- Il RUP, sempre in data 06.04.2020, si è collegato al portale START ed ha verificato che **in data 20.03.2020**, la società Ernst & Young S.p.A. ha presentato un'offerta economica, corredata dalla documentazione richiesta e dai Curricula Professionali dei soggetti che materialmente svolgeranno l'attività prevista per la redazione dei bilanci di Lucca Holding S.p.A.;
- Sempre in data 06.04.2020 il RUP ha inoltre proceduto con i controlli da fare per le verifiche i cui al D.Lgs. N. 50/2016, in particolare:
 - Ha reperito dai sistemi telematici la Visura Camerale della società EY SPA (per esteso Ernst & Young SPA) della CCIAA di Roma;
 - Ha reperito dai sistemi telematici di INPS e INAIL il DURC della della società EY SPA (per esteso Ernst & Young SPA), risultato regolare (scadenza validità 10.06.2020);
 - Ha inoltre reperito tramite accesso al sito di ANAC le annotazioni riservate sugli operatori economici presso il Casellario della stessa ANAC;
 - Ha inviato via PEC le richieste 1) all'Agenzia delle Entrate di Roma per la verifica ex art. 80, c. 4 del D.Lgs. n. 50/2016 (*"verifica di eventuali violazioni gravi – definitivamente accertate – rispetto agli obblighi relativi al pagamento delle imposte e tasse"*) e 2) alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Lucca per la verifica di eventuali carichi pendenti e casellari giudiziari per gli Amministratori e Sindaci della società EY;
- La documentazione presentata risulta conforme a quella richiesta nel procedimento di AD (Affidamento Diretto) sono stati infatti presentati i seguenti documenti:
 - Mod. 1 Dichiarazione sostitutiva dei requisiti e ulteriori dichiarazioni;
 - Mod. 2 DGUE;
 - Offerta Economica e;
 - Curricula Professionali dei soggetti che materialmente svolgeranno l'attività oggetto dell'incarico;
 - Lettera di richiesta di preventivo (firmata digitalmente dal procuratore della società EY SPA);
- Si evidenzia che sia nel DGUE che nel modello 1 di autodichiarazioni, la società EY SPA ha segnalato l'esistenza di un provvedimento (n. 26815 del 7.11.2017) dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM) con cui è stata sanzionata la società per *"presunte intese anticoncorrenziali realizzate in relazione alla gara indetta da Consip"*

DETERMINAZIONE N. 7 del 2020

S.p.A. per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea". Tale provvedimento è stato confermato (limitatamente all'esistenza dell'asserita intesa anti-competitiva) dal TAR del Lazio. Avverso tale sentenza EY ha proposto appello innanzi al Consiglio di Stato. Il medesimo provvedimento dell'AGCM è presente anche nella sezione delle annotazioni riservate di ANAC;

- In merito a tale annotazione, il consulente legale di LH SPA, appositamente interpellato, ha ritenuto che la segnalazione non costituisca causa ostativa all'affidamento dell'incarico avendo rilevato che l'operatore economico ha correttamente riferito l'informazione ai fini della sua valutazione da parte della SA, che si tratta di segnalazione che, per espressa previsione in essa contenuta, "non comporta automatica esclusione dalla partecipazione alle gare pubbliche", che nella segnalazione si fa riferimento a fatti non aventi più attuale rilevanza (Cfr. ad esempio, Tar Napoli 31.01.2020 n. 469), che il provvedimento AGCM 26815/2017 è stato impugnato e a tutt'oggi è pendente appello di fronte al Consiglio di Stato, che la pratica anticoncorrenziale risulta essere stata posta in essere una sola volta e non reiterata (si veda Sentenza Tar Lazio 11004/2018).

- Sono stati presentati i curricula dei seguenti soggetti:
 - Angela Migliaccio, qualifica Senior – Assurance – Financial Accounting Advisory Services (con 5 anni di esperienza lavorativa in ambito Amministrazione Finanza e Controllo), con esperienza in redazione di bilanci separati, consolidati e reporting package ed attività di supporto nei fascicoli di Bilancio Consolidato per la Pubblica Amministrazione;
 - Lorenzo Placido, qualifica Senior – Assurance – Audit: con significativa esperienza maturata nel coordinamento operativo di progetti di revisione contabile, con esperienza maturata in materia di preparazione i relazioni finanziarie ad hoc (mensili, trimestrali, semestrali, annuali) con evidenza delle variazioni dei consuntivi da Budget, Forecast e PriorYear;
 - Nicola D'Errico, qualifica Manager – Assurance – Financial Accounting Advisory Services: manager in EY per servizi di Assurance (con 8 anni di esperienza lavorativa in ambito Amministrazione Finanza e Controllo), ha seguito diversi progetti relativi alla redazione di bilanci separati, consolidati e reporting package, implementazione di nuovi principi contabili IFRS, conversione ai principi contabili locali, verifica di processi e sistemi per il consolidato civilistico e gestionale,

DETERMINAZIONE N. 7 del 2020

analisi di processi budgeting e forecasting. Ha anche esperienza nel supporto tecnico per enti pubblici e privati per la redazione di prospetti contabili di bilanci separati, consolidati e predisposizione di scritture di aggiustamento ai fini della redazione del bilancio consolidato, predisposizione di nota integrativa e relazione sulla gestione.

- Per quanto riguarda l'offerta economica, la società Ernst & Young ha proposto un importo di **Euro 26.000,00 (ventiseimila/00) oltre IVA**;
- Dalla documentazione presentata risulta che la società EY SPA, per esteso Ernst & Young, ha i requisiti minimi richiesti nella lettera di presentazione di preventivo, in quanto è iscritta alla CCIAA di Roma al n. 00434000584, ha dichiarato di avere una copertura assicurativa contro i rischi professionali, ha dichiarato di aver svolto attività di *“supporto nella redazione del bilancio consolidato, nel periodo di agosto/dicembre 2019, per Elitech”*
- L'incarico professionale in oggetto può essere qualificato, in base al codice dei contratti pubblici (D.Lgs. N. 50/2016), come un appalto di servizi, vista la durata dell'affidamento e le caratteristiche oggetto della prestazione, che prevede tra l'altro un'adeguata struttura ed organizzazione di studio;
- La società Ernst & Young S.p.A. è considerata società qualificata livello nazionale quale società di revisione legale dei conti, oltreché società di consulenza nell'ambito delle verifiche e/o ricostruzioni contabili ;
- L'**art. 36, co. 2 lettera a) 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: *“per affidamenti di importo inferiore a 40.000 euro, mediante affidamento diretto anche senza previa consultazione di due o più operatori economici o per i lavori in amministrazione diretta”*;
- L'**art. 5 del “Regolamento interno per l'affidamento di lavori, servizi e forniture di importi inferiori ad Euro 40.000,00 oltre IVA”** di LH SPA (approvato con determinazione n. 40 del 29.11.2019) al 4 **comma lettera c)** prevede che la Stazione Appaltante procederà nei seguenti modi: *“per la soglia di importo compresa tra Euro 12.000,00 ed euro 39.999,99, attraverso indagine commerciale, con richiesta di preventivo (anche informale), ad almeno 3 (tre) operatori economici. L'affidamento deve risultare da una determina*

DETERMINAZIONE N. 7 del 2020

dell'Amministratore Unico. In casi eccezionali, l'Amministratore Unico ha facoltà di procedere con affidamento diretto senza necessità di svolgere un'indagine commerciale, purché la Determina motivi adeguatamente le ragioni della deroga. In tale ipotesi, l'Amministratore Unico è tenuto a informare tempestivamente l'Organismo di Vigilanza”;

- Il successivo **comma 7 dello stesso art. 5** prevede 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 40.000,00 oltre IVA che in base alla disciplina del Codice dei Contratti possono essere affidati direttamente, sia per incarichi di importi superiori. A tali fini dovranno essere rispettate le disposizioni previste, a seconda dello scaglione di importo di riferimento, dalle lettere a), b), c) e d) di cui al precedente comma 4*”;
- L'Amministratore Unico ha valutato il presente affidamento rientrante tra i casi eccezionali in quanto la situazione di assenza dell'addetta alla tenuta della contabilità è del tutto eccezionale, data anche la temporaneità dell'assenza, la specificità del servizio richiesto, e le caratteristiche professionali del soggetto individuato;
- L'Amministratore Unico, in conformità al Regolamento interno di LH SPA più sopra richiamato, ha anche preventivamente e tempestivamente informato l'Organismo di Vigilanza dell'intenzione di procedere tramite la modalità di affidamento diretto per tale fattispecie eccezionale;
- Si ritiene di non dover richiedere, per tale tipologia di affidamento, la garanzia provvisoria di cui all'art. 93, co. 1, Dlgs. n.50/2016 ed inoltre, considerata la presenza di entrambe le condizioni (modalità di aff. diretto e importo inferiore a 40.000 euro), di esonerare l'affidatario, dalla prestazione della garanzia definitiva come previsto all'art. 103, co. 11 Dlgs. n.50/2016;
- Considerata l'urgenza per l'affidamento di tale incarico anche in relazione alle necessità del socio unico COMUNE DI LUCCA di dover predisporre il proprio bilancio consolidato,

visto quanto in premessa:

L'AMMINISTRATORE UNICO DETERMINA:

1. Di affidare direttamente l'incarico per l'attività di redazione del bilancio di esercizio e consolidato di Lucca Holding S.p.A. comprensivo di tutti gli allegati di legge alla società EY SPA, per



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via del Brennero n. 5855100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

DETERMINAZIONE N. 7 del 2020

esteso Ernst & Young S.p.A., con sede in Roma, via Lombarda n. 31, C.F. 00434000584, P.IVA n. 00891231003, per un corrispettivo pari ad **Euro 26.000,00 (ventiseimila/00) oltre IVA**(come da offerta economica proposta a mezzo piattaforma S.T.A.R.T.del20.03.2020 allegata alla presente determinazione);

2. Di dare mandato al RUP di procedere alle comunicazioni del caso;
3. Di prevedere che la stipula del relativo contratto avverrà non appena saranno disponibili gli esiti delle verifiche e dei controlli in corso.

L'Amministratore Unico
f.to Dott. Claudio Del Prete