

AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2022 - 2024 – PROCEDURA NEGOZIATA IN FORMA TELEMATICA MEDIANTE PIATTAFORMA S.T.A.R.T. (SISTEMA TELEMATICO ACQUISTI REGIONE TOSCANA) – CIG N.918500169A

**VERBALE DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE
II° SEDUTA (pubblica)**

L'anno 2022 il giorno 24 del mese di maggio alle ore 14:00, presso gli uffici della società Lucca Holding S.p.A. siti in via del Brennero n. 58, 55100 – Lucca, è stata convocata la Commissione giudicatrice della gara relativa al “SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2022-2024 CIG N.918500169A”, composta, così come ricostituita con atto dell'A.U. di LH SPA prot. LH n. 535/2022 del 20.05.2022 (Det. n. 18/2022) da:

Dott. Massimo De Gaetani – Presidente del Collegio Sindacale di LH SPA – Presidente;

Dott.ssa Lucia Bianchi – Membro Collegio Sindacale di LH SPA – Commissario

Dott. Edoardo Filiberto Rivola Giuffrè – OdV di LH SPA – Commissario, E' presente in qualità di Responsabile Unico del Procedimento e segretario verbalizzante, la Dott.ssa Daniela Di Monaco – Dipendente di LH SPA
È presente inoltre l'avv. Anna Cordini, per fornire assistenza e supporto al RUP per Lucca Holding S.p.A..

Si dà atto che non sono presenti rappresentanti di operatori economici che hanno presentato offerte.

Premesso che:

- 1) Con determinazione n.15 del 07.04.2022 (prot. LH n.358/2022) è stata indetta la gara in oggetto, stabilendo quale modalità di scelta del contraente quella di cui all'art. 36, comma 2 lett.b) Dlgs. N. 50/2016 e succ. mod. e integr., ossia “*procedura negoziata previa consultazione commerciale di operatori economici*”;
- 2) Con la medesima determinazione n.15/2022 è stato disposto di effettuare la procedura per via telematica mediante l'utilizzo della piattaforma S.T.A.R.T. (Sistema Telematico Acquisti Regione Toscana) dando altresì mandato al RUP di redigere gli atti della procedura (avviso per manifestazione di interesse, lettera di invito, capitolato, bozza di contratto, e tutta la documentazione richiesta al

- fine della corretta presentazione delle offerte da parte degli operatori economici);
- 3) Nella stessa determinazione n.15/2022 si stabilivano inoltre l'importo a base d'asta (Euro 121.140,00 oltre IVA come per legge per il triennio di riferimento) e gli elementi che dovevano essere presenti negli atti di gara quali: il criterio di scelta dell'offerente (Off. Economicamente più vantaggiosa), i requisiti generali per la partecipazione alla procedura ed i requisiti economico-finanziari e di capacità tecnico-professionali che i candidati dovranno dimostrare di possedere;
 - 4) L'avviso per la manifestazione di interesse (prot. LH n.359/2022 del 07.04.2022) è stato pubblicato sul sito internet della società e sul portale START oltre che sulla rete dell'Osservatorio regionale Appalti della Regione Toscana (SITAT);
 - 5) Gli operatori economici dovevano presentare la propria manifestazione entro il giorno 19.04.2022 alle ore 18:00;
 - 6) Alla data di scadenza, come risulta dalla piattaforma telematica START, sono pervenute n.13 manifestazioni di interesse da parte di n.13 fornitori/operatori economici;
 - 7) Con determinazione n.16 del 26.04.2022 (prot. LH n.420/2022) è stato dato mandato al RUP di procedere *“tramite piattaforma START ad invitare i n.13 (tredici) operatori economici che hanno manifestato interesse e che quindi accedono alla gara negoziata che sarà anch'essa svolta interamente tramite piattaforma START, con le precisazioni espresse di cui alle premesse e meglio specificato nell'allegato verbale redatto dal RUP e dal consulente”*;
 - 8) In base alla lettera di invito (prot. LH n.440/2022 del 27.04.2022) gli operatori economici invitati dovevano presentare offerte entro le ore 18:00 del 12.05.2022;
 - 9) Alla scadenza del termine sopra indicato risultano pervenute tramite sistema telematico START n.7 (sette) offerte, ricevute dai seguenti operatori indicati come da elenco su piattaforma START:
 - a. RIA GRANT THORNTON SPA;
 - b. KPMG SPA;
 - c. PKF ITALIA SPA;
 - d. BDO ITALIA SPA;
 - e. BAKER TILLY REVISIA SPA;
 - f. ACG AUDITING & CONSULTING GROUP SRL;
 - g. CROWE BONPANI SPA;

Premesso altresì che,

- all'esito della seduta del 18.05.2022, con determinazione n. 18/2022 (prot. LH n.535/2022 agli atti del fascicolo d'ufficio), l'A.U. di LH SPA ha sostituito il dr. Franco Amato ed ha ricostituito la Commissione nelle persone di cui in premessa.
- Che tutti i componenti la Commissione dichiarano che non sussistono nei loro confronti cause di inconfiribilità/incompatibilità con gli operatori economici partecipanti, come da "*Dichiarazioni sostitutive di certificazione e di atto notorio*" allegate al presente verbale e conservate agli atti del fascicolo d'ufficio.

Tutto ciò premesso, il RUP abilitato ad accedere alla piattaforma telematica START, procede alla verifica degli operatori economici che hanno presentato offerta, nonché alla disamina della documentazione amministrativa medesima.

Il RUP, informa che in data odierna si terrà una seduta pubblica nella quale si procederà con:

1. La verifica della regolarità formale della documentazione prevenuta tramite START e l'apertura della Documentazione amministrativa;
2. La verifica della Documentazione amministrativa, ai fini dell'ammissione dei concorrenti;
3. La proposta di ammissione o l'esclusione dei concorrenti.

Alle ore 15:00 il RUP inizia l'apertura delle offerte, accedendo all'area contenente la documentazione amministrativa tramite piattaforma START, come da verbale elettronico di gara della Piattaforma START in atti al fascicolo. Dalla verifica effettuata risulta quanto segue:

- La presentazione dell'offerta da parte di n.7 (sette) su n.13 (tredici) operatori economici invitati con lettera di invito;
- Il rispetto dei termini di presentazione delle offerte stesse;
- La completezza e la regolarità della documentazione presentata dagli operatori economici.

Dall'elenco della piattaforma START risulta che i 7 (sette) concorrenti hanno presentato la documentazione entro la data di scadenza prevista dalla lettera di invito; la Commissione procede a valutare la documentazione presente nella "Busta Amministrativa" delle singole Ditte in base all'ordine

cronologico di presentazione delle offerte, come da elenco presente sulla piattaforma START.

Viene quindi valutata la documentazione presentata dalla società **Ria Grant Thornton Spa**; nella busta sono presenti i seguenti documenti:

- domanda di partecipazione;
- DGUE;
- Modello AD altre dichiarazioni art. 80 c.1 b.bis c.5 lett. c-bis etc;
- Impegno del fideiussore;
- Passoe;
- Capitolato di gara;
- Bozza lettera commerciale di affidamento;
- Bozza lettera di accettazione;
- Lettera di invito/disciplinare di gara

Tutti i documenti sono presentati secondo le modalità previste dalla lettera di invito/disciplinare di gara (prot. LH n.440/2022 del 27.04.2022).

Si precisa che la società ha presentato la c.d. "garanzia provvisoria" benché non richiesta, contenente l'impegno del fideiussore a presentare la garanzia definitiva, in caso di aggiudicazione, ex art. 103, comma 1 dlgs. N. 50/2016 e succ.mod. e integr., quest'ultimo richiesto e previsto dalla lettera di invito.

Il RUP decide, pertanto, per l'ammissione alla seconda fase della procedura per la società **Ria Grant Thornton Spa**.

Si passa alla valutazione della documentazione presentata dalla società **KPMG SPA**; nella busta sono presenti i seguenti documenti:

- domanda di partecipazione;
- DGUE;
- Modello AD altre dichiarazioni art. 80 c.1 b.bis c.5 lett. c-bis etc;
- Impegno del fideiussore;
- Passoe;
- Capitolato di gara;
- Bozza lettera commerciale di affidamento;
- Bozza lettera di accettazione;
- Lettera di invito/disciplinare di gara

Dalla lettura del modello DGUE emerge la segnalazione di provvedimenti dei quali, come rilevato dal RUP, l'operatore aveva già dato conto nella domanda di manifestazione di interesse. L'operatore KPMG, infatti, aveva a quel momento dichiarato di essere stato raggiunto, nell'anno 2017, da un provvedimento sanzionatorio da parte dell'Autorità competente e di aver promosso ogni azione utile alla tutela delle proprie ragioni; aveva inoltre dichiarato che, a quel momento, alcuni procedimenti incardinati di fronte

alle autorità competenti risultavano pendenti. L'operatore ha menzionato inoltre l'esistenza di un procedimento civile pendente di fronte al Giudice Ordinario in relazione alla risoluzione di un contratto di appalto, tutt'ora pendente.

Tali procedimenti risultavano nel casellario ANAC nella sezione "annotazioni riservate", ove era precisato che l'annotazione non comporta l'automatica esclusione dalla partecipazione alle gare pubbliche. Venivano anche dichiarati altri procedimenti a carico di soggetti di cui all'art. 80, c.3 dlgs. N.50/2016.

In relazione a tali dichiarazioni, come risulta da verbale del 20.04.2022 (pubblicato sul sito internet di LH SPA al link: <http://www.luccaholdingspa.it/atti-amministrazioni-aggiudicatrici>), preso atto al momento della manifestazione di interesse della fase interlocutoria della procedura, (ossia fase relativa alla sola espressione della "volontà di essere invitati alla procedura"), considerata la giurisprudenza in materia e che i controlli sui requisiti relativi agli operatori si sarebbero svolti in una fase successiva della procedura di gara, è stato ritenuto *"al momento, di non escludere tale operatore ma di riservarsi di valutare in maniera più approfondita, nella successiva fase di apertura delle buste amministrative, gli eventuali nuovi fatti che emergeranno in relazione a tali situazioni"*.

LH quindi si era riservata di porre attenzione alle dichiarazioni che si sarebbero rese in questa fase.

L'operatore economico KPMG ha riportato nel DGUE la dichiarazione già resa nella fase di "manifestazione di interesse" (*"il procedimento risulta allo stato pendente (R.G. n. 6509/2021), ed è stato chiamato all'udienza di discussione in camera di consiglio del 5/04/2022"*).

Da una verifica sul portale della Corte di Cassazione, peraltro è emerso che il giudizio è stato deciso con ordinanza numero 14301/2022 pubblicata in data 05/05/2022.

L'operatore, pertanto, non ha comunicato l'intervenuta decisione emessa dalla Corte di Cassazione.

Oltre a ciò, l'operatore ha dichiarato che *"la sentenza del Consiglio di Stato non costituisce titolo definitivo"*.

Ciò posto si rende necessario svolgere una valutazione "in concreto" per decidere se l'informazione (fornita o omessa) sia effettivamente falsa o fuorviante e se la stessa sia "in grado di sviare le valutazioni della SA (cfr. Consiglio di Stato Adunanza Plenaria del 28 agosto 2020, n. 16). Parimenti è necessario valutare se il comportamento tenuto dall'operatore economico "incida in senso negativo sulla sua integrità o affidabilità". C'è da rilevare che di fatto l'operatore ha fornito indicazioni ben precise (quali il numero del procedimento, il numero dei provvedimenti emessi e impugnati nonché le date dell'udienza) tali da mettere LH in condizioni di verificare lo stato

attuale dei procedimenti pendenti e sapere, appunto, che una delle cause è stata definita. Va altresì evidenziato che se l'informazione relativa all'esistenza della decisione della Cassazione fosse stata inserita nel DGUE, tenuto conto delle dichiarazioni rese, delle misure adottate e del fatto che per ANAC non si versa in una ipotesi di automatica esclusione, LH non avrebbe considerato di escludere l'operatore economico. Da quanto sopra emerge, pertanto, che l'informazione relativa al promosso ricorso per Cassazione, così come formulata nel DGUE, è effettivamente non veritiera ma non in grado di sviare le valutazioni della stazione appaltante in quanto, qualora fosse stata presente, l'operatore sarebbe stato comunque ammesso alla seconda fase della procedura. Anche in considerazione del fatto che l'operatore economico ha riferito ogni dato utile per poter verificare l'andamento dei giudizi pendenti, è da ritenere che quanto sopra evidenziato costituisca una dimenticanza effettuata nel momento della compilazione del DGUE, che può far propendere per una leggerezza da parte dell'operatore nella compilazione del DGUE ma non tale da dare luogo ad un giudizio di inaffidabilità cui debba conseguire la sua esclusione dalla procedura.

Eseguita la suddetta disamina, il RUP decide di non escludere l'operatore KPMG dalla presente procedura di gara.

Si passa alla valutazione della documentazione presentata dalla società **PKF Italia S.p.A.**; nella busta sono presenti i seguenti documenti:

- domanda di partecipazione;
- DGUE;
- Modello AD altre dichiarazioni art. 80 c.1 b.bis c.5 lett. c-bis etc;
- Impegno del fideiussore;
- Passoe;
- Capitolato di gara;
- Bozza lettera commerciale di affidamento;
- Bozza lettera di accettazione;
- Lettera di invito/disciplinare di gara

Tutti i documenti sono presentati secondo le modalità previste dalla lettera di invito/disciplinare di gara (prot. LH n.440/2022 del 27.04.2022).

L'operatore ha anche presentato il verbale del CdA relativo alle attribuzioni di poteri agli amministratori.

Si evidenzia che l'operatore PKF Italia S.p.A. al posto del documento "impegno del fideiussore" ha presentato una dichiarazione sostitutiva d'atto notorio in cui dichiara di possedere i requisiti di "piccola impresa" come definita dalla raccomandazione della Commissione europea 2003/361/CE del 6 maggio 2003 (pubblicata nella G.U.U.E. n. L 124 del 20 maggio 2003, recepita con DM 18 aprile 2005, pubblicato nella G.U.R.I.

n. 238 del 12 ottobre 2005, in vigore dal 1° gennaio 2005). Pertanto, poiché il comma 8 dell'art. 93 non si applica alle microimprese, piccole e medie imprese, non ha prodotto l'impegno del fideiussore.

Per tale operatore si decide di attivare il **soccorso istruttorio** ex art. 83, comma 9 Dlgs. n. 50/2016 e succ. mod. e integr., al fine di integrare la documentazione presentata in quanto:

1. Nel modello DGUE nella Parte IV Criteri di Selezione: Sezione B Capacità economico e finanziaria: in ordine al fatturato viene indicato solo il fatturato medio, si chiede che tale dichiarazione venga integrata con l'indicazione del "fatturato annuo" specifico dell'operatore economico nel settore di attività oggetto dell'appalto;
2. Nel modello DGUE nella Parte IV Criteri di Selezione: Sezione B Capacità economico e finanziaria: mancano i punti 5) e 6) rispetto all'originario modello DGUE, pertanto non è stata indicata dall'operatore la polizza assicurativa "copertura contro i rischi professionali" di cui all'art. 83, comma 4 dlgs. N. 50/2016 richiesta nella lettera di invito/capitolato di gara quale requisito di capacità economico – finanziaria [pag. 5 punto 3.1.3 lettera b)]. Si chiede quindi di integrare tale dichiarazione inserendo il punto 5) nella suddetta Sezione B indicando l'importo della copertura assicurativa, così come previsto dalla lettera di invito.

Si passa alla valutazione della documentazione presentata dalla società **BDO Italia SpA**; nella busta amministrativa sono presenti i seguenti documenti:

- domanda di partecipazione;
- DGUE;
- Modello AD altre dichiarazioni art. 80 c.1 b.bis c.5 lett. c-bis etc;
- Impegno del fideiussore;
- Passoe;
- Capitolato di gara;
- Bozza lettera commerciale di affidamento;
- Bozza lettera di accettazione;
- Lettera di invito/disciplinare di gara

Tutti i documenti sono presentati secondo le modalità previste dalla lettera di invito/disciplinare di gara (prot. LH n.440/2022 del 27.04.2022)

Si precisa che la società ha presentato la c.d. "garanzia provvisoria" benché non richiesta, contenente l'impegno del fideiussore a presentare la garanzia definitiva, in caso di aggiudicazione, ex art. 103, comma 1 dlgs. N. 50/2016

e succ.mod. e integr., quest'ultimo richiesto e previsto dalla lettera di invito.

Si evidenzia che l'operatore economico BDO Italia S.p.A., sia nel DGUE sia nel documento modello AD ulteriori dichiarazioni, ha fatto menzione di una sanzione amministrativa comminata, inerente all'adeguatezza di alcune procedure interne ex d.lgs. n. 231/2007, attualmente impugnata. Ha dichiarato di aver adottato misure di self-cleaning in relazione a tale circostanza.

Inoltre ha dichiarato che un proprio procuratore speciale, che non avrà alcun ruolo operativo nelle attività oggetto di gara, è soggetto ad un'indagine preliminare. Per tale procedimento non risulta essere stato richiesto alcun rinvio a giudizio.

L'operatore segnala, infine, la risoluzione di due contratti, in relazione al procedimento di cui sopra.

Poiché per tali dichiarazioni non è prevista l'automatica esclusione dalle procedure di gara, il RUP decide per l'ammissione alla seconda fase della procedura per la società **BDO Italia S.p.A.**

Si passa alla valutazione della documentazione presentata dalla società **BAKER TILLY REVISA SPA**; nella busta amministrativa sono presenti i seguenti documenti:

- domanda di partecipazione;
- DGUE;
- Modello AD altre dichiarazioni art. 80 c.1 b.bis c.5 lett. c-bis etc;
- Impegno del fideiussore;
- Passoe;
- Capitolato di gara;
- Bozza lettera commerciale di affidamento;
- Bozza lettera di accettazione;
- Lettera di invito/disciplinare di gara

Tutti i documenti sono presentati secondo le modalità previste dalla lettera di invito/disciplinare di gara (prot. LH n.440/2022 del 27.04.2022).

È presente l'impegno dell'Assicuratore al rilascio della garanzia definitiva, in caso di aggiudicazione del servizio, così come previsto dalla lettera d'invito/disciplinare di gara.

Il RUP decide, pertanto, per l'ammissione alla seconda fase della procedura per la società **BAKER TILLY REVISA SPA**.

Si passa alla valutazione della documentazione presentata dalla società **ACG AUDITING & CONSULTING GROUP SRL**; nella busta amministrativa sono presenti i seguenti documenti:

- domanda di partecipazione;

- DGUE;
- Modello AD altre dichiarazioni art. 80 c.1 b.bis c.5 lett. c-bis etc;
- Impegno del fideiussore;
- Passoe;
- Capitolato di gara;
- Bozza lettera commerciale di affidamento;
- Bozza lettera di accettazione;
- Lettera di invito/disciplinare di gara

Tutti i documenti sono presentati secondo le modalità previste dalla lettera di invito/disciplinare di gara (prot. LH n.440/2022 del 27.04.2022).

È presente l'impegno dell'Assicuratore al rilascio della garanzia definitiva, in caso di aggiudicazione del servizio, così come previsto dalla lettera d'invito/disciplinare di gara.

Il RUP decide, pertanto, per l'ammissione alla seconda fase della procedura per la società **ACG AUDITING & CONSULTING GROUP SRL**.

Si passa alla valutazione della documentazione presentata dalla società **CROWE BOMPANI SPA**; nella busta amministrativa sono presenti i seguenti documenti:

- domanda di partecipazione;
- DGUE;
- Modello AD altre dichiarazioni art. 80 c.1 b.bis c.5 lett. c-bis etc;
- Impegno del fideiussore;
- Passoe;
- Capitolato di gara;
- Bozza lettera commerciale di affidamento;
- Bozza lettera di accettazione;
- Lettera di invito/disciplinare di gara

Tutti i documenti sono presentati secondo le modalità previste dalla lettera di invito/disciplinare di gara (prot. LH n.440/2022 del 27.04.2022).

Si precisa che la società ha presentato la c.d. "garanzia provvisoria" benché non richiesta, contenente l'impegno del fideiussore a presentare la garanzia definitiva, in caso di aggiudicazione, ex art. 103, comma 1 dlgs. N. 50/2016 e succ.mod. e integr.. quest'ultimo richiesto e previsto dalla lettera di invito.

Il RUP decide, pertanto, per l'ammissione alla seconda fase della procedura per la società **CROWE BOMPANI SPA**.

Considerato che è stata richiesta l'attivazione del soccorso istruttorio per un operatore economico ed, in base all'art. 83, comma 9 Dlgs. n. 50/2016 e succ. mod. e integr., dovrà essere dato un termine non superiore a 10 gg

per la presentazione e l'integrazione di tale documentazione, la Commissione decide che la data relativa alla prossima seduta pubblica sarà fissata alla scadenza del termine di 10 gg relativi al soccorso istruttorio.

Sarà data comunicazione della nuova data della seduta pubblica agli operatori economici tramite START e via PEC.

Alle ore 19:30 la presente seduta è chiusa e tutti gli atti afferenti alla presente procedura sono conservati in atti al fascicolo di gara elettronico e la copia estratta da START viene conservata agli atti degli uffici di Lucca Holding S.p.A.

Di quanto sopra si redige il presente verbale che, previa lettura, viene approvato e sottoscritto come appresso:

Il Presidente

f.to Dott. Massimo De Gaetani

Il Componente

f.to Dott.ssa Lucia Bianchi

Il Componente

f.to Dott. Edoardo Filiberto Rivola Giuffrè

Il Segretario della Commissione/RUP

(f.to dott.ssa Daniela Di Monaco)