

DETERMINAZIONE**Mod. DEAG**

Direzione proponente

Direzione Amministrazione, Finanza e Controllo di gestione

Oggetto:

Servizio di revisione legale dei conti ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 e di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'art. 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii per il triennio 2024 - 2026.
Affidamento all'operatore economico Crowe Bompani S.p.A., importo Euro 45.001,80 (quarantacinquemilauno/80) oltre iva al 22%.
CIG: **B1219CE16B**

Premesse:

Il Direttore della Direzione Amministrazione, Finanza e Controllo di Gestione,

- **VISTO** il D.lgs. 50/2016 e ss.mm.ii. "Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché, per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture", così come modificato dal D. Lgs. 19 aprile 2017 n. 56 recante "Disposizioni integrative e correttive al Decreto Legislativo 18 aprile 2016 n. 50", per le parti ancora vigenti ai sensi della Parte III - Disposizioni transitorie, di coordinamento e abrogazioni del D.Lgs 36/2023, artt. da 224 a 229;
- **VISTO** il D.lgs. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici";
- **VISTO** il vigente Regolamento interno in materia di appalti, concessioni e sponsorizzazioni pubblicato sul sito internet aziendale in allegato al Modello di Organizzazione e Gestione (MOG) ex D. Lgs. n. 231/2001, per le parti ancora vigenti
- **CONSIDERATO** che l'affidamento, relativo al triennio 2021-2023, della revisione legale dei conti ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 e dell'asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'art. 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii scade con l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023, prevista entro 180 gg dalla chiusura del suddetto esercizio sociale;
- **VISTO** l'art. 6 della Direttiva in ordine alle attività di indirizzo e controllo sulle società controllate dalla Regione, anche ai fini dell'esercizio del controllo analogo sulle società *in house*, adottata con Deliberazione della Giunta Regionale del Lazio n. 875 del 18 ottobre 2022, pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Lazio 3 marzo 2016 n. 18, che recita " *1. La revisione legale dei conti delle società controllate è esercitata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione iscritti nell'apposito registro, secondo quanto previsto dall'articolo 2409 bis c.c. e seguenti, diverso dal collegio sindacale e con il quale effettua uno scambio periodico di informazioni. 2. Il conferimento dell'incarico di revisione legale è effettuato dall'assemblea dei soci, su proposta motivata del collegio sindacale dopo aver espletato, a cura della società, una procedura di evidenza pubblica, con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi della normativa vigente in materia di contratti pubblici. Nell'attività di revisione legale deve essere inclusa l'attività di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*"

DETERMINAZIONE**Mod. DEAG**

- **VISTO** l'art. 15 dello Statuto sociale vigente che, in recepimento della suddetta direttiva, prevede testualmente che *"15.1 Il controllo contabile sulla Società è esercitato da un revisore legale dei conti o da una Società di revisione, iscritti nel Registro istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominati dall'Assemblea su proposta motivata del Collegio Sindacale dopo aver espletato, a cura della Società, una procedura di evidenza pubblica, con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa secondo la vigente normativa in materia di contratti pubblici. Il soggetto che esercita l'attività di Revisione legale dei conti deve essere in possesso dei requisiti di indipendenza ed obiettività previsti dalle normative vigenti in materia. 15.2 L'incarico ha la durata di 3 (tre) esercizi, con scadenza alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico. 15.3 L'Assemblea, nel nominare il revisore o la Società di revisione, ne determina il corrispettivo spettante per l'intera durata dell'incarico. 15.4 Il soggetto che esercita l'attività di revisione: a) è tenuto a redigere gli atti ufficiali che trasmette al Socio Unico Regione Lazio; b) si impegna ad effettuare uno scambio periodico di informazioni con il Collegio Sindacale; c) si impegna a segnalare qualsiasi irregolarità al Collegio Sindacale ed al Socio Regione Lazio. Nell'attività di revisione legale deve essere inclusa l'attività di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche. Gli obblighi di informazione previsti dal presente articolo sono parte integrante del contratto stipulato dalla Società con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti. 15.5 La Revisione legale dei conti non può essere affidata al Collegio Sindacale".*
- **CONSIDERATO** che, ai sensi di quanto sopra specificato, è necessario procedere con l'affidamento della revisione legale dei conti ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 e di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'art. 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii per il triennio 2024 - 2026, in osservanza delle modalità stabilite dalle normative vigenti in materia e dallo Statuto sociale;
- **CONSIDERATO** che, con Determinazione del Direttore Amministrazione, Finanza e Controllo di Gestione prot. n. 240 del 05/04/2024, ai sensi dell'art. 15, comma 1 del D.Lgs 36/2023, in combinato disposto con l'Allegato I.2 del medesimo articolato normativo, è stato nominato Responsabile Unico del Progetto (RUP) il Dott. Gianluca Gidari;
- **RITENUTO** di procedere mediante una procedura negoziata, ai sensi degli articoli 50, comma 1, lett. E) e 76 del D.lgs. n. 36/2023, da aggiudicarsi con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa;
- **RITENUTO**, altresì, di prevedere un importo complessivo massimo dell'appalto, per l'intero triennio oggetto dell'affidamento, di euro 69.000,00 (sessantanovemila/00) oltre Iva, a fronte della piena e corretta esecuzione dello stesso;
- **CONSIDERATO** che le principali attività da svolgere nell'ambito del servizio sono le seguenti:
 - verifica, almeno trimestrale, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
 - verifica, per i bilanci di esercizio, della corrispondenza alle risultanze delle scritture contabili, agli accertamenti eseguiti e della conformità dei bilanci stessi alle norme che li disciplinano;
 - rilascio, tramite apposite relazioni, del giudizio sui bilanci di esercizio;
 - sottoscrizione di tutte le dichiarazioni fiscali;

DETERMINAZIONE
Mod. DEAG

- asseverazione delle posizioni creditorie e debitorie con il Socio Unico Regione Lazio ex art. 11, comma 6, lett. J), del D.Lgs. n. 118/2011;
- **CONSIDERATO** che in data 05/04/2024 è stata avviata, sulla piattaforma di e-procurement della Regione Lazio (Sistema telematico acquisti Regione Lazio - S.T.E.L.L.A.), un'indagine di mercato volta all'individuazione dei soggetti da invitare alla procedura per l'affidamento dei servizi di cui sopra;
- **PRESO ATTO** che la scadenza per la presentazione delle candidature era prevista per il 22/04/2024 alle ore 12 e che, alla suddetta scadenza sono pervenute n. 8 candidature;
- **VISTI** i verbali per la verifica della documentazione amministrativa n. 1 (prot. n. 7769 del 14/05/2024) e n. 2 (prot. n. 8263 del 24/05/2024), redatti dal Responsabile Unico del Progetto e dal Responsabile dell'Ufficio Gestione Amministrativa Acquisti e Gare dell'Area Legale, nei quali sono stati ammessi alla successiva fase di inviti della procedura negoziata tutti i candidati (n. 8), come da elenco sotto riportato:

N.	Ragione Sociale	Data ricezione	Stato
1	Crowe Bompani S.p.A.	17/04/2024 17:19:22	AMMESSO
2	Baker Tilly Revisa S.p.A.	17/04/2024 17:32:22	AMMESSO
3	PricewaterhouseCoopers S.p.A.	18/04/2024 11:38:46	AMMESSO
4	Ernst & Young S.p.A.	18/04/2024 16:15:52	AMMESSO
5	RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.	18/04/2024 17:09:12	AMMESSO
6	BDO Italia S.p.A.	22/04/2024 09:27:27	AMMESSO
7	Trevor S.r.l.	22/04/2024 09:43:15	AMMESSO
8	Ria Grant Thornton S.p.A.	22/04/2024 11:12:33	AMMESSO

- **CONSIDERATO** che, con determinazione del Direttore Amministrazione, Finanza e Controllo di Gestione n. 394 del 24/05/2024:
 - è stata indetta una procedura negoziata con base d'asta stimata in euro 69.000,00 (sessantanovemila/00) oltre Iva al 22%, ai sensi degli articoli 50, comma 1, lett. E) e 76 del D.lgs. n. 36/2023, da aggiudicarsi con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa;
 - è stato disposto di invitare alla procedura negoziata i n. 8 operatori economici indicati nell'elenco sopra riportato;
 - sono stati approvati i modelli "Disciplinare di Gara", "Capitolato" e "Schema di contratto".

DETERMINAZIONE
Mod. DEAG

- **CONSIDERATO** che, a seguito dell'invito dei suindicati n. 8 operatori economici alla procedura negoziata, gestita tramite piattaforma di e-procurement della Regione Lazio (Sistema telematico acquisti Regione Lazio - S.T.E.L.L.A.), sono pervenute n. 5 offerte;
- **VISTI** i verbali del seggio di gara (**allegati**) per l'esame delle buste amministrative, n. 1 prot. 9437 del 13/06/2024 e n. 2 del 18/06/2024, all'esito dei quali risultano ammessi i n. 5 operatori economici che hanno presentato l'offerta:

n.	Denominazione concorrente	Stato
1	Ria Grant Thornton S.p.A.	AMMESSO
2	Baker Tilly Revisa S.p.A.	AMMESSO
3	Crowe Bompani S.p.A.	AMMESSO
4	RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.	AMMESSO
5	EY S.p.A.	AMMESSO

- **CONSIDERATO** che, con determinazione n. 472 del 21/06/2024, il Direttore della Direzione Organizzazione ha nominato la commissione giudicatrice per la valutazione delle offerte tecniche ed economiche;
- **VISTI** i verbali (**allegati**) n. 3 prot. 10229 del 26/06/2024, n. 4 prot. 10230 del 26/06/2024, n. 5 prot. 10315 del 27/06/2024, redatti dalla Commissione giudicatrice, che propone l'aggiudicazione al concorrente Crowe Bompani S.p.A. per un importo di euro 45.001,80 oltre iva;
- **VISTA** la proposta motivata del Collegio Sindacale, redatta ai sensi dell'art. 13 del D.lgs. 39/2010, acquisita al protocollo aziendale n. 10428 del 1/07/2024 e trasmessa da LAZIOcrea, in pari data mediante posta elettronica certificata, alla Regione Lazio, che propone, agli esiti delle procedure di gara espletate da LAZIOcrea, ai sensi dell'art. 6 della Direttiva adottata con Deliberazione della Giunta Regionale del Lazio n. 875 del 18 ottobre 2022 e dell'art. 15 del vigente Statuto sociale sopra richiamati, l'aggiudicazione del servizio al concorrente Crowe Bompani S.p.A., per un importo complessivo di euro 45.001,80 oltre iva;
- **CONSIDERATO** che l'Assemblea ordinaria dei soci dell'8/07/2024, convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, al punto 2) all'ordine del giorno recante "Nomina Revisori legali dei conti e determinazione corrispettivo, ex art. 15 dello Statuto Sociale", ha deliberato:
 - di affidare, sulla base della proposta motivata del collegio sindacale di LAZIOcrea, resa in data 27 giugno 2024, ai sensi dell'art. 13, comma 1, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e dell'art. 15 dello statuto societario, alla società di revisione Crowe Bompani S.p.A., per il triennio 2024-2026, l'incarico di revisione legale dei conti, ex art. 14 del d.lgs. n. 39/2010, e di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'art. 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii, per un importo complessivo pari ad euro

DETERMINAZIONE**Mod. DEAG**

45.001,80 oltre IVA, per l'intero triennio, e di autorizzare la società LAZIOcrea a porre in essere gli atti conseguenti;

- di dare atto che l'aggiudicazione del servizio *de quo* sarà disposta subordinatamente all'esito positivo della verifica del possesso dei requisiti, ex art. 17, co. 5, del d.lgs. n. 36/2023.
- **CONSIDERATO** che il Consiglio di Amministrazione, in data 8/07/2024, in esecuzione di quanto stabilito dall'Assemblea dei Soci, ha all'unanimità deliberato: "*di conferire mandato al Direttore Amministrazione, Finanza e Controllo di gestione, Paolo Urbani, e al RUP, Gianluca Gidari, a compiere tutti gli atti necessari, opportuni e conseguenti, ivi inclusa l'aggiudicazione alla società Crowe Bompani S.p.A. - previa verifica del possesso dei requisiti in capo alla stessa ove occorra - del servizio di Revisione Legale dei Conti per un importo complessivo pari ad € 45.001,80 oltre IVA per l'intero triennio 2024-2026 e di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'art. 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.*", conferendo altresì mandato al Direttore Amministrazione, Finanza e Controllo di Gestione, Paolo Urbani, alla sottoscrizione del relativo contratto;
- **CONSIDERATO** che la Società, ai sensi dell'art. 17 del D.lgs. 23/2023, ha effettuato con esito positivo tutti i controlli per la verifica del possesso dei requisiti e che si può, pertanto, procedere con l'aggiudicazione del servizio alla società Crowe Bompani S.p.A., per un importo complessivo pari ad euro 45.001,80 oltre Iva per l'intero triennio 2024-2026;
- **PRESO ATTO** che i costi derivanti dal presente affidamento trovano copertura economica nell'ambito degli oneri di funzionamento previsti nel vigente contratto quadro di servizi stipulato con la Regione Lazio;
- **CONSIDERATO** che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 24/10/2023 ha nominato il Dott. Paolo Urbani, quale Direttore della Direzione Amministrazione, Finanza e Controllo di Gestione della LAZIOcrea S.p.A., attribuendo allo stesso tutti i poteri precedentemente attribuiti al Direttore uscente Nicola Burrini con la procura notarile Rep. 23.073 Racc. 14.491 del 06/12/2019;
- **RITENUTO**, sentita la Direzione Organizzazione e l'Area Affari Legali, che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la conformità giuridico-amministrativa della procedura di acquisizione individuata.

TUTTO quanto premesso

DETERMINA

- l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 e di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'art. 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii per il triennio 2024 - 2026 alla società Crowe Bompani S.p.A. per l'importo, onnicomprensivo, di euro 45.001,80 oltre iva al 22%;
- di imputare il costo dell'affidamento sulle spese di funzionamento di cui al vigente contratto quadro di servizi, sottoscritto con la Regione Lazio (Business unit: "001" - centro di costo: "AFC" - commessa: "LAZFUN" - conto contabile: "Società di revisione");

DETERMINAZIONE
Mod. DEAG

e di attestare, altresì, la regolarità e la correttezza del presente atto.

VISTO DI REGOLARITA' ECONOMICA		
DIRETTORE AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTROLLO DI GESTIONE	Paolo Urbani	

VISTO DI REGOLARITA' GIURIDICA DEL PRESENTE ATTO		
RESPONSABILE AREA AFFARI LEGALI	Fabio Di Marco	
RESPONSABILE DIVISIONE AFFARI LEGALI, GARE E ACQUISTI a.i.	Andrea Spadetta	

RESPONSABILE UNICO DEL PROGETTO (RUP)	Gianluca Gidari	
DIRETTORE AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTROLLO DI GESTIONE	Paolo Urbani	