

Siena, 7 maggio 2018

Prot. n. 2013

## **Avviso pubblico**

**Indagine di mercato propedeutica all'affidamento diretto, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera a) D.Lgs. n. 50/2016, di un servizio di Audit amministrativo-contabile**

### **Il Responsabile del procedimento**

*in esecuzione della determinazione del Direttore Generale N. 42 del 7.05.2018*

### **RENDE NOTO**

che, al fine di assicurare il rispetto dei principi di cui all'art. 30 d.lgs. 50/2016 e delle regole di concorrenza, l'Autorità ATO Toscana Sud (Autorità) intende effettuare con il presente avviso un'indagine di mercato per l'individuazione di una Società di Revisione Contabile da invitare alla successiva presentazione di un'offerta per la fornitura di un servizio di Audit amministrativo-contabile con i contenuti e per le finalità di seguito descritte.

Il presente avviso, finalizzato ad un'indagine di mercato propedeutica all'affidamento diretto del servizio ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera a) D.Lgs. n. 50/2016, non costituisce proposta contrattuale e non vincola in alcun modo l'Autorità.

### **PREMESSO**

CHE nella gara per l'affidamento del servizio rifiuti urbani nell'Ambito Toscana Sud, bandita dall'Autorità ed aggiudicata alla RTI poi costituitasi nella società SEI Toscana Srl ("Gestore Unico"), era previsto che l'aggiudicatario avrebbe dovuto acquistare, ad un prezzo determinato dall'Autorità, i crediti TIA vantati dai precedenti gestori del servizio rifiuti, tra cui in particolare Sienaambiente spa e Aisa spa ("Precedenti Gestori").

CHE per crediti TIA si intendono i crediti in capo ai Precedenti Gestori per mancato incasso sia della tariffa di igiene ambientale (cosiddetta TIA1) prevista dall'art. 49 del Dlgs 22/97, sia della tariffa integrata ambientale (cosiddetta TIA2) di cui all'art. 238 del Dlgs 152/2006.

CHE con l'Atto di indirizzo ("Atto di indirizzo") espresso con la delibera N. 18 del 15/11/2017, come adeguato per effetto della successiva delibera N. 11 del 23/4/2018, l'Assemblea dell'Autorità ha dato mandato al Direttore Generale di predisporre una proposta di delibera relativa al riconoscimento ai precedenti gestori del prezzo di cessione per il trasferimento al nuovo gestore dei crediti TIA, ai sensi della gara per l'affidamento del servizio;

CHE con il predetto "Atto di indirizzo" è stato stabilito anche che:

- a) in ausilio alla precisa quantificazione dell'importo oggetto del trasferimento dei crediti TIA, l'Autorità si avvalga degli esiti di un incarico di Audit contabile per l'accertamento della corrispondenza, agli importi effettivamente ammissibili al trasferimento, dei dati forniti dai Precedenti Gestori sul valor nominale dei crediti TIA e dei relativi fondi rischi alimentati con accantonamenti a carico dei PEF finanziati con TIA
- b) entro 30 giorni dalla determinazione degli importi effettivamente ammissibili al trasferimento, il soggetto incaricato dell'accertamento contabile verifichi inoltre, in maniera puntuale per ogni singola posizione ed indipendentemente dall'importo, che l'utilizzo del Fondo di Svalutazione Crediti già accantonato a carico dei Piani Economico Finanziari con TIA, sia avvenuto solo ed esclusivamente per i crediti risultati inesigibili a fronte del rilascio, da parte del soggetto incaricato della riscossione coattiva, di dichiarazione attestante l'inesigibilità del credito o a fronte di documentazione probatoria dell'avvenuto assoggettamento del debitore a procedure concorsuali
- c) Il valore contabile dei crediti TIA oggetto di trasferimento, riferito a tutte le posizioni della specie in essere al 31/12/2013, debba essere aggiornato al valore di tali crediti nel bilancio dei Precedenti Gestori al 31/12/2017, calcolato al netto del valore di bilancio dei relativi fondi rischi alimentati con accantonamenti a carico dei PEF finanziati con TIA, e sul quale applicare la rivalutazione monetaria (calcolata al tasso legale) a partire dalla data del 31/3/2014

CHE, sulla base dei dati forniti dai Precedenti Gestori il valore netto al 31/12/2017, ante rivalutazione monetaria, dei crediti TIA ammessi al trasferimento al Gestore Unico ammonterebbe a € 7.885.104,96 per Aisa Spa (suddiviso tra due Comuni) e a € 7.324.542 per Siena Ambiente (suddiviso in quindici Comuni).

CHE i Precedenti Gestori hanno manifestato la loro piena disponibilità a fornire alla società incaricata dell'Audit contabile ogni dato ed informazione da essa richiesta ai fini dell'espletamento del presente incarico

CHE con Determinazione Dirigenziale n. 42 del 07.05.2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato lo schema di Avviso pubblico e di avvio della procedura selettiva in oggetto;

**tutto ciò premesso**

**SI COMUNICA**

*che l'indagine di mercato  
propedeutica all'individuazione del fornitore del servizio di Audit amministrativo-contabile  
è disciplinata nei termini di seguito indicati*

---

**ART. 1 - OGGETTO DEL SERVIZIO**

Il Servizio di Audit amministrativo-contabile oggetto dell'indagine di mercato si articolerà in due fasi:

- a) Svolgimento delle verifiche contabili, secondo quanto disposto dalla legislazione nazionale e dai principi contabili di bilancio, per l'accertamento della corrispondenza, agli importi effettivamente ammissibili al trasferimento, dei dati forniti dai Precedenti Gestori sul valor nominale dei crediti TIA al 31/12/2017 e dei relativi fondi rischi alimentati con accantonamenti a carico dei Piani Economico Finanziari finanziati con TIA e non ancora utilizzati nel bilancio al 31/12/2017

Ad esito della prima fase, sarà rilasciata apposita dichiarazione di conformità, totale o parziale, dei dati forniti dai Precedenti Gestori alle risultanze delle scritture contabili degli stessi, evidenziando eventualmente le difformità rilevate ad esito della verifiche contabili.

- b) Svolgimento delle verifiche amministrative, in maniera puntuale per ogni singola posizione ed indipendentemente dall'importo, atta ad accertare che l'utilizzo del Fondo di Svalutazione Crediti già accantonato a carico dei Piani Economico Finanziari con TIA, sia avvenuto fino al 31/12/2017 solo ed esclusivamente per i crediti risultati inesigibili a fronte del rilascio, da parte del soggetto incaricato della riscossione coattiva, di dichiarazione attestante l'inesigibilità del credito o a fronte di documentazione probatoria dell'avvenuto assoggettamento del debitore a procedure concorsuali.

Ad esito della seconda fase, sarà rilasciata apposita dichiarazione di conformità, totale o parziale, dell'utilizzo del Fondo di Svalutazione Crediti nel rispetto dei criteri sopraindicati, evidenziando eventualmente le difformità rilevate ad esito delle verifiche amministrative.

**ART. 2 – SOGGETTI AI QUALI PUO' ESSERE AFFIDATO L'INCARICO E REQUISITI RICHIESTI**

Possono partecipare alla selezione tutti gli operatori economici come definiti ai sensi dall'art. 45 del D.Lgs. n. 50/2016, che non ricorrano nelle cause di esclusione di cui all'articolo 80 del D.Lgs. n. 50/2016, da attestare mediante dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante ai sensi dell'art 76 del DPR 445/2000.

Inoltre, per la partecipazione alla presente indagine, si richiede:

- a) Provata idoneità professionale, dimostrata dall'iscrizione, in qualità di Società di Revisione Contabile, al Registro dei revisori legali presso il Ministero dell'economia e delle finanze
- b) Capacità economica e finanziaria, dimostrata da una dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante che attesti di aver conseguito un fatturato annuo nella media dell'ultimo triennio, per servizi analoghi a quello richiesto, pari ad almeno il doppio del predetto importo del servizio richiesto;
- c) Capacità tecnico-professionale, risultante da una dichiarazione sottoscritta da un rappresentante e/o procuratore della società contenente l'elenco di servizi assimilabili a quelli oggetto della presente indagine effettuati negli ultimi tre esercizi (2015/2016/2017)

### ART. 3 – MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO E DURATA

Il servizio di Audit dovrà essere prestato, sotto il coordinamento dell'Autorità, acquisendo la documentazione oggetto di verifica e controllo presso i Precedenti gestori e precisamente le due società Aisa Spa di Arezzo e Sienambiente di Siena.

L'incarico decorrerà dalla stipula del contratto e dovrà completarsi:

- a) Entro 30 giorni per le attività relative alla fase a) dell'oggetto dell'incarico di cui al punto 1)
- b) Entro 30 giorni successivi al completamento delle attività di cui al punto a), per le attività relative alla fase b) dell'oggetto dell'incarico di cui al punto 2)

### ART. 4 – COMPENSO PREVISTO PER L'INCARICO

Il corrispettivo previsto per il servizio oggetto dell'incarico ammonta ad un massimo di euro 20.000 e sarà compiutamente definito ad esito della procedura ad invito tra i candidati ammessi.

### ART. 5 – MODALITA' DI PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA

I soggetti interessati alla presente indagine di mercato dovranno far pervenire, entro il termine perentorio del **28 maggio 2018 ore 12.00**, la propria istanza di partecipazione all'indagine di mercato in alternativa:

- Mediante invio al seguente indirizzo PEC: [segreteria@pec.atotoscanasud.it](mailto:segreteria@pec.atotoscanasud.it)
- Mediante consegna a mano in plico chiuso e sigillato presso la sede dell'ATO Toscana Sud sita in Loc. Renaccio, Via della pace n. 37/9 – 53100 Siena. L'istanza dovrà recare la dicitura **“Partecipazione indagine di mercato propedeutica all'affidamento diretto di un servizio di Audit amministrativo-contabile Autorità ATO Toscana Sud”** contenente la manifestazione di interesse alla fornitura del servizio in oggetto, completa di dichiarazione del possesso dei requisiti richiesti, resa e sottoscritta dal rappresentante e/o procuratore autorizzato, con allegata fotocopia del documento d'identità.

### Art. 6 AMMISSIONE ALLA FASE SUCCESSIVA DELLA PROCEDURA DI SELEZIONE

Il Responsabile Unico del procedimento ammetterà alla fase successiva gli operatori economici, in numero non superiore a cinque, in possesso dei requisiti richiesti di cui all'art. 2, che a suo insindacabile giudizio riterrà essere idonei alla presentazione dell'offerta.

Gli operatori economici ammessi alla fase successiva della procedura saranno invitati dal responsabile del procedimento a presentare un'offerta comprensiva di parte tecnica e di parte economica, secondo le specifiche che saranno precisate nella lettera di invito.

Nel caso venga presentata nei termini una sola istanza ritenuta valida, il responsabile del procedimento si riserva di procedere comunque all'invito.

Resta inteso che l'eventuale invito alla fase successiva della procedura non costituirà prova di possesso dei requisiti generali e speciali richiesti per l'affidamento del servizio, che sarà verificato dalla stazione appaltante prima dell'affidamento stesso.

Ad esito della valutazione delle offerte ricevute, la stazione appaltante potrà procedere con l'affidamento motivato del servizio ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera a) D.Lgs. n. 50/2016, riservandosi peraltro la facoltà di non dar seguito alla procedura.

#### ART. 7 – TRATTAMENTO DATI PERSONALI

I dati personali forniti saranno trattati ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003 per le finalità e le modalità previste dal presente avviso e per lo svolgimento dell'eventuale successivo rapporto contrattuale. La partecipazione alla presente selezione, mediante invio della domanda, comporta consenso del candidato al suddetto trattamento dei dati personali.

#### ART. 8 – ALTRE INFORMAZIONI

L'Autorità si riserva di interrompere o annullare, in qualsiasi momento, la presente procedura di selezione, senza che ciò comporti alcuna pretesa da parte dei candidati.

In ogni caso, lo svolgimento della selezione non obbliga al conferimento dell'incarico e non impegna l'Autorità in alcun modo.

La presentazione della domanda di partecipazione comporta accettazione alle condizioni previste dal presente avviso.

#### Art. 9 RECAPITI ED INFORMAZIONI UTILI

Responsabile del Procedimento: Paolo Diprima – Direttore Generale dell'Autorità ATO Toscana Sud.

Tutte le informazioni relative alla procedura di affidamento potranno essere richieste all'Autorità ATO Toscana Sud – Tel: 0577247075.

Il presente avviso è pubblicato sul sito web: [www.atotoscanasud.it](http://www.atotoscanasud.it) fino al 28 maggio 2018.

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Paolo Diprima

Firmato digitalmente