

**DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE****N. 42****del 07.05.2018**

**OGGETTO: Acquisizione servizio di Audit amministrativo-contabile in supporto alla quantificazione dei crediti TIA da trasferire al Gestore Unico del servizio rifiuti e approvazione dell'Avviso pubblico per l'indagine di mercato finalizzata all'individuazione di una società di revisione per l'affidamento del servizio – impegno di spesa**

**IL DIRETTORE GENERALE****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");
- 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;
- con l'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;
- 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

- sulla base dei dati provvisori 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 S.p.A. (suddiviso tra due Comuni) e a € 7.324.542 per Siena Ambiente (suddiviso in quindici Comuni);
- 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

#### **CONSIDERATO CHE**

- si pone pertanto l'esigenza:
  - o di acquisire un servizio di Audit amministrativo-contabile in supporto alla quantificazione dei crediti TIA da trasferire al Gestore Unico del servizio rifiuti
  - o di selezionare mediante procedura comparativa secondo le regole del Dlgs 50/2016 una società di revisione indipendente a cui affidare il predetto incarico di Audit amministrativo contabile
- l'importo complessivo del servizio richiesto ammonta ad un massimo di € 20.000,00 (oltre IVA) e sarà definito compiutamente ad esito della fase successiva che sarà eventualmente attivata tra i candidati ammessi;
- stante il valore dell'incarico inferiore alla soglia dei 40.000 euro, è possibile adottare la procedura di affidamento diretto, adeguatamente motivato, in applicazione dell'articolo 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs 50/2016 nonché delle Linee Guida ANAC N. 4;
- al fine di rispettare i criteri di cui all'art. 30 comma 1 del Dlgs (libera concorrenza, non discriminazione, trasparenza, proporzionalità, pubblicità) si ritiene opportuno procedere all'emanazione di un Avviso pubblico per l'acquisizione di manifestazioni di interesse a partecipare alla selezione di una società di revisione contabile a cui affidare l'incarico di Audit amministrativo-contabile;
- tra i soggetti che manifesteranno il proprio interesse a partecipare alla selezione, il Responsabile Unico del procedimento ammetterà alla fase successiva le società di revisione contabile, in numero non superiore a cinque, in possesso dei requisiti richiesti, che a suo insindacabile giudizio riterrà essere idonei alla presentazione dell'offerta;
- i soggetti 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.

**VISTO** lo schema di Avviso pubblico ad oggetto *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*, allegato al presente provvedimento di cui fa parte integrante e sostanziale

**RILEVATO CHE** nell'Avviso pubblico 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 e che, in ogni caso, lo svolgimento della selezione non obbliga al conferimento dell'incarico e non impegna l'Autorità in alcun modo.

**RITENUTO** pertanto di demandare l'impegno di spesa all'eventuale aggiudicazione della selezione

### **TUTTO CIÒ PREMESSO E CONSIDERATO**

#### **DETERMINA**

- 1.** di acquistare il servizio di Audit amministrativo-contabile, da parte di una società di revisione, in supporto alla quantificazione dei crediti TIA da trasferire al Gestore Unico del servizio rifiuti in esecuzione dell'Atto di indirizzo espresso con la delibera dell'Assemblea N. 18 del 15/11/2017, come adeguato per effetto della successiva delibera N. 11 del 23/4/2018;
- 2.** di approvare l'allegato avviso pubblico ad oggetto *ad oggetto 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*, allegato al presente provvedimento di cui fa parte integrante e sostanziale;
- 3.** di provvedere alla pubblicazione dell'avviso sopra richiamato sul sito internet dell'ATO Toscana sud [www.atotoscanasud.it](http://www.atotoscanasud.it) nella sezione "Bandi e Concorsi";
- 4.** di dare atto che l'incarico di Responsabile del Procedimento sarà svolto dal Direttore Generale;
- 5.** di demandare l'impegno di spesa a successivo atto solo nel caso in cui l'Ente intenderà procedere all'aggiudicazione della presente selezione

Il Direttore Generale  
Dott. Paolo Diprima

**ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'**

Il presente atto è divenuto esecutivo il 07.05.2018:

- giorno successivo al decimo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, c.3 del D.Lgs 267/2000;
- per dichiarazione di immeditata esecutività, ai sensi dell'art. 134, c. 4 del D.Lgs 267/2000.

Il Direttore Generale  
Dott. Paolo Diprima

---

**DICHIARAZIONE DI CONFORMITA'**

Copia conforme all'originale per uso amministrativo

Data \_\_\_\_\_

Il Responsabile di Servizio  
Affari Generali e Contabili  
Dott.ssa Elisa Billi

---

**OGGETTO: Acquisizione servizio di Audit amministrativo-contabile in supporto alla quantificazione dei crediti TIA da trasferire al Gestore Unico del servizio rifiuti e approvazione dell'Avviso pubblico per l'indagine di mercato finalizzata all'individuazione di una società di revisione per l'affidamento del servizio – impegno di spesa**

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Data \_\_07.05.2018\_\_

Il Direttore Generale  
Dott. Paolo Diprima

---

---

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a norma dell'art. 151, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000

Data \_\_\_\_07.05.2018\_\_\_\_

Il Responsabile di Servizio  
Affari Generali e Contabili  
Dott.ssa Elisa Billi

---

**ORIGINALE IN FORMATO ELETTRONICO CON FIRME DIGITALI** Le firme, in formato digitale, sono state apposte sull'originale elettronico del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7/3/2005 n. 82 e s.m.i. L'originale elettronico del presente atto è conservato negli archivi informatici dell'ATO Toscana Sud ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 7/3/2005 n. 82.