

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2007 DEL 29/09/2017

Settore Programmazione Economico Finanziaria-Tributi-Politiche Comunitarie-Partecipazioni
Societarie-Risorse Umane

**OGGETTO: DETERMINAZIONE A CONTRARRE: AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E DI SUPPORTO METODOLOGICO, NORMATIVO ED OPERATIVO ALLA SOCIETÀ KIBERNETES S.R.L. PROCEDURA NEGOZIATA SOTTO LA SOGLIA, AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. A) DEL D.LGS. 50/2016, COME MODIFICATO DAL D.LGS. N. 56/2017
CIG: Z2D1FFC87B**

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

Premesso che:

- ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011;
- ai sensi dell'art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica", predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, e prevedendo, altresì, l'applicazione a tutti gli enti locali a partire dal bilancio 2015;

Visto che per i Comuni non sperimentatori, con popolazione non inferiore ai 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinvio al 2016 prevista dal comma 4 dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, la scadenza per l'approvazione del primo bilancio consolidato relativo all'anno 2016 è il 30.09.2017;

Rilevato che:

- il premesso "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del

gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale – concernenti:

- a) gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “Gruppo Amministrazione Pubblica”;
 - b) gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato;
- l’elenco degli enti facenti parte del “Gruppo Amministrazione Pubblica” è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);
 - l’Amministrazione pubblica capogruppo, inoltre, impartisce le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

Considerato che sulla base di quanto previsto dall’Allegato 4.4 al D. Lgs. n. 118/2011 costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1) gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1, comma 2, lettera b) del citato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2) gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11 ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
- d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di

concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Tenuto conto che le operazioni relative alla redazione del Bilancio Consolidato, data la specificità e la novità della materia, risultano particolarmente complesse e richiedono competenze professionali adeguate;

Considerato che, dato l'alto contenuto specialistico delle attività in questione e l'impossibilità di aumentare i carichi di lavoro assegnati internamente all'ufficio, già impegnato in numerosi adempimenti, si reputa necessario affidare tali attività a una ditta specializzata in materia, che possa garantire la corretta esecuzione dell'adempimento ;

Vista la proposta progettuale, prot. 0077753 del 20.09.2017, predisposta dalla **Società Kibernetes s.r.l.** di Roma, Azienda di comprovata affidabilità, professionalità, nonché organizzazione, presente sul mercato elettronico della P.A. (MePa) istituito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze avvalendosi di Consip, la quale prevede le seguenti attività:

- ✓ Analisi delle operazioni infragruppo - *Rettifiche di pre-consolidamento. Prima di procedere all'eliminazione delle operazioni infragruppo è necessario verificare che le stesse abbiano avuto una contabilizzazione omogenea e che non presentino differenze nei saldi;*
- ✓ Analisi delle operazioni infragruppo - *Eliminazioni delle operazioni infragruppo. Le operazioni infragruppo rappresentano trasferimento di risorse all'interno del gruppo e non*

generano alcun valore per l'esterno. Tali operazioni devono essere eliminate in sede di consolidamento al fine di non generare un'informazione distorta del bilancio consolidato;

✓ Il consolidamento dei bilanci - con il quale gli elementi patrimoniali ed economici di ogni realtà inclusa nell'area di consolidamento vengono integrati per la redazione del bilancio consolidato;

✓ Redazione dei documenti obbligatori - il bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione Pubblica" si compone di Stato Patrimoniale Consolidato e Conto Economico Consolidato così come previsto dall'allegato 11 del D. Lgs. 118/2011;

✓ Relazione esplicativa di accompagnamento della documentazione contabile;

✓ Predisposizione del file per l'invio alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione dei prospetti come previsto dalla vigente normativa;

Verificato che i prezzi oggetto di offerta risultano congrui ed allineati a quelli del mercato;

Visto l'art. 1, comma 450, della L. 296/2006, così come modificato dal comma 2 dell'art. 7 del D.L. 7 maggio 2012, n. 52, come sostituito dalla legge di conversione 6 luglio 2012, n. 94, secondo cui le amministrazioni statali centrali e periferiche, ad esclusione degli istituti e delle scuole di ogni ordine e grado, delle istituzioni educative e delle istituzioni universitarie, nonché gli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici e le agenzie fiscali di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, per gli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 1.000 euro e al di sotto della soglia di rilievo comunitario, sono tenute a fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione di cui all'articolo 328, comma 1, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 5 ottobre 2010, n. 207;

Considerato che, conseguentemente, l'amministrazione deve dare corso all'iter procedimentale finalizzato all'approvvigionamento riguardante il servizio in oggetto;

Ritenuto di avvalersi della procedura da condursi sul M.e.P.a. denominata "trattativa diretta" per l'affidamento del servizio in oggetto, in quanto maggiormente rispondente alla tipologia di approvvigionamento da espletare, anche in considerazione del valore economico dell'appalto;

Visto l'art. 26, comma 3, della legge 488/1999, il quale espressamente dispone che: "Le amministrazioni pubbliche possono ricorrere alle convenzioni stipulate ai sensi del comma 1, ovvero ne utilizzano i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi comparabili oggetto delle stesse, anche utilizzando procedure telematiche per l'acquisizione di beni e servizi ..."

Considerato, altresì, che non sono disponibili convenzioni Consip raffrontabili con quanto è oggetto di acquisto tramite la presente procedura;

Considerata l'opportunità di acquisire il servizio in oggetto per garantire la corretta gestione degli adempimenti a carico dell'Ente mediante affidamento ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a) del D.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50, Nuovo Codice dei contratti pubblici, che consente l'affidamento diretto da parte del responsabile del procedimento, di servizi o forniture di importo inferiore a € 40.000,00;

Richiamati:

- l'art. 32 "*Fasi delle procedure di affidamento*" del D.Lgs. 50/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 56/2017, il quale al comma 1 recita "*..... Nella procedura di cui all'articolo 36, comma 2, lettera a), la stazione appaltante può procedere ad affidamento diretto tramite determina a contrarre, o atto equivalente, che contenga, in modo semplificato, l'oggetto dell'affidamento, l'importo, il fornitore, le ragioni della scelta del fornitore, il possesso da parte sua dei requisiti di carattere generale, nonché il possesso dei requisiti tecnico-professionali, ove richiesti*";
- l'art. 36 "*Contratti sotto soglia*" del D.Lgs. 50/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 56/2017, il quale al comma 2 lett. a) recita "*.....le stazioni appaltanti procedono all'affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di cui all'art. 35 per affidamenti di importo inferiore a 40.000,00 euro, mediante affidamento diretto anche senza previa consultazione di due o più operatori economici o per i lavori in amministrazione diretta*";

Visto il positivo esito del rapporto di collaborazione intrattenuto negli anni con la **Società Kibernetes s.r.l.**, sita in Roma alla Via Gemona del Friuli n. 20, P.IVA 12096961003;

Dato atto che la **Società Kibernetes s.r.l.**, sita in Roma alla Via Gemona del Friuli n. 20, P.IVA 12096961003, offre il servizio di redazione del Bilancio Consolidato e di supporto metodologico, normativo ed operativo al costo complessivo di € 2.750,00, IVA esclusa, così come si evince dall'offerta "**Trattativa Diretta**" n. **252471** acquisita facendo ricorso al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MePa), gestito da Consip, offerta che si allega in copia alla presente determinazione risultandone parte integrante ed essenziale;

Dato atto che, in conformità a quanto disposto dall'art. 192 del D. Lgs. 267/2000:

- la forma contrattuale si identifica con la sottoscrizione del documento di stipula generato dal MePA;
- le clausole negoziali essenziali sono contenute nell'offerta presente sul M.E.P.A., codice **SAV_CONS_TV78**;
- il contraente è stato selezionato dal Responsabile del Servizio nel rispetto dei principi di cui all'art. 30 del d.lgs. 50/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 56/2017,

previa attivazione di una trattativa diretta sotto soglia sul M.E.P.A.;

Ritenuto, pertanto, affidare, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a) del D.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50, Nuovo Codice dei contratti pubblici, alla **Società Kibernetes s.r.l.**, sita in Roma alla Via Gemona del Friuli n. 20, P.IVA 12096961003, il servizio di redazione del Bilancio Consolidato e di supporto metodologico, normativo ed operativo, al costo complessivo di € 2.750,00, IVA esclusa, così come si evince dall'offerta "**Trattativa Diretta**" n. 252471 acquisita facendo ricorso al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MePa), gestito da Consip, offerta che si allega in copia alla presente determinazione risultandone parte integrante ed essenziale;

Rilevato che per tutti i contratti pubblici soggetti all'applicazione del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, il Servizio competente deve richiedere all'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, l'attribuzione - tramite il Sistema Informativo Monitoraggio Gare (SIMOG) - del codice di identificazione del procedimento di selezione del contraente (CIG);

Dato atto che, ai sensi della Legge n. 136/2010, è stato acquisito dall'Autorità Nazionale Anticorruzione, tramite procedura informatica, il codice CIG n. **Z2D1FFC87B**;

Atteso che si è provveduto all'acquisizione della certificazione DURC con protocollo n. INAIL_8906646, agli atti di questo Ufficio;

Appurato che, sotto il profilo del rischio interferenziale, nell'esecuzione del presente appalto non si appalesa esistente la citata categoria di rischio e conseguentemente, a norma dell'art. 26, comma 3 del d.lgs. 81/2008, non si rende necessaria la redazione del DUVRI. In conseguenza di quanto esposto risulta superflua la quantificazione degli oneri pertinenti la sicurezza da rischio interferenziale, da corrispondere all'operatore economico;

Vista la Deliberazione di Giunta Comunale n. 242 del 29.12.2016, avente ad oggetto "Autorizzazione PEG Provvisorio 2017/2019";

Rilevato che la sottoscritta dirigente non incorre in condizione di conflitto di interessi, sia pure potenziale, ai sensi dell'art. 6Bis della L. 241/90 così come introdotta dalla L. 190/2012 (Legge Anticorruzione);

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Dato atto che in data 12.04.2017, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18, è stato

approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 e relativi allegati (art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e art. 10 del D. Lgs. n. 118/2011);

Richiamate:

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 14.06.2016, avente ad oggetto *“Approvazione Piano delle Performance 2016-2018: PDO e PEG su base triennale”*;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 242 del 29.12.2016, avente ad oggetto *“Autorizzazione PEG Provvisorio 2017/2019”*;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 31.01.2017, avente ad oggetto: *“Approvazione del nuovo assetto organizzativo della macrostruttura dell'Ente. Rideterminazione della Dotazione Organica Dirigenziale. Modifica della Deliberazione di Giunta Comunale n. 314/2012. Provvedimenti”*, con la quale l'Amministrazione ha inteso rivedere l'intero assetto organizzativo dell'Ente, a far data dal 15 febbraio 2017;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 29.05.2017, avente ad oggetto *“Approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000”*;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 31.07.2017, avente ad oggetto *“Assestamento Generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'Esercizio 2017/2019 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000 - Approvazione”*;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 31.07.2017, avente ad oggetto *“Stato di Attuazione dei Programmi e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio della programmazione finanziaria 2018-2020. Approvazione e Presentazione al Consiglio per le conseguenti deliberazioni, ai sensi e per gli effetti del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) - paragrafo 4.2 e dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.”*;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in narrativa e qui richiamate quale parti integranti e sostanziali:

- 1) **di affidare**, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a) del D.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50, Nuovo Codice dei contratti pubblici, attraverso il MEPA della P.A. e alle condizioni contrattuali da esso previste, con la modalità della **“Trattativa Diretta”**, giusta offerta economica allegata alla presente determinazione sotto la lett. A), alla **Società Kibernetes s.r.l.**, sita in Roma alla Via Gemona del Friuli n. 20, P.IVA 12096961003, il servizio di redazione del Bilancio Consolidato e di supporto metodologico, normativo ed operativo, al costo complessivo di € 2.750,00, IVA esclusa, quest'ultima da liquidarsi direttamente all'erario così come stabilito dalla Legge di Stabilità 2015 (Legge n. 190/2014);



- 2) **di impegnare** la somma di € 3.355,00, IVA compresa, al capitolo 150001, Missione 1, Programma 4, Titolo 1, pic 1.03.02.99.999, denominato “*Servizio delle Entrate - Servizi*”, del Bilancio 2017;
- 3) **di stabilire** che, in ottemperanza all'art. 3 della Legge 136 del 13 agosto 2010 (tracciabilità dei flussi finanziari), i pagamenti verranno effettuati dal Comune di Andria esclusivamente mediante bonifico bancario sul conto corrente bancario/postale specificatamente dedicato alle commesse pubbliche e, pertanto, la ditta affidataria dovrà comunicare le coordinate del conto corrente bancario/postale al fine di poter procedere alla liquidazione del corrispettivo;
- 4) **di riservarsi** l'adozione, nei confronti della **Società Kibernetes s.r.l.**, sita in Roma alla Via Gemona del Friuli n. 20, P.IVA 12096961003, degli eventuali provvedimenti consequenziali nel caso in cui emergano situazioni di irregolarità fiscale e/o contributiva;
- 5) **di provvedere** con successive Determinazioni Dirigenziali alla liquidazione delle fatture che verranno corrisposte secondo la normativa vigente in materia di contabilità;
- 6) **di confermare** l'assenza di interferenze e pertanto che non vi sono somme da riconoscere all'operatore economico aggiudicatario dell'appalto a titolo di costi della sicurezza;

di dare atto che si provvederà alla pubblicazione del presente provvedimento, ai sensi del comma 2), art. 23 del D. Lgs. 33/2013, così come modificato e integrato dal D.Lgs. 97/2016.

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2007 DEL 29/09/2017

**OGGETTO: DETERMINAZIONE A CONTRARRE: AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E DI SUPPORTO METODOLOGICO, NORMATIVO ED OPERATIVO ALLA SOCIETÀ KIBERNETES S.R.L. PROCEDURA NEGOZIATA SOTTO LA SOGLIA, AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. A) DEL D.LGS. 50/2016, COME MODIFICATO DAL D.LGS. N. 56/2017
CIG: Z2D1FFC87B**

In riferimento alla determina su elencata si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis I comma D.Lgs 267/2000

**Il Responsabile del Settore Programmazione Economico Finanziaria-Tributi- Politiche Comunitarie-Partecipazioni Societarie-Risorse Umane
GUGLIELMO VALENTINA / INFOCERT SPA**

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' memorizzato digitalmente ed e' rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione: <http://www.albo.comune.andria.bt.it/> .

L'accesso agli atti viene garantito tramite l'Ufficio URP ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonché al regolamento per l'accesso agli atti della Citta' di Andria"
