



CITTÀ DI SULMONA

SEGRETERIA GENERALE

REGISTRO GENERALE N. 1177 del 11/06/2022

Determina del Dirigente di Settore N. 98 del 11/06/2022

PROPOSTA N. 1519 del 10/06/2022

OGGETTO: SERVIZIO VERIFICA DEI PIANI ECONOMICO FINANZIARI (PEF) TARI. DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA SOCIETA' AERARIUM CIGZ3F36C3DD6

Premesso che con Decreto del Sindaco n. 10 del 26.04.2022, la sottoscritta Dott.ssa Giovanna Di Cristofano è stata nominata Segretario Generale del Comune di Sulmona ai sensi dell'art. 28, co. 2, del vigente ROGUS ricorrendo i requisiti di legge;

Dato atto che ai sensi dell'art. 28 ROGUS le funzioni dirigenziali di cui all'art. 107, commi 2 e 3, del D. Lgs. 267/2000 sono svolte dal Segretario Generale fatta salva la pronta adozione di provvedimenti ex art. 35 ROGUS;

Evidenziato che, con successivo decreto n. 14 del 27.04.2022 sono state conferite alla medesima funzioni gestionali, oltre a quelle tipiche del Segretario Comunale;

Visto l'art. 107 del D. Lgs n. 267 del 18.8.2000;

Richiamate:

- la deliberazione di C.C. n. 33 del 26.04.2021 "Documento Unico di Programmazione - SeS 2021/SeO 2021-2023" e ss.mm.ii.;
- la deliberazione di C.C. n. 34 del 26.04.2021 "Approvazione Bilancio di Previsione finanziario 2021/2023 art. 151 D. Lgs. n. 267/2000 e art. 10, D. Lgs. n. 118/2011";
- la deliberazione di G.C. n. 81 del 29.04.2021 "Piano della Performance 2021/2023";
- la deliberazione di C.C. n. 87 del 31.11.2021 recante: "Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli articoli 193 e 175, comma 3 del D.Lgs n. 267/2000";
- la deliberazione di C.C. n. 90 del 29.12.2021 "Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020";

Dato atto che l'approvazione del Bilancio di Previsione 2022-2024 è stata da ultimo prorogata al 30 giugno 2022;

Richiamato il bilancio di previsione 2021/2023, annualità 2022 gestione provvisoria;

Visti:

- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento comunale di contabilità;
- il Regolamento comunale per i contratti;
- il D.Lgs n. 50 del 18.04.2016 e s.m.i.;
- il D. Lgs. 267/2000 e ss.mm. e ii.;
- il D. Lgs. 165/2001 e ss.mm. e ii.;

Ritenuta la propria competenza al presente atto;

Premesso che:

- con Legge n. 205 del 27 dicembre 2017, sono state attribuite all'Autorità per l'Energia, le Reti e l'Ambiente (ARERA) le funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei
- REGISTRO GENERALE DELLE DETERMINE Atto N.ro 1177 del 11/06/2022

rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, da esercitarsi "con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria, stabiliti dalla legge 14 novembre 1995, n. 481";

- ARERA, tra le diverse funzioni in ambito ambientale, detiene quella di predisporre e aggiornare il metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali e di approvare le tariffe definite dagli Enti;
- ARERA, nell'ambito di tali competenze, ha adottato propri provvedimenti per definire i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento dei piani economici finanziari dei rifiuti, adottando con Delibera 31 ottobre 2019 443/2019/R/rif, il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-1), valido per il periodo 2020 e 2021 e, successivamente, con propria Delibera 03 agosto 2021/363/2021/R/rif, il Metodo Tariffario Rifiuti MTR-2, a valenza quadriennale, per il periodo 2022-2024;

Atteso che a seguito dell'adozione dei metodi regolatori di cui sopra, il COGESA SpA, società in house, affidataria del servizio di gestione integrata dei rifiuti, ha proposto alla validazione del Comune di Sulmona, che esercita, nelle more della completa operatività dell'AGIR, il ruolo di ETC, PEF "grezzi" per le annualità 2020 e 2021 significativamente superiori alle pattuizioni contrattuali che regolavano i rapporti fra le parti;

Dato atto, in particolare, che per l'annualità 2021 il Comune di Sulmona non ha approvato nei termini di legge il PEF;

Considerato che il COGESA SpA ha sottoposto, in data 16/05/2022, al Comune di Sulmona, con nota al protocollo n. 19941/2022, un PEF grezzo 2021 "revisionato", accompagnato da un piano di riequilibrio, evidenziando *l'esistenza di condizioni di disequilibrio economico-finanziario della gestione e chiedendo al Comune di Sulmona di avviare l'istruttoria per il suo accertamento e di individuare le modalità per recuperare una sostenibilità efficiente della gestione. In particolare, il gestore segnala la crescita dei costi operativi determinata dalle mutate condizioni operative e da modifiche operative dei servizi stratificate nel corso degli anni, che non hanno ritrovato adeguata compensazione economica e che ingenerano costi che a seguito dell'applicazione del limite alla variazione annuale, minano l'equilibrio gestionale;*

Tenuto conto che su tale proposta il COGESA SpA ha ottenuto un parere professionale reso da una società terza, esperta nel settore, Paragon Advisory, dallo stesso gestore incaricata del servizio;

Evidenziato che il Comune di Sulmona ha avviato con il COGESA medesimo un contraddittorio per conoscere in dettaglio i contenuti della proposta di riequilibrio e delle motivazioni a supporto della stessa, che il gestore imputa a una crescita dei propri costi operativi (Opex) *determinata anche da modifiche dei servizi prestati e in seguito dell'internalizzazione del personale e di alcuni mezzi della cooperativa che gestiva il servizio di raccolta e trasporto presso il comune di Sulmona. Ulteriore elemento di impatto è senza dubbio l'andamento della componente di costo Altri Accantonamenti, variata in seguito alla rideterminazione del fondo di chiusura e post-gestione della discarica avvenuta nell'anno 2019 in conformità alle previgenti prescrizioni.*

Atteso che la proposta così come redatta si traduce in una profonda revisione dei rapporti economici, ma anche di governance fra le parti, con impatti sulla TARI e che, pertanto, necessita di adeguate valutazioni e verifiche specialistiche, alla luce della complessità e della specificità dei temi trattati, anche per essere il gestore dell'Ente una società in house;

Ritenuto necessario, per quanto rappresentato e per la massima tutela dell'Ente, che anche il Comune di Sulmona si avvalga, anche in ragione dei tempi stretti a disposizione, di un servizio di

supporto specialistico per verificare la suddetta proposta del COGESA SpA, che si compone del PEF grezzo 2021 revisionato, del piano di riequilibrio e del PEF grezzo 2022-2025;

Tenuto conto che la sottoscritta Dirigente, per tali ragioni, si è attivata per verificare la presenza di operatori specializzati che si rendessero disponibili all'affidamento di tale attività di verifica per valutare la fattibilità dell'affidamento, sia per i tempi di realizzazione del servizio, nonché per gli aspetti economici;

Evidenziato, inoltre, che la Giunta Comunale, con espresso indirizzo adottato con propria Deliberazione n. 152 del 10/06/2022, ha confermato la necessità di dotarsi di un servizio di supporto alla verifica degli atti predisposti dal gestore;

Vista l'offerta presentata dalla ditta specializzata AERARIUM, che era stata, come detto, preventivamente consultata, che si è resa disponibile ad effettuare il servizio di verifica dei PEF secondo le specifiche richieste da ARERA, al costo di euro 4.950,00 + IVA 22%, come da preventivo acquisito al protocollo dell'Ente al n. 24016/2022, per una spesa complessiva pari ad euro 6.039,00;

Dato atto che, trattandosi di servizi/forniture "sottosoglia", per l'affidamento trovano applicazione le disposizioni di cui all'art 1 del DL 76/2020, come modificato con il D.L. n. 77/2021;

Visti:

- l'art. 1, comma 450 della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 1, comma 130, della legge 30.12.2018, n. 145 (legge di bilancio per il 2019) il quale dispone che i Comuni sono tenuti a servirsi del mercato elettronico o dei sistemi telematici di negoziazione resi disponibili dalle centrali regionali di riferimento, per gli acquisti di valore pari o superiore ad euro 5.000,00;
- le Linee guida ANAC n. 4, adottate dall'Autorità con delibera n. 1097/2016 ed aggiornate con delibera n. 206 del 01.03.2018, riguardante le procedure sottosoglia;
- l'art. 80 "Motivi di esclusione" del D.lgs. n. 50/2016;

Considerata l'offerta congrua nel prezzo e rispondente alle effettive esigenze di questo Ente e ritenuto, pertanto, procedere all'affidamento del servizio ed al conseguente impegno di spesa;

Verificato che:

- nell'ambito della detta società, il coordinamento giuridico è svolto dal prof. Tommaso Ventre, docente universitario e formatore riconosciuto a livello nazionale
- la ditta ha evidenziato che per attività di supporto si intendono tutte le attività specialistiche, tecnico-informatiche, gestionali comunque collegate ai tributi di competenza comunale.
- l'attività di verifica sarà svolta da professionisti iscritti nei rispettivi albi professionali e sarà ispirata ai principi di revisione internazionale ed in particolare al PRINCIPIO DI REVISIONE INTERNAZIONALE (ISA Italia) 200. Pertanto, il soggetto incaricato della verifica dovrà acquisire, come base per il proprio giudizio, una ragionevole sicurezza che il documento oggetto di revisione nel suo complesso non contenga errori significativi, siano essi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza. Essa si ottiene quando il soggetto incaricato della verifica ha acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati per ridurre il rischio di verifica (ossia il rischio di esprimere un giudizio inappropriato in presenza di un documento oggetto di verifica significativamente errato) ad un livello accettabilmente basso. Il soggetto incaricato della verifica applicherà il concetto di significatività sia nella pianificazione che nello svolgimento delle attività e anche nella valutazione dell'effetto degli errori identificati

sulla verifica e dell'effetto degli eventuali errori non corretti sul PEF. Il soggetto incaricato della verifica si impegna ad agire in conformità ai principi etici applicabili per la revisione. Il Codice Etico emanato dall'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), organismo indipendente che opera nell'ambito dell'International Federation of Accountants (IFAC) stabilisce i principi fondamentali di etica professionale che includono:

- a) l'integrità;
 - b) l'obiettività;
 - c) la competenza e la diligenza professionale;
 - d) la riservatezza;
 - e) il comportamento professionale.
- l'oggetto dell'incarico è rappresentato dall'attività di verifica della coerenza e congruità dei dati trasmessi con le fonti contabili obbligatorie (bilancio, libro cespiti, PEF esercizi precedenti, etc.) e gli altri documenti disponibili (esempio: contratti) anche mediante tecniche di campionamento.

In particolare saranno espletate le seguenti attività:

- Verifica analitica di tutte le voci di costo riportate nei pef relativi all'anno 2021 e 2022 sottoposti all'Ente per l'approvazione;
- verifica analitica dei dati relativi ai costi di capitale, valore immobilizzazioni, costi d'uso, ammortamento e remunerazione;
- verifica del rispetto generale della metodologia di calcolo e dei parametri e fattori previsti dal metodo.

L'attività si concluderà con la predisposizione di una relazione che rappresenti le risultanze dell'attività svolta.

Dato atto che la società Aerarium p.a. s.r.l. :

- è una società, capitalizzata per 500.000.00 euro i.v., al fine dell'iscrizione nella sezione separata dell'articolo 53 del D.L.gs 446/1997 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di supporto propedeutiche all'accertamento e alla riscossione delle entrate degli enti locali e delle società da essi partecipate.
- ha livelli minimi di fatturato globale proporzionali all'oggetto dell'affidamento del presente progetto e ha sottoscritto un sufficiente livello di copertura assicurativa per la responsabilità civile verso terzi con primaria compagnia assicurativa nazionale.
- è in possesso delle specifiche attrezzature tecniche e delle competenze professionali indispensabili in merito all'oggetto e all'affidamento di incarichi di supporto agli enti locali nel contrasto all'evasione dei tributi locali,

Rilevato che, in riferimento all'art. 192 del Decreto legislativo n. 267, risulta che:

- il fine che con il contratto si intende perseguire: ottenere il servizio di verifica dei PEF TARI 2021 e 2022-2025 ai sensi delle Delibera ARERA;
- l'oggetto del contratto: il servizio su indicato nel rispetto dei tempi indicati nell'offerta;

- la forma del contratto: visto l'importo inferiore ad € 40.000,00, il contratto può essere stipulato mediante corrispondenza secondo l'uso del commercio, consistente in un apposito scambio di lettere, anche tramite posta elettronica certificata;
- la modalità di scelta del contraente: affidamento diretto ai sensi dell'art. 1 del DL 76/2020, modificato dal DL 77/2021 convertito nella legge 108/2021 da espletarsi senza ricorso al mercato elettronico, in quanto di valore inferiore ad € 5.000,00;

Ritenuto quindi di affidare il servizio sopra descritto alla ditta Aerarium p.a. srl unipersonale, P. IVA 04526460615, con sede Via San Carlo 126, Caserta;

Acquisito il DURC attestante la regolarità contributiva della ditta fornitrice;

Ravvisata pertanto la necessità di assumere regolare impegno di spesa;

Visto il Bilancio di Previsione 2021-2023, in particolare il capitolo 3572, che presenta sufficiente disponibilità;

Dato atto che, ai sensi della Legge n. 136/2010, è stato assegnato dall'Autorità per la Vigilanza sui Contratti pubblici di Lavori, Servizi e Forniture, tramite procedura informatica, il codice CIG n. Z3F36C3DD6;

Tenuto conto della insussistenza di condizioni di conflitto di interessi, anche potenziali, ai sensi dell'art. 6 bis della L. 241/91, degli artt. 6 e 7 del DPR 62/2013 e dell'art. 7 del codice di comportamento integrativo del Comune di Sulmona;

DETERMINA

Di considerare la premessa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

1. di affidare il servizio di verifica dei PEF 2021 e 2022/2025, come specificato nel preventivo di spesa prot. n. 24016/2022 alla ditta Aerarium p.a. srl unipersonale, P. IVA 04526460615, con sede Via San Carlo 126, Caserta al costo complessivo di € 4.950,00 oltre Iva ai sensi di legge;
2. di impegnare la spesa di € 6.039,00 IVA compresa, esigibile nel corrente esercizio 2022, con imputazione al capitolo 3572;
3. di individuare nella Dott.ssa Alessandra Caputo il Responsabile Unico del presente Procedimento;
4. di dare atto che la stipula del presente contratto avverrà mediante corrispondenza secondo l'uso del commercio, consistente in un apposito scambio di lettere, anche tramite posta elettronica certificata.

VISTO DI REGOLARITÀ TECNICA

Il Dirigente/P.O. del Servizio ai sensi dell'art. 147/bis del TUEL 267/2000 e del Regolamento sui controlli interni in ordine alla proposta n.ro 1519 del 10/06/2022 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Visto di regolarità tecnica firmato dal Dirigente/P.O. **DI CRISTOFANO GIOVANNA** in data
REGISTRO GENERALE DELLE DETERMINE Atto N.ro 1177 del 11/06/2022

11/06/2022.

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Il Dirigente dell'area Economico Finanziaria, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 c. 4, in ordine alla regolarità contabile della Proposta n.ro 1519 del 10/06/2022 esprime parere: **FAVOREVOLE**.

Dati contabili:

Visto di Regolarità Contabile firmato dal Dirigente **DI CRISTOFANO GIOVANNA** il 11/06/2022.

NOTA DI PUBBLICAZIONE N. 1673

Il 11/06/2022 viene pubblicata all'Albo Pretorio la Determinazione N.ro 1177 del 11/06/2022 con oggetto: **SERVIZIO VERIFICA DEI PIANI ECONOMICO FINANZIARI (PEF) TARI. DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA SOCIETA' AERARIUM CIGZ3F36C3DD6**

Resterà affissa per giorni 15 ai sensi dell'art 124 del T.U. 267/2000.

Esecutiva ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

Nota di pubblicazione firmata da **ELISABETTA SALSEDO** il 11/06/2022.