

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 13 giugno 2017, n. 932

Società Acquedotto Pugliese SpA. Assemblea del 27 aprile 2017. Ratifica partecipazione.

Il Presidente, Dott. Michele Emiliano, sulla base dell'istruttoria espletata dal Funzionario istruttore, confermata dal Dirigente Vicario della Sezione Raccordo al Sistema Regionale e dal Segretario Generale della Presidenza, riferisce quanto segue:

la Regione Puglia è azionista unico della Società Acquedotto Pugliese SpA, concessionaria per la gestione del Servizio Idrico Integrato, giusta D.Lgs. 141 dell'11 maggio 1999, sino al 31/12/2018.

Con nota prot. n. 44643 del 13 aprile 2017, acquisita al protocollo della Sezione Raccordo al Sistema Regionale al n. 458 del 14 aprile 2017, è stata convocata l'Assemblea ordinaria della Società, presso la Sede Sociale, in prima convocazione, il giorno 21 aprile 2017, alle ore 10,00, e, occorrendo, in seconda convocazione per il giorno 27 aprile 2017, stessa ora e luogo, per deliberare sul seguente Ordine del Giorno:

1. Conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs 39/2010- Deliberazioni inerenti e conseguenti;
2. Verifica degli obiettivi assegnati all'ex Amministratore Unico di Acquedotto Pugliese Spa, per l'anno 2015. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

La documentazione relativa agli argomenti all'Ordine del Giorno è pervenuta con distinte comunicazioni mail, da parte del Responsabile dell'Area Affari Societari della Società, del 14 aprile 2017, acquisite al protocollo della Sezione Raccordo al Sistema Regionale al n. 459 del 14 aprile 2017.

Per la partecipazione della Regione Puglia all'Assemblea, il Capo di Gabinetto, d'ordine del Presidente, con nota prot. AOO_21/2410 ha adottato un Atto di Indirizzo (allegato n. 1 e parte integrante della presente deliberazione) sulla base della Relazione Tecnica elaborata dalla Struttura competente e parte integrate dell'Atto di Indirizzo.

Tutto quanto premesso, occorre ratificare l'Atto di Indirizzo e la partecipazione all'Assemblea ordinaria della Società Acquedotto Pugliese del 27 aprile 2017.

Il Presidente propone, quindi, alla Giunta di deliberare.

Il presente provvedimento rientra nelle competenze della Giunta Regionale a norma dell'art. 4, lett. K della L.R. n. 7/97.

COPERTURA FINANZIARIA ai sensi della L.R. n. 28/01 e s.m.i.

La presente deliberazione non comporta implicazioni di natura finanziaria sia di entrata che di spesa e dalla stessa non deriva alcun onere a carico del bilancio regionale

LA GIUNTA

visto l'allegato n.1 e parte integrante della presente deliberazione;
udita la relazione del Presidente proponente;
viste le sottoscrizioni poste in calce al presente provvedimento;
a voti unanimi espressi nei modi di legge;

DELIBERA

di approvare la relazione del Presidente proponente, che quivi si intende integralmente riportata, e per l'effetto di:

- 1) di ratificare l'atto di indirizzo del adottato dal Capo di Gabinetto, d'ordine del Presidente, con nota prot. n. AOO_21/prot. 2410 del 27/04/2017 (allegato n. 1 e parte integrante della presente deliberazione);
- 2) ratificare la partecipazione alla Assemblea della Società Acquedotto Pugliese SpA, tenutasi presso la Sede Sociale, il giorno 27 aprile 2017, ore 10,00;

3) di ratificare, nell'ambito della partecipazione alla predetta Assemblea,

1. con riferimento al punto n. 1 dell'o.d.g.

- l'approvazione della proposta del Collegio Sindacale che risulta dall'Allegato sub a) e parte integrante del richiamato Atto di Indirizzo, di conferire l'incarico di eseguire la revisione legale dei conti della Società Acquedotto Pugliese SpA, ai sensi dell'Art. 14 c. 1 e 2 del D. Lgs n. 39/2010, nonché della *lex specialis* della gara, previa verifica dei requisiti di legge, alla Società BDO Italia SpA;
- l'indirizzo di prevedere, nell'incarico di revisione legale dei conti della Società Acquedotto Pugliese SpA, alla Società BDO Italia SpA, che l'esecuzione sia riferita agli esercizi 2017-2018-2019, che la scadenza coincida con l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019, il corrispettivo sia pari all'importo risultante dall'offerta economica, salvo gli adeguamenti di legge, la possibilità di modificare in contratto in ragione degli eventi conseguenti alla scadenza della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato, di cui al D.Lgs. 141 dell'11 maggio 1999;
- in accoglimento della proposta del Collegio Sindacale, l'indicazione che i bilanci di esercizio e consolidato al 31 dicembre 2016 della Società Acquedotto Pugliese SpA saranno certificati dal revisore uscente Reconta Ernst & Young SpA;

2. con riferimento al punto 2 dell'o.d.g., ratificare la formale autorizzazione all'erogazione del Premio di Risultato all'Amministratore Unico di Acquedotto Pugliese SpA, per l'anno 2015, nella misura di due terzi dell'importo massimo previsto.

4) di pubblicare la presente deliberazione sul BURP.

Il segretario della Giunta
dott.a Carmela Moretti

Il Presidente della Giunta
dott. Michele Emiliano



REGIONE
PUGLIA

GABINETTO DEL PRESIDENTE
DELLA GIUNTA REGIONALE

ACC.

Il Capo di Gabinetto

Regione Puglia
Gabinetto del Presidente

ADD_021/PROT
27/04/2017 - 0002410
Prot. Ufficio - Segretario, Protocollo Generale

Bari, 27 APR. 2017

Al dirigente della sezione Raccordo al
governo regionale

E, p.c. Al Segretario Generale della Presidenza

Oggetto: Assemblea Acquedotto Pugliese s.p.a. Atto di indirizzo e conferimento delega.

Con nota prot. n. 44643 del 13 aprile 2017, acquisita al protocollo della Sezione Raccordo al Sistema Regionale al n. 458 del 14 aprile 2017, è stata convocata l'Assemblea ordinaria della Società AQP s.p.a., presso la sede sociale, in prima convocazione, il giorno 21 aprile 2017, alle ore 10,00, e, occorrendo, in seconda convocazione il giorno 27 aprile 2017, stessa ora e luogo, per deliberare sul seguente Ordine del Giorno:

1. Conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs 39/2010- Deliberazioni inerenti e conseguenti;
2. Verifica degli obiettivi assegnati all'ex Amministratore Unico di Acquedotto Pugliese SpA, per l'anno 2015. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

A riguardo, vista la relazione tecnica allegata sub a), e parte integrante del presente atto di indirizzo, posto che la Regione Puglia è azionista unico della Società Acquedotto Pugliese SpA, concessionaria per la gestione del Servizio Idrico Integrato, giusta D.Lgs. n.141 del 11 maggio 1999, sino al 31 dicembre 2018, si stabilisce:

1. di autorizzare la partecipazione all'Assemblea dei soci della società Acquedotto Pugliese SpA convocata, presso la sede sociale della Società, in via Cognetti n. 36, nelle date del 21 aprile 2017 alle ore 10,00 in prima convocazione e occorrendo in data 27 aprile 2017 stessa ora e luogo, in seconda convocazione;
2. di individuare, quale rappresentante della Regione per la partecipazione alla predetta Assemblea, il Dott. Nicola Lopane, Dirigente Regionale, conferendo il seguente mandato:
 1. con riferimento al punto n. 1 dell'o.d.g. :
 - di approvare la proposta del Collegio Sindacale che risulta dall'Allegato sub a) e parte integrante del presente provvedimento, di conferire l'incarico di eseguire

www.regione.puglia.it

Gabinetto del Presidente della Giunta regionale - tel. 080/5559371 - fax 080/5406275
Mail: gabinetto.presidente@regione.puglia.it - P.E.C. capogabinetto.presidente.regione@pec.rupar.puglia.it





REGIONE
PUGLIA

GABINETTO DEL PRESIDENTE
DELLA GIUNTA REGIONALE

Il Capo di Gabinetto

- la revisione legale dei conti, della Società Acquedotto Pugliese SpA, ai sensi dell'Art. 14 c. 1 e 2 del D. Lgs n. 39/2010, nonché della *lex specialis* della gara, previa verifica dei requisiti di legge, alla Società BDO Italia SpA,
- di dare indirizzo di prevedere nell'incarico di revisione legale dei conti della Società Acquedotto Pugliese SpA, alla Società BDO Italia SpA, che l'esecuzione sia riferita agli esercizi 2017-2018-2019, che la scadenza coincida con l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019, il corrispettivo sia pari all'importo risultante dall'offerta economica, salvo gli adeguamenti di legge, la possibilità di modificare in contratto in ragione degli eventi conseguenti alla scadenza della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato, di cui al D.Lgs. n.141 del 11 maggio 1999;
 - in accoglimento della proposta del Collegio Sindacale, di confermare per il bilancio di esercizio e consolidato al 31 dicembre 2016 della Società Acquedotto Pugliese SpA il revisore uscente Reconta Ernst & Young SpA;
2. con riferimento al punto 2 dell'o.d.g. :
- proporre la formale autorizzazione all'erogazione del Premio di Risultato all'Amministratore Unico di Acquedotto Pugliese SpA, per l'anno 2015, nella misura di due terzi dell'importo massimo previsto.

D'ordine del Presidente della G.R.
Claudio Stefanizzi

www.regione.puglia.it

Gabinetto del Presidente della Giunta regionale – tel. 080/5559371 – fax 080/5406275
Mail: gabinetto.presidente@regione.puglia.it – P.E.C. capogabinetto.presidente@pac.rupar.puglia.it



REGIONE
PUGLIA

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

App. A)

26 Aprile 2017

A00_092/0000522
PROTOCOLLO USCITATrasmissione a mezzo posta elettronica
ai sensi dell'art.47 del D. Lgs n. 82/2005Al Presidente della Giunta regionale
dott. Michele Emilano

SEDE

Oggetto: Società Acquedotto Pugliese SpA. Assemblea del 21/27 aprile 2017: determinazioni

La Regione Puglia è azionista unico della Società Acquedotto Pugliese SpA, concessionaria per la gestione del Servizio Idrico Integrato, giusta D.Lgs. 141 dell'11 maggio 1999, sino al 31 dicembre 2018.

Con nota prot. n. 44643 del 13 aprile 2017, acquisita al protocollo della Sezione Raccordo al Sistema Regionale al n. 458 del 14 aprile 2017, è stata convocata l'Assemblea ordinaria della Società, presso la Sede Sociale, in prima convocazione, il giorno 21 aprile 2017, alle ore 10,00, e, occorrendo, in seconda convocazione il giorno 27 aprile 2017, stessa ora e luogo, per deliberare sul seguente Ordine del Giorno:

1. Conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs 39/2010- Deliberazioni inerenti e conseguenti;
2. Verifica degli obiettivi assegnati all'ex Amministratore Unico di Acquedotto Pugliese Spa, per l'anno 2015. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

La documentazione relativa agli argomenti all'Ordine del Giorno è pervenuta con distinte comunicazioni mail, da parte del Responsabile dell'Area Affari Societari della Società, del 14 aprile 2017, acquisite al protocollo della Sezione Raccordo al Sistema Regionale al n. 459 del 14 aprile 2017 e successivamente integrata con mail del 18 aprile 2017 acquisita al protocollo della Sezione Raccordo al Sistema Regionale n. 468 del 18 aprile 2017.

www.regione.puglia.it

Sezione Raccordo al sistema regionale
Lungomare Nazario Sauro, 33 - 70125 Bari Tel: 080.540.2881
mail: n.lopane@regione.puglia.it pec: sezioneraccordoalsistemaregionale@pec.rupar.puglia.it



REGIONE
PUGLIA

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

Con riferimento al primo punto, occorre preliminarmente precisare che l'art 13 del D. Lgs. 39/2010, come modificato dal D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135, ai commi da 1, 2 e 2 bis, prevede: "

1. *Salvo quanto disposto dall'articolo 2328, secondo comma, numero 11), del codice civile e fermo restando che i conferimenti degli incarichi da parte di enti di interesse pubblico sono disciplinati dall'articolo 17, comma 1, del presente decreto e dall'articolo 16 del Regolamento europeo, l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico.*
 2. *Ad eccezione di quanto stabilito dall'articolo 17, comma 1, del presente decreto l'incarico ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico.*
- 2-bis. E' vietata qualsiasi clausola contrattuale che limiti la scelta del revisore legale o della società di revisione legale da parte dell'assemblea a determinate categorie o elenchi di revisori legali o società di revisione legale e, qualora prevista, è da ritenersi nulla e priva di effetti.*

A tal riguardo con nota prot. 42882 del 10 aprile 2017, allegato sub a) e parte integrante della presente, il Collegio Sindacale della Società, viste le risultante della procedura di gara espletata dalla Società, ha provveduto a formulare la proposta motivata di affidare la revisione legale dei conti della Società Acquedotto Pugliese Spa ai sensi dell'Art. 14 c. 1 e 2 del D. Lgs n. 39/2010, alla società BDO Italia Spa, salvo verifica di requisiti di indipendenza previsti dalla legge.

Riguardo l'oggetto dell'incarico, va precisato che la gara espletata dalla Società per l'affidamento del servizio di revisione legale riguarda il triennio 2016-2018 e che si prende atto che, considerato il protrarsi della procedura di selezione del contraente, e le conseguenti proroghe del contratto in essere con la Società Reconta Ernst & Young Spa, la Società BDO Italia Spa si è resa disponibile a dare esecuzione del contratto con

www.regione.puglia.it

Sezione Raccordo al sistema regionale
Lungomare Nazario Sauro, 33 - 70125 Bari Tel: 080.540.2881
mail: n.lopane@regione.puglia.it pec: sezioneraccordoalsistemaregionale@pec.rupar.puglia.it



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

riferimento agli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019, rinunciando a qualsiasi pretesa e risarcimento con riferimento all'esercizio finanziario 2016.

Tutto quanto premesso, si propone di:

- approvare la proposta motivata dell'organo di controllo di conferire l'incarico di eseguire la revisione legale dei conti della Società Acquedotto Pugliese Spa, alla Società BDO Italia Spa, determinando che l'esecuzione dell'incarico sia riferita agli esercizi 2017-2018-2019, la scadenza all'approvazione del Bilancio Consolidato 2019, e quale corrispettivo l'importo risultante dall'offerta economica salvo gli adeguamenti di legge
- dare indirizzo di prevedere, nel contratto la possibilità di modifiche in ragione degli eventi conseguenti alla scadenza della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato, giusta D.Lgs. 141 dell'11 maggio 1999, sino al 31 dicembre 2018
- di dare atto che il bilancio di esercizio e consolidato al 31 dicembre 2016 sarà certificato dal revisore uscente Reconta Ernst & Young Spa.

Con riferimento al punto 2 dell'odg, occorre precisare che con DGR 1525 del 31 luglio 2015 sono stati proposti, ai fini del riconoscimento della retribuzioni variabile dell'Amministratore Unico, i seguenti obiettivi, approvati nell'Assemblea della Società del 3 agosto 2015:

1) Garantire il rispetto del crono-programma relativo agli obiettivi del Piano Industriale previsti per l'anno 2015. Aggiornamento annuale del Piano Industriale, con esplicitazione delle variabili che determinano l'individuazione degli interventi da realizzare, al fine di contemperare le limitazioni finanziarie connesse alla scadenza della concessione con le priorità di valenza operativa e strategica che attengono la realizzazione degli interventi medesimi nel periodo di vigenza della concessione. Tanto nell'ottica di graduare le priorità degli interventi da realizzare, e per consentire all'Assemblea di formulare i relativi orientamenti. L'obiettivo si intenderà raggiunto con il conseguimento almeno del 95% del crono-programma per l'anno 2015 e con la redazione e presentazione all'assemblea dell'aggiornamento del Piano Industriale.

www.regione.puglia.it

Sezione Raccordo al sistema regionale

Lungomare Nazario Sauro, 33 - 70125 Bari Tel: 080.540.2881

mail: n.lopane@regione.puglia.it

pec: sezioneraccordoalsistemaregionale@pec.rupar.puglia.it





REGIONE
PUGLIA

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

2) Definizione di un piano triennale di sviluppo delle risorse umane, volto alla razionalizzazione del costo unitario del personale ed al conseguimento dei target d'investimento del Piano Industriale in corso, con individuazione ed attuazione di misure volte a ricondurre l'incidenza del costo del personale, e dei relativi benefit, in linea con parametri medi di settore. Tanto nell'ottica di adeguare il costo del personale (ed i corrispondenti benefit) per profilo di appartenenza a parametri medi rilevabili presso concessionari gestori del SII di dimensioni analoghe. L'obiettivo si intenderà raggiunto con la definizione del Piano triennale e la dimostrazione del contenimento dei costi nella misura complessiva non inferiore al 10% rispetto al totale del triennio.

3) Definizione ed attuazione di un Piano triennale di rafforzamento del sistema dei controlli interni e di innalzamento del livello di tracciabilità/trasparenza delle fasi di lavoro inerenti la programmazione e l'esecuzione degli appalti e delle forniture di beni e servizi. L'obiettivo si intenderà raggiunto con l'aggiornamento del Modello 231 e del Piano Anticorruzione e Trasparenza e con la produzione di apposito report che dia esplicita evidenza del rafforzamento dei presidi di monitoraggio e controllo con riguardo ad almeno il 10% (in valore ed in ragione di anno) degli appalti di lavori, servizi e forniture."

Dalla documentazione istruttoria, allegato sub b) e parte integrante del presente provvedimento, risulta quanto segue:

con nota prot. n.113660 del 6 novembre 2015, firmata dall'Amministratore Unico e dal Direttore Generale della Società, sono state formulate alcune proposte di chiarimento in merito alle modalità di determinazione degli obiettivi di entrambi, di cui non risulta riscontro.

Successivamente, a seguito della ridefinizione dell'Organo Amministrativo, con il passaggio da Amministratore Unico a Consiglio di Amministrazione, in occasione del 1° Consiglio di Amministrazione del 15 gennaio 2016, l'ex Amministratore Unico, il Prof. Costantino, si è dimesso dalla carica di Presidente e di consigliere.

www.regione.puglia.it

Sezione Raccordo al sistema regionale

Lungomare Nazario Sauro, 33 - 70125 Bari Tel: 080.540.2881

mail: n.lopane@regione.puglia.it

pec: sezioneraccordoadsistemaregionale@pec.rupar.puglia.it



REGIONE
PUGLIA

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

A seguito dell'approvazione del Bilancio 2015 di AQP, il Prof. Costantino, con nota del 4 luglio 2016, ha chiesto che, in caso di riconoscimento di tutto o parte del premio di risultato, *"il relativo importo sia integralmente devoluto ad una o più iniziative intraprese dai dipendenti di AQP SpA a favore dei colleghi che - a causa di gravi problemi di salute loro o dei loro familiari - si trovano in situazione di necessità."*

Dalle risultanze istruttorie inviate dalla Società, infine, emerge il raggiungimento dell'obiettivo n. 3 mentre non appaiono pienamente conseguiti gli obiettivi 1 e 2.

A tal riguardo, occorre precisare che dalla DGR n. 377 del 04 marzo 2014, richiamata dalla predetta DGR n. 1525/2015, si evince che il compenso complessivo annuale dell'Amministratore Unico è stabilito in Euro 120.000,00 (centoventimila/00), oltre ad un'indennità dell'importo massimo di Euro 30.000,00 (trentamila/00) da corrispondersi in ragione del conseguimento degli obiettivi assegnati, per l'anno, dall'Assemblea.

Occorre, quindi, definire l'ammontare dell'indennità di risultato da liquidare all'Amministratore Unico, per il 2015, in relazione agli obiettivi assegnati, che si ritiene di determinare nella misura dei due terzi dell'importo massimo previsto.

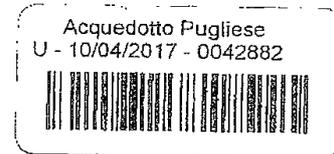
Il Funzionario Istruttore
dott.ssa Viviana Di Cosmo

Il Dirigente Vicario della Sezione
dott. Nicola Lopane

www.regione.puglia.it

Sezione Raccordo al sistema regionale
Lungomare Nazario Sauro, 33 - 70125 Bari Tel: 080.540.2881
mail: n.lopane@regione.puglia.it pec: sezioneraccordoalsistemaregionale@pec.rupar.puglia.it





PROPOSTA MOTIVATA

PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. N. 39/2010

Al Signor Azionista della Società Acquedotto Pugliese S.p.A
Il Collegio Sindacale

PREMESSO

1. che, in data 30.6.2016 con l'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2015 è scaduto il triennio della revisione legale ex art. 13 del D.Lgs. 27.01.2010 n. 39 affidato alla società Reconta Ernst & Young;
2. che l'Assemblea dei Soci deve deliberare in merito all'affidamento dell'incarico di Revisione legale dei bilanci annuali civilistici e consolidati della società Acquedotto Pugliese S.p.A. ai sensi dell'art. 14, commi 1 e 2, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 per il triennio 2016-2018;
3. che l'art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che l'Assemblea conferisca l'incarico su proposta motivata del Collegio Sindacale;
4. che l'Assemblea del 30 giugno 2016, considerata la "rilevanza in termini di continuità delle funzioni di controllo contabile", nelle more dell'espletamento della procedura di gara, deliberava di approvare il prolungamento del contratto in essere con la società di revisione Reconta Ernst & Young S.p.A per la durata di 6 mesi ovvero per il minor tempo occorrente all'espletamento della procedura di gara per l'individuazione del nuovo soggetto cui affidare l'incarico di revisione legale per il triennio 2016 - 2018;
5. che l'assemblea del 22 dicembre 2016, stante la permanenza delle ragioni evidenziate dalla Società in ordine all'articolata situazione venuta a determinarsi nel procedimento di gara, deliberava di approvare un ulteriore prolungamento del contratto in essere con la società di revisione Reconta Ernst & Young S.p.A per la durata di 6 mesi ovvero per il minor tempo occorrente alla conclusione della procedura di gara per l'individuazione del nuovo soggetto cui affidare l'incarico di revisione legale per il triennio 2016 - 2018.
6. che il Responsabile del procedimento di gara, riepilogando puntualmente l'iter di svolgimento della gara, con nota Prot. 29251 del 10 marzo 2017 ha accertato e dichiarato quanto segue.

Il bando per l'affidamento del servizio di revisione legale è stato oggetto di analisi e valutazione in diverse sedute del consiglio di amministrazione, con definitiva approvazione nella riunione del 15 giugno 2016, (previo esame della proposta Prot. n. 62674 del 08/06/2016), approvando - con modifiche - il Capitolato Speciale d'Appalto concernente l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti per il triennio 2016 - 2018, conferendo contestualmente mandato al Presidente del C.d.A, a termini dell'art. 32, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016, e determinazione a contrarre



preordinata per l'avvio della procedura d'appalto, da esperirsi con gara ad evidenza pubblica, mediante procedura aperta, ed autorizzata l'aggiudicazione della stessa in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa di cui all'art. 95, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016. La conseguente determinazione a contrattare, prodromica alla pubblicazione del bando di gara, è stata quindi adottata con provvedimento del Presidente del Consiglio d'Amministrazione n. 68796 del 24/06/2016.

Il bando è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea n. S123 del 29/06/2016 e sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana - V Serie Speciale n. 75 del 01/07/2016, cui hanno fatto seguito tutte le ulteriori forme di pubblicità previste dalla legge, anche in ossequio al disposto di cui all'art. 29 del D.Lgs. n. 50/2016.

L'importo complessivo dell'appalto posto a base di gara, per l'intera durata dello stesso, ammonta ad € 650.000,00 oltre I.V.A.

Il criterio di aggiudicazione adottato, stabilito ed esplicitato nel bando e nell'accluso disciplinare di gara, è stato quello dell'offerta economicamente più vantaggiosa, di cui all'art. 95, comma 2 del D.Lgs. n. 50/2016, da determinarsi sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo, individuato sulla scorta degli elementi/sub-elementi di valutazione e dei relativi pesi/sub-pesi ponderali espressamente riportati nello stesso bando e nell'accluso disciplinare di gara, come di seguito precisati, previa verifica e valutazione delle offerte sospette di essere anormalmente basse, ai sensi dell'art. 97, comma 3, del citato D.Lgs. 50/2016:

- **A. Offerta economica:** massimo attribuibile punti 30;
- **B. Offerta Tecnica:** massimo attribuibile punti 70, valutata sulla base dei seguenti sub criteri:
 - B1. Giornate uomo necessarie per l'espletamento dell'incarico,** ponderate per l'esperienza di ciascun componente del gruppo di lavoro: **fattore ponderale 55;**
 - B2. Piano di revisione, modalità di svolgimento dell'incarico:** **fattore ponderale 15.**

Il termine di scadenza per la presentazione delle offerte è stato stabilito nel bando di gara alle ore 12,00 del giorno 29/07/2016.

Entro il predetto termine – come risulta dall'apposito attestato di ricezione - sono pervenute n. 6 offerte, presentate da parte dei seguenti operatori economici:

- 1) BDO ITALIA S.p.A. – Roma;
- 2) DELOITTE & TOUCHE S.p.A. – Milano;
- 3) ERNST & YOUNG S.p.A. – Roma;
- 4) KPMG S.p.A. – Roma;
- 5) PRICEWATERHOUSECOOPERS S.p.A. – Bari;
- 6) RIA GRANT THORNTON S.p.A. – Bari.



Con provvedimento a firma congiunta del Presidente e del Vice Presidente del CdA n. 84149 del 03/08/2016 – pubblicato anch'esso sul sito istituzionale di questa Stazione Appaltante www.aqp.it – sezione "Società Trasparente – Bandi di gara e contratti", unitamente ai curricula professionali dei singoli componenti - è stata nominata la Commissione incaricata di procedere all'apertura dei plichi contenenti le offerte per l'esame e valutazione delle stesse.

La Commissione ha avviato i propri lavori, in seduta pubblica, il giorno 04/08/2016, procedendo alla verifica e valutazione della documentazione amministrativa presentata da tutti gli Operatori Economici concorrenti alla gara a corredo delle rispettive offerte, all'esito della quale tutti i concorrenti sono stati ammessi al prosieguo delle operazioni di gara, come risulta dal verbale n. 1 della commissione che stessa seduta pubblica, ha, poi, proceduto all'apertura delle offerte tecniche dei concorrenti ammessi al mero fine di constatarne il contenuto e darne menzione a verbale.

In successive sedute riservate dei giorni 04 e 05 agosto 2016, come risulta dai relativi verbali contrassegnati con i nn. 2 e 3, la Commissione ha quindi proceduto all'esame e valutazione delle offerte tecniche di tutti i concorrenti ammessi in gara ed all'attribuzione dei relativi punteggi con riguardo a tutti i sub elementi di valutazione tecnica delle offerte.

Nella seduta pubblica del 10 agosto 2016, verbale contrassegnato con il n. 4, la Commissione giudicatrice dopo aver dato lettura al pubblico dei punteggi conseguiti da ciascun concorrente all'esito della valutazione delle offerte tecniche, ha proceduto:

- ad aprire i plichi contenenti le offerte economiche di tutti i concorrenti ammessi in gara e a dare lettura delle dichiarazioni relative:
 - al ribasso percentuale offerto da ciascun concorrente sull'importo a base d'asta;
 - ai prezzi offerti per le singole attività indicate all'art. 1 del Capitolato d'Appalto;
 - ai costi aziendali della sicurezza di cui all'art. 95, comma 10, del D.Lgs. n. 50/2016.
- a calcolare il punteggio da attribuire a ciascuna offerta in relazione all'elemento prezzo, facendo applicazione della formula stabilita nel bando di gara;
- a calcolare il punteggio totale conseguito da ciascun concorrente ed a redigere la conseguente graduatoria provvisoria, in ordine decrescente delle offerte ammesse.

Nella seduta pubblica del 10.8.2016 la Commissione, dopo aver constatato che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 97, comma 3, del D.Lgs. n. 50/2016, nessuna offerta era risultata sospetta di essere anormalmente bassa, ha formulato la proposta di aggiudicazione dell'appalto a favore del concorrente "BDO ITALIA S.p.A.", la cui offerta con un punteggio complessivo di punti 90,92/100, risultava essere quella economicamente più vantaggiosa, in quanto prima classificata nella graduatoria di merito.

Con relazione Prot. n. 86468 del 11/08/2016 e successiva nota integrativa Prot. n. 86821 del 12/08/2016, la commissione nel rappresentare gli esiti delle operazioni di gara sino ad allora svolte,



formulava all'Organo competente della Stazione Appaltante la proposta di adozione del provvedimento di aggiudicazione dell'appalto a favore della BDOITALIA S.p.A.

Il Presidente del C.d.A a seguito della proposta richiedeva chiarimenti (Prot. n. 93648 del 09/09/2016) a cui i componenti della Commissione giudicatrice rispondevano con nota Prot. n. 96515 del 19/09/2016.

Con nota prot. n. 99312 del 26/09/2016, a firma del Vice Presidente del CdA sono stati rappresentati ed esplicitati concreti vizi di legittimità nel procedimento di aggiudicazione seguito dalla Commissione giudicatrice, giudicati tali da costituire un vulnus del corretto svolgimento della gara.

Nella predetta nota prot. n. 99312 è stata, quindi, avanzata la proposta di limitare l'esercizio dell'autotutela agli atti incisi dalle rilevate illegittimità e circoscrivere la rinnovazione del procedimento alle sole fasi viziate, relative alla valutazione delle offerte tecniche già presentate da tutti gli Operatori Economici concorrenti alla gara e a quelle successive, al fine di conservare l'efficacia dei precedenti atti legittimi del procedimento.

Con ulteriore relazione Prof. n. 103461 del 05/10/2016, a firma del Responsabile del Procedimento di gara, sono stati quindi ribaditi i medesimi profili di illegittimità già evidenziati nella succitata nota Prot. n. 99312 del 26/09/2016, nonché palesati ulteriori potenziali dubbi di congruenza rispetto alle puntuali indicazioni, prescrizioni, regole e definizioni contenute nella lex specialis di gara, del processo di valutazione che aveva condotto la Commissione giudicatrice, nel pieno esercizio della propria discrezionalità tecnica, all'attribuzione dei punteggi alle offerte tecniche di tutti i soggetti concorrenti alla gara, ribadendo come soluzione di limitare l'esercizio dell'autotutela agli atti incisi dalle rilevate illegittimità, circoscrivendo la rinnovazione del procedimento alle sole fasi viziate, relative alla valutazione delle offerte tecniche già presentate da tutti gli Operatori Economici concorrenti alla gara e a quelle successive, conservando l'efficacia dei precedenti atti legittimi del procedimento.

Il presidente del C.d.A, in merito alla procedura di gara, ha acquisito un primo parere legale datato 17.10.2016 ed un secondo parere legale, rilasciato il 21.11.2016.

Il Consiglio d'Amministrazione, nella riunione del 20 dicembre 2016, all'esito degli approfondimenti istruttori condotti, approvando la proposta riportata come "opzione sub n. 2)" nella nota Prot. n. 132468 del 16/12/2016, a firma del Vice Presidente, ha deliberato, in via di autotutela, la riapertura del procedimento di gara, con la riconvocazione della stessa Commissione giudicatrice, per far luogo al rinnovo del solo segmento procedurale risultato viziato, relativo alla valutazione delle offerte tecniche già presentate da tutti gli Operatori Economici concorrenti alla gara, nonché alla conseguente ripetizione delle fasi successive, ferma restando l'efficacia dei precedenti atti legittimi del procedimento.

In esecuzione al deliberato del CdA, con avviso Prot. n. 133572 dello stesso 20/12/2016, pubblicato in pari data sul profilo di committente di questa Società, sezione "Società trasparente - bandi di gara e contratti", nello spazio appositamente dedicato alla gara in argomento, nonché inviato a mezzo



PEC a tutti gli Operatori Economici concorrenti, si è data informazione della convocazione in seduta pubblica della Commissione giudicatrice per il giorno 27/12/2016.

Nella seduta del 27/12/2016, la Commissione, come da verbale, contrassegnato con il n. 5, ha provveduto a dare pubblica contezza della riapertura della fase pubblica della gara nei termini e limiti di cui sopra, onde perseguire il fine di emendare il procedimento sin ad allora svolto dai profili di illegittimità da cui è risultato affetto.

Nelle successive sedute, svoltesi nei giorni 27 e 28 dicembre 2016, come risulta dai relativi verbali contrassegnati con i numeri da 6 a 9, la Commissione giudicatrice ha dato corso al riesame delle offerte tecniche già presentate da tutti gli Operatori Economici concorrenti alla gara, attenendosi pedissequamente alle puntuali indicazioni, prescrizioni, regole, definizioni e formule contenute nella *lex specialis* di gara.

Dal riesame della commissione di gara, i punteggi conseguiti da ciascun concorrente in relazione agli elementi di valutazione tecnica delle offerte, sono stati i seguenti:

OFFERTA TECNICA			
Società	B.1) Giornate Uomo necessarie	B.2) Piano di Revisione	TOTALE
BDO ITALIA S.p.A.	55	15	70
DELOITTE & TOUCHE S.p.A.	41,2931507196005000	9,4444444444444500	50,7375951640449000
ERNST & YOUNG S.p.A.	25,7252526615937000	14,444444444444000	40,1696971060382000
KPMG S.p.A.	53,6145371104625000	15	68,6145371104625000
PRICEWATERHOUSE COOPERS S.p.A.	32,1310465842177000	15	47,1310465842177000
RIA GRANT THORNTON S.p.A.	43,8174678162277000	6,666666666666700	50,4841344828944000

Ne è conseguito che, all'esito della nuova valutazione tecnica dell'offerta, operata in sede di riesame, il concorrente "ERNST & YOUNG S.p.A.", avendo conseguito un punteggio tecnico complessivo di punti 40,1696971060382000, inferiore al punteggio soglia stabilito, a pena d'esclusione, dal disciplinare di gara in 42 punti (pari alla misura del 60% del punteggio massimo attribuibile per l'offerta tecnica) è stato escluso dal prosieguo delle operazioni di gara.

La esclusione dal 28.12.2016 è stata notificata al concorrente contro interessato con nota Prot. n. 4029 del 13/01/2017, inoltrata a mezzo PEC in pari data.

La graduatoria provvisoria delle offerte ammesse all'esito della nuova valutazione tecnica di tutte le offerte già presentate dai concorrenti alla gara, operata in sede di riesame, è risultata:



Società	Punteggio giornate uomo	Punteggio piano di revisione	Totale offerta tecnica
BDO ITALIA S.p.A.	55	15	70
KPMG S.p.A.	53,6145371104625000	15	68,6145371104625000
DELOITTE & TOUCHE S.p.A.	41,2931507196005000	9,4444444444444500	50,7375951640449000
RIA GRANT THORNTON S.p.A.	43,8174678162277000	6,6666666666666700	50,4841344828944000
PRICEWATERHOUSE COOPERS S.p.A.	32,1310465842177000	15	47,1310465842177000

La successiva seduta pubblica del 13/01/2017, convocata previo avviso Prot, n. 1816 del 09/01/2017, pubblicato in data 10/01/2017 sul profilo di committente di questa Società, sezione "Società trasparente - bandi di gara e contratti", nello spazio appositamente dedicato alla gara in argomento, nonché inviato a mezzo PEC a tutti gli Operatori Economici concorrenti, la Commissione giudicatrice, dopo aver proceduto a dare pubblica contezza dei punteggi conseguiti da ciascun concorrente in relazione agli elementi di valutazione tecnica delle offerte, all'esito del riesame delle stesse, come dianzi riportati, facendo applicazione della formula espressamente prevista dal disciplinare di gara, ha proceduto a ricalcolare i coefficienti ed i conseguenti punteggi da attribuire alle offerte economiche dei concorrenti ammessi al prosieguo delle operazioni di gara, con il seguente esito:

Società	Ribasso percentuale offerto	Parametrazione	Punteggio Offerta Economica
BDO ITALIA S.p.A.	30,0016%	0,9091393939393940	27,27418181818180
DELOITTE & TOUCHE S.p.A.	20,2000%	0,6121212121212120	18,36363636363640
KPMG S.p.A.	31,0538%	0,9410242424242420	28,23072727272730
PRICEWATERHOUSECOOPERS S.p.A.	33,0000%	1	30
RIA GRANT THORNTON S.p.A.	31,0000%	0,9393939393939390	28,18181818181820

La commissione, con applicazione della formula espressamente prevista dal disciplinare di gara, ha proceduto a ricalcolare i punteggi totali conseguiti da ciascun operatore economico ammesso in gara, ai fini di individuare l'offerta economicamente più vantaggiosa.

Ne è conseguita la seguente graduatoria provvisoria:



Società	Punteggio Offerta Tecnica	Punteggio Offerta Economica	Punteggio complessivo
BDO ITALIA S.p.A.	70,0000000000000000	27,274181818181800	97,274181818181800
KPMG S.p.A.	68,614537110462500	28,230727272727300	96,845264383189700
RIA GRANT THORNTON S.p.A.	50,484134482894400	28,181818181818200	78,665952664712600
PRICEWATERHOUSECOOPERS S.p.A.	47,131046584217700	30,000000000000000	77,131046584217700
DELOITTE & TOUCHE S.p.A.	50,737595164044900	18,363636363636400	69,101231527681300

La Commissione giudicatrice ha rilevato che le offerte dei concorrenti "BDO ITALIA S.p.A." e "KPMG S.p.A.", classificatisi, rispettivamente, al primo ed al secondo posto in graduatoria, risultate sospette di essere anormalmente basse, ai sensi del disposto di cui all'art. 97, comma 3, del D.Lgs. n. 50/2016, avendo entrambe conseguito, sia in relazione all'elemento prezzo, sia nella somma dei punti relativi agli altri elementi di valutazione, un punteggio superiore ai quattro quinti dei corrispondenti punti massimi previsti dal bando di gara.

La commissione ha sospeso la fase pubblica della gara e rimesso gli atti al Responsabile del Procedimento di gara per l'avvio e l'esperimento dei sub-procedimenti di verifica della congruità di entrambe le suddette offerte, risultate sospette di essere anormalmente basse.

I sub-procedimenti avviati con la richiesta delle giustificazioni dei prezzi ad entrambi i concorrenti interessati, formulata con note del 13/01/2017, inoltrate a mezzo PEC in pari data, si sono conclusi il giorno 03/03/2017.

L'iter procedimentale e gli esiti dei sub-procedimenti di verifica della congruità delle suddette offerte, svolti dal Responsabile del procedimento di gara, con il supporto della stessa Commissione giudicatrice, a tanto incaricata giusta provvedimento n. 11005 del 27/01/2017, sottoscritto congiuntamente dal Presidente e dal Vice Presidente di codesto Consiglio di Amministrazione, sono riepilogati nei verbali nn. 11, 12, 13, 14, 15 e 16, riferiti alle sedute dei giorni 30 gennaio, 15 e 23 febbraio e 03 marzo 2017.

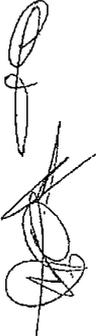
All'esito delle suddette verifiche entrambe le offerte risultate sospette di essere anormalmente basse sono state giudicate congrue ed attendibili.

Del che, la Commissione giudicatrice, previo avviso pubblicato in data 03/03/2017 sul profilo di committente di questa Stazione Appaltante - Sezione "Società trasparente - Bandi di gara e contratti", nello spazio appositamente dedicato alla presente procedura di gara, nonché inviato in pari data a mezzo PEC a tutti gli Operatori Economici concorrenti, è stata convocata in seduta pubblica nel giorno 07/03/2017, per il prosieguo delle operazioni di gara secondo la procedura.



La Commissione dopo aver proceduto a dare pubblica contezza degli esiti dei ridetti sub-procedimenti di verifica della congruità delle citate offerte ed aver confermato l'ammissione alla gara sia del concorrente "BDO ITALIA S.p.A.", sia del concorrente "KPMG S.p.A.", nonché la graduatoria finale, in ordine decrescente, delle offerte presentate da tutti i concorrenti ammessi in gara, come sopra riportata, ha formulato la proposta di aggiudicazione dell'appalto del servizio di cui trattasi, a favore della società BDO ITALIA S.p.A. che, con il punteggio complessivo di punti 97,2741818181800/100 ed un ribasso percentuale offerto del 30,0016%, si è collocata al primo posto nella graduatoria finale di merito ed è risultata essere l'offerta economicamente più vantaggiosa, giudicata congrua ed attendibile.

Alla luce di quanto sopra rappresentato e dalle risultanze dei suddetti verbali di gara, atteso che la proposta di aggiudicazione formulata dalla Commissione giudicatrice è soggetta a verifica in merito all'intera fase della procedura e deve essere approvata dal competente Organo della Stazione Appaltante, ai sensi dell'art. 33, comma 1 del D.Lgs n. 50/2016, il responsabile del procedimento di gara ha ritenuto che non sussistano impedimenti per procedere all'aggiudicazione della procedura d'appalto di che trattasi e, conseguentemente, ha proposto:

- 
- a. di approvare le risultanze di tutti i summenzionati verbali di gara e, in particolare, di quello del giorno 07/03/2017 nel quale è contenuta la proposta di aggiudicazione dell'appalto del servizio indicato in oggetto a favore della Società BDO ITALIA S.p.A. la cui offerta, con il punteggio complessivo di punti 97,2741818181800/100 ed un ribasso percentuale del 30,0016%, si è collocata al primo posto nella graduatoria finale di merito ed è risultata essere l'offerta economicamente più vantaggiosa, giudicata congrua ed attendibile;
 - b. di prendere e dare atto che l'approvazione dei sopra-citati verbali di gara coincide con l'aggiudicazione della gara d'appalto di che trattasi a favore della suddetta Società BDO ITALIA S.p.A.;
 - c. di prendere e dare atto altresì che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 32, commi 6 e 7, del D.Lgs. n. 50/2016, l'aggiudicazione definitiva non equivale ad accettazione dell'offerta e che la stessa diventerà efficace dopo la verifica del possesso dei prescritti requisiti di ordine generale, di ordine speciale da parte della Società aggiudicataria e del concorrente secondo collocato in graduatoria;
 - d. di prendere e dare atto che, nel caso di specie, a norma dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, competente al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ed alla determinazione del corrispettivo spettante alla Società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico è l'Assemblea dei Soci, su proposta motivata dell'Organo di controllo.
 - e. di trasmettere, conseguentemente, l'approvazione della presente proposta al Collegio Sindacale, quale relazione rassegnata dalla Stazione Appaltante, per i conseguenti adempimenti da attuare a cura di quest'ultimo, ai sensi e per gli effetti del succitato art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010;
 - f. di stabilire che ai fini del contratto conseguente all'aggiudicazione ed all'affidamento dell'incarico nei termini sopra precisati, le finalità, le modalità di stipulazione e le clausole



essenziali sono quelle riportate nel Capitolato Speciale d'Appalto posto a base di gara e nell'ulteriore documentazione di gara

g. di demandare all'Area Acquisti della Direzione Procurement l'adozione di tutti gli atti connessi e conseguenti al fine di provvedere, secondo le procedure, all'aggiudicazione definitiva efficace dell'appalto in oggetto, nonché alla conclusione del contratto, disponendo, in ossequio ai principi in materia di trasparenza di cui all'art. 29 del D.Lgs n. 50/2016, la pubblicazione e l'aggiornamento di tutti gli atti della procedura di gara in questione sul profilo del committente di questa Stazione Appaltante www.aqp.it, nella sezione "Società Trasparente", nonché sul sito del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e sulla piattaforma digitale istituita presso l'ANAC.

Il responsabile del procedimento precisava, infine, che a valle delle adottande deliberazioni del Consiglio d'Amministrazione in relazione alla proposta sopra formulata, avrebbe provveduto a notificare a tutti gli Operatori Economici concorrenti alla gara l'intervenuta aggiudicazione dell'appalto, onde far decorrere il termine di stand still di cui all'art. 32, comma 9, del D.Lgs. n. 50/2016 (35 giorni) prima del quale non potrà farsi luogo alla stipulazione del contratto.

7. Che il consiglio di amministrazione di questa società, in data 15 marzo 2017, deliberava di:

a. approvare la proposta del responsabile del procedimento di gara prot. 29251 del 10 marzo 2017 come sopra descritta e, conseguentemente, aggiudicare l'appalto del servizio di revisione legale dei conti per il triennio 2016 – 2018 a favore della Società BDO ITALIA S.p.A. la cui offerta - con il punteggio complessivo di punti 97,274181818181800/100 ed un ribasso percentuale del 30,0016%, si è collocata al primo posto nella graduatoria finale di merito ed è risultata essere l'offerta economicamente più vantaggiosa - dando mandato al Presidente di sottoscrivere il relativo provvedimento di aggiudicazione;

b. di prendere e dare atto che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 32, commi 6 e 7, del D.Lgs. n. 50/2016, l'aggiudicazione definitiva non equivale ad accettazione dell'offerta e che la stessa diventerà efficace dopo la verifica del possesso dei prescritti requisiti di ordine generale e di ordine speciale da parte della Società aggiudicataria e del concorrente secondo collocato in graduatoria.

c. di prendere e dare atto che l'aggiudicazione definitiva dell'appalto è altresì subordinata al conferimento dell'incarico da parte dell'assemblea dei soci, su proposta motivata del Collegio sindacale, a norma dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010.

d. di dare mandato al Presidente di convocare l'assemblea degli azionisti per il giorno 21 aprile 2017 per il conferimento formale dell'incarico ai sensi del richiamato d.lgs. 39/2010.

8. che l'oggetto dell'incarico prevede, per ciascun esercizio, la Revisione legale dei bilanci annuali civilistici e consolidati della società Acquedotto Pugliese S.p.A. ai sensi dell'art. 14, commi 1 e 2, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 per il triennio 2016-2018, consistente in:



- a. emissione di apposita relazione ai sensi dell'art. 14 D.Lgs 39/2010 con un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato (certificazione di bilancio). L'esame deve essere condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale Dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob;
- b. verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili (verifiche contabili trimestrali);
- c. Revisione contabile limitata del bilancio intermedio semestrale individuale della società Acquedotto Pugliese e del bilancio intermedio semestrale consolidato di gruppo per il triennio 2016-2018 redatti ai sensi del principio contabile OIC n.30;
- d. Procedure limitate di verifica sui report economici, finanziari e patrimoniali trimestrali previsti dall'art 3 della convenzione del 25 novembre 2014 sottoscritta tra Acquedotto Pugliese S.p.A. e la Regione Puglia per la regolamentazione dell'anticipazione temporanea di liquidità concessa ai sensi della legge Regionale n. 37 /2014 art 45 e seguenti. La società è obbligata a fornire, con periodicità trimestrale, entro i primi 20 giorni lavorativi successivi alla scadenza del trimestre, appositi schemi riepilogativi (secondo il format allegato alla convenzione) di aggiornamento della situazione economica, patrimoniale e della posizione finanziaria netta, dando evidenza delle componenti a breve, medio e lungo termine. Ai suddetti schemi è allegata apposita relazione di accompagnamento atta a fornire dettagli esplicativi dei dati contenuti nei medesimi. Gli schemi riepilogativi, devono essere accompagnati da apposita relazione della società di revisione, incaricata della revisione legale dei conti, che attesti la regolare tenuta della contabilità da parte della Società nonché la conformità dei dati contenuti negli schemi rispetto ai dati desumibili dal sistema contabile della Società.
- e. Sottoscrizioni delle dichiarazioni fiscali in qualità di soggetto incaricato del controllo legale dei conti: 770, Unico Società di Capitali, Consolidato Fiscale Nazionale, Irap, Dichiarazione IVA annuale e trimestrale;
- f. Rilascio del Visto di Conformità per le dichiarazioni a credito per l'utilizzo del credito IVA, IRES, IRAP in compensazione e per le richieste di rimborso IVA annuale e trimestrale senza il rilascio della garanzia; attestazione del sostenimento di costi per l'ottenimento di crediti d'imposta e altri adempimenti fiscali collegati al ruolo di revisore contabile.
- g. Revisione contabile per il triennio 2016-2018 del bilancio annuale di Regolazione del servizio idrico integrato redatto ai sensi delle direttive dell'AEEGSI: la normativa di riferimento prevede che i CAS (Conti Annuali Separati) siano sottoposti a revisione contabile e che questa sia effettuata dal soggetto che effettua la revisione legale del bilancio di esercizio.
- Il revisore, nel verificare l'applicazione di tutte le disposizioni normative deve esprimere nella relazione di certificazione un giudizio sulla conformità dei CAS predisposti dall'impresa alle disposizioni AEEGSI.



h. Revisione limitata del per il triennio 2016-2018 del bilancio di Sostenibilità secondo ISAE 3000 "International Standard on Assurance Engagement 3000" emanato da IAASB (International auditing and Assurance Standard Board).

i. Relativamente alla controllata ASECO S.p.A. : revisione limitata dei bilanci civilistico annuale ed intermedio semestrale ai fini della revisione del bilancio consolidato di gruppo, con particolare riferimento alle operazioni infragruppo.

9. Che il corrispettivo indicato nella offerta di BDO ITALIA S.p.A per l'intero triennio 2016-2018 risulta essere pari a € 454.989,79 oltre i.v.a. come per legge

VERIFICATO

che, sulla base di quanto desumibile dall'offerta di BDO ITALIA S.p.A:

- 1) la società di revisione legale BDOITALIA S.p.A è iscritta all'Albo dei revisori legali e delle società di revisione previsto dall'art. 6 del D. Lgs. 27.01.2010 n. 39;
- 2) le modalità di svolgimento della revisione, anche considerate le giornate/uomo e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- 3) la Società di revisione legale BDOITALIA S.p.A risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

PROPONE

sulla base delle risultanze della procedura di gara di cui ante, quale endo procedimento valutativo cui il Collegio è rimasto estraneo, e sulla base delle motivazioni appena esposte, che la Revisione legale dei bilanci annuali civilistici e consolidati della società Acquedotto Pugliese S.p.A. ai sensi dell'art. 14, commi 1 e 2, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 per il triennio 2016-2018 sia affidata, previa determinazione dei corrispettivi predetti per l'intera durata dell'incarico a:

Denominazione: BDO Italia S.p.A

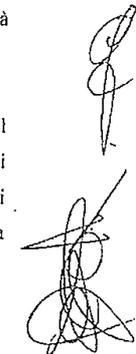
Sede legale: Viale Abruzzi, 94 MILANO

P.IVA :07722780967; Registro imprese di Milano 1977842

Si rammenta la necessità di acquisizione, prima del conferimento dell'incarico, della dichiarazione da parte della stessa società di revisione legale, di essere in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge.

Il Collegio rimarca la circostanza che, a causa della dilatazione dei tempi di espletamento della gara, è stato necessario affidare in proroga il servizio al precedente revisore, comprendente le attività propedeutiche alla certificazione del bilancio 2016 (rientrante nel triennio oggetto di appalto); in particolare, la revisione legale eseguita per il triennio 2016 ha riguardato le verifiche trimestrali, la revisione del bilancio semestrale, delle dichiarazioni fiscali, il monitoraggio trimestrale ai sensi della Legge Regionale n. 37 del 2014 ed, infine, le attività propedeutiche alla certificazione del bilancio 2016.

Pertanto, il precedente revisore dovrà essere remunerato per tutte le attività finora svolte per l'esercizio 2016.




La particolare situazione verificatasi a causa del prolungamento dei tempi di espletamento della gara, determinerà, quindi, un doppio pagamento del servizio di revisione legale per l'anno 2016 (all'attuale revisore per l'attività svolta fino all'immissione nel servizio del nuovo revisore ed a quest'ultimo per il servizio che gli compete in base alla gara esperita), con conseguente danno a carico di AQP s.p.a.

Occorre considerare, inoltre, che il nuovo revisore sarà immesso nel servizio non prima della fine di aprile 2017 e, quindi, avrà a disposizione un tempo molto limitato per svolgere le attività di revisione e certificazione del bilancio 2016.

In merito a quanto sopra evidenziato, il Collegio ha ricevuto in data 7 aprile 2017 il parere del Responsabile dell'Ufficio legale e affari societari di Acquedotto Pugliese s.p.a., reso con nota Prot. 34310 del 24 marzo 2017, che si conclude affermando "che la normativa civilistica e sui contratti pubblici non osti alla possibilità di affidare all'aggiudicatario il triennio con decorrenza dall'esercizio finanziario 2017 (anzichè dal 2016). Nel caso in cui si raggiungesse con l'aggiudicatario un accordo in tal senso, si suggerisce di dare atto dell'eventuale possibilità di mutamento dell'assetto societario nell'anno 2019 e di addivenire ad una intesa espressa sul punto".

Il Collegio ha ricevuto copia della comunicazione inviata il 6 aprile 2017 da BDO Italia s.p.a. ad Aqp s.p.a., con la quale la società aggiudicataria espone i motivi per i quali, con riferimento alla revisione legale dei bilanci di esercizio e consolidato 2016, al termine del periodo di stand still, non risulterebbe comunque agevole da parte dello stesso revisore l'adeguata esecuzione del servizio nei tempi richiesti e conferma la sua disponibilità, rinunciando a qualsiasi pretesa e risarcimento per l'esercizio 2016, a dare esecuzione all'incarico, alle stesse condizioni e termini, per il triennio 2017-2019.

Rimette all'assemblea ogni valutazione in merito.

Bari, 10 aprile 2017

Il Collegio Sindacale

Dott. Giovanni Rapanà

Dott. Angelo Colangelo

Dott. Aurora de Falco

LA DOCUMENTAZIONE ALLEGATA
E' COMPOSTA DA N. 19.....
FACCIAE.

