



COMUNE DI CESENA

DETERMINAZIONE n. 1618/2021

SETTORE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI ECONOMICO
FINANZIARI

SERVIZIO ENTRATE E SPESE CORRENTI

Proponente: SEVERI STEFANO

OGGETTO: AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA GESTIONALE E CONTABILE SUL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CESENA ANNI 2021-2023 DA APPROVARE NEL TRIENNIO 2022-2024 MEDIANTE AVVIO DI PROCEDURA SUL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (MEPA) – DETERMINA A CONTRARRE – CIG Z8333E5894

Oggetto: affidamento del servizio di assistenza gestionale e contabile sul bilancio consolidato del Comune di Cesena anni 2021-2023 da approvare nel triennio 2022-2024 mediante avvio di procedura sul mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA) – Determina a contrarre – CIG Z8333E5894

IL DIRIGENTE

RICHIAMATE:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 12/11/2020 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2024;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 23/12/2020 con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione 2021-2024;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 22/12/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2021-2023;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 364 del 29/12/2020 con la quale è stata approvata la parte finanziaria del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 e il Piano Investimenti 2021-2023;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 09/03/2021 con la quale è stata la parte obiettivi e parte attività strutturali del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023;

VISTO il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000, e nello specifico:

- l'art. 107 il quale espressamente prevede che spettano ai dirigenti-responsabili degli Uffici tutti i compiti, compresa l'adozione di atti che impegnino l'amministrazione verso l'esterno, non ricompresi espressamente dalla legge o dallo statuto tra le funzioni di indirizzo e controllo politico-amministrativo degli organi di governo dell'ente;
- l'art. 183 che disciplina le modalità con cui si procede all'impegno della spesa;

VISTO il Decreto sindacale PGN n. 117277/12 del 09/10/2019 di attribuzione dell'incarico di Dirigente del Settore Entrate tributarie e Servizio economico finanziario al sottoscritto Dott. Stefano Severi;

ATTESO che:

- con la deliberazione consiliare n. 67 del 12/11/2020, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2024 e la successiva deliberazione consiliare n. 89 del 22/12/2020 con cui è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP, in cui è previsto, tra l'altro, nella sezione strategica punto 3.2 Linee di indirizzo, obiettivi e indicatori a società ed enti partecipati la predisposizione del bilancio consolidato;
- con la deliberazione della Giunta Comunale n. 57 del 09/03/2021, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023, con particolare riferimento tra le attività strutturali del Settore Entrate tributarie e servizi economico-finanziari l'attività AST 21.017.05 Gestione Bilancio;

DATO ATTO pertanto che:

- il Comune di Cesena ha tra le sue attività strutturale la predisposizione del bilancio consolidato ai sensi del D.Lgs n.118/2011 che stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati

nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011;

- compete al Dirigente del Settore Entrate Tributarie e Servizi economico-finanziari ogni ulteriore utile adempimento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato inerente il Comune di Cesena;
- l'attività di preparazione del bilancio consolidato necessita di competenza specifiche in materia contabilità economica in particolare nell'analisi delle voci dei bilanci degli organismi partecipati da considerare e valutare in sede di consolidamento;

VISTO l'art.192 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., inerente la determinazione a contrattare e le relative procedure, per cui si rende necessario indicare: a) il fine che con il contratto si intende perseguire; b) l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali; c) le modalità di scelta del contraente e le ragioni che ne sono alla base;

RILEVATO, per le ragioni sopra esposte, che risulta necessario procedere all'acquisizione di un servizio di assistenza gestionale e contabile al bilancio consolidato del Comune di Cesena per il triennio 2022-2024;

VISTO il preventivo della BISANZIO CONSULTING srl con sede in Via Faentina 30 Ravenna srl del 02/09/2021, agli atti del settore, che prevede le seguenti attività:

1. Ricognizione puntuale della documentazione e dei prospetti forniti all'ente dai soggetti del perimetro di consolidamento.

2. Attività di consolidamento dei conti

- Predisposizione dei fogli di calcolo per il consolidamento dei conti
- Caricamento dei bilanci delle partecipate-
- Valorizzazione del bilancio aggregato
- Analisi dei rapporti infragruppo
- Predisposizione delle scritture di rettifica dei rapporti infragruppo
- Quantificazione della differenza di consolidamento.

3. Affiancamento all'ente nell'attività di elaborazione del Bilancio consolidato e dei relativi documenti allegati con riferimento all'esercizio 2021 (entro il 30/09/2022), all'esercizio 2022 (entro il 30/09/2023), all'esercizio 2023 (entro il 30/09/2024)

- Predisposizione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico consolidato
- Impostazione e sviluppo dei contenuti della Nota integrativa secondo l'articolazione dei punti da trattare previsti dal Principio contabile applicato concernente il consolidato
- Impostazione e sviluppo dei contenuti della Relazione sulla gestione, comprendente l'analisi del risultato di esercizio e l'approfondimento degli aspetti economicopatrimoniali e finanziari della gestione di gruppo
- Elaborazione dello schema di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato.

4. Produzione dei file XBRL ai fini della trasmissione a BDAP.

per un corrispettivo per il servizio è determinato per le attività suddette, con riferimento ai prospetti di bilancio consolidato relativo all'anno 2021 (da approvare entro il 30/09/2022), all'anno 2022 (da approvare entro il 30/09/2023) e all'anno 2023 (da approvare entro il 30/09/2024), in euro 4.600 (euro quattromilaseicento/00) su base annua oltre ad IVA di legge per n.15 società/organismi da consolidare per totali euro 5.612,00 (IVA compresa) con incremento di euro 250,00 per ogni società/organismo aggiuntivo che dovesse essere necessario considerare negli anni 2022-2024 a seguito della definizione dei prossimi perimetri di consolidamento;

VALUTATO congruo il preventivo sia per le attività previste che per il prezzo richiesto considerata la peculiarità, l'alta specializzazione e l'attuale costo del servizio in scadenza;

PRESO ATTO che ai sensi dell'art.1, comma 450, della legge 296/2006 e ss. mm. e ii. le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, per gli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 5.000,00 € e inferiore alla soglia di rilievo comunitario, sono tenute a fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione, ad altri mercati elettronici ovvero al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure;

VISTO l'art. 26 della legge n. 488 del 23 dicembre 1999, che dispone che le amministrazioni pubbliche possano ricorrere alle convenzioni stipulate dal Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica, ovvero ne utilizzino i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi comparabili oggetto delle stesse, anche utilizzando procedure telematiche;

VISTO l'art 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs 50/2016, così come derogato dal DL 76/2020 c.d. "decreto semplificazioni" e successiva legge di conversione L. 120/2020 e s.m.i. che prevede – fino al 30 giugno 2023 – che l'affidamento diretto sia possibile per servizi e forniture per importi inferiori a 139.000 Euro;

DATO ATTO:

- che per la fornitura/il servizio in oggetto non risultano convenzioni attive da utilizzare ai sensi dell'art. 26 comma 3 della Legge 488/1999 mentre è presente il metaprodotto sul MEPA;
- che pertanto l'affidamento della/o stessa/o avverrà tramite l'utilizzo del mercato elettronico con la modalità della Richiesta di Offerta (RDO) sul sito www.acquistinretepa.it, dove sono individuate le caratteristiche tecniche della fornitura/del servizio e le condizioni generali di contratto;

DATO ATTO che il presente affidamento diretto avviene ai sensi dell'Art. 36, comma 2 lettera a) DLgs 50/2016, come derogato dall'art. 1, comma 2 lettera a) della L. 120/2020 e s.m.i.;

VISTE le Linee Guida ANAC n. 4, di attuazione del Dlgs n. 50/2016 recanti "Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici" approvate dal Consiglio dell'Autorità con delibera n. 1097 del 26 ottobre 2016 e aggiornate al Dlgs n. 56/2017 con delibera del Consiglio n. 206 del 1 marzo 2018, aggiornate con delibera del Consiglio n. 636 del 10 luglio 2019, convertito con legge 14 giugno n. 55;

VISTO l'art 32 comma 2 del D.Lgs 50/2016 che prevede, per gli affidamenti di cui all'articolo 36 comma 2 lettera a) sopra richiamati, che la stazione appaltante possa procedere ad affidamento diretto determina a contrarre 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-professionale, se richiesti;

RITENUTO pertanto opportuno procedere, ai sensi di quanto disposto dalla precitata disciplina codicistica, all'affidamento alla società BISANZIO CONSULTING srl con sede in

Via Faentina 30 Ravenna srl Numero P.IVA/Codice Fiscale/N° Iscrizione Registro Imprese: 02548510391 del servizio di assistenza gestionale e contabile al bilancio consolidato del Comune di Cesena relativamente al triennio 2021-2023 da predisporre entro il 30 settembre, o altro eventuale termine vigente tempo per tempo, del triennio 2022-2024 mediante trattativa diretta sul sito www.acquistinretepa.it;

RITENUTO altresì di approvare le seguenti condizioni a contrarre ai sensi dell'art. 192 del D.Lgs. n. 267/2000 dando atto che le condizioni generali di contratto sono quelle stabilite nel bando Servizi del MEPA:

oggetto: assistenza nella realizzazione di tutte le attività che condurranno alla predisposizione e redazione dei prospetti di Bilancio consolidato dell'Ente nel triennio 2022-2024 come sopra dettagliate

tempistica: entro i termini previsti dalla normativa vigente (30 settembre anno successivo o altro eventuale termine vigente tempo per tempo)

modalità fatturazione: il corrispettivo verrà fatturato annualmente al completamento dell'attività di redazione dei prospetti di Bilancio consolidato completi di: stato patrimoniale, conto economico, relazione sulla gestione e nota integrativa e produzione dei file XBRL

tempi di pagamento: 30 giorni data ricevimento fattura

DATO ATTO:

- che è stato regolarmente acquisita certificazione di regolarità contributiva dalla ditta affidataria, ai sensi di quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia;
- che, al fine di rispettare le regole sulla tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'art. 3 della legge n. 136/2010 e ss.mm.ii., la stazione appaltante provvederà ad effettuare i pagamenti esclusivamente su conto corrente bancario/postale dedicato, individuato dall'operatore economico;

DATO ATTO che le risorse economiche per far fronte agli scopi di cui al presente atto, nella misura complessiva di Euro 16.836,00 IVA compresa, in relazione alla esigibilità dell'obbligazione, sono stanziare a bilancio sul capitolo 17050 art 21 nella seguente misura:

CAPITOLO/ART.	ANNO	IMPORTO €
17050/21	2022	5.612,00
17050/21	2023	5.612,00

dando atto che per l'anno 2024 si provvederà ad impegnare la spesa a seguito dell'approvazione del bilancio 2022-2024;

RICHIAMATO, ai sensi della Legge n. 136/2010 e s.m.i., il seguente Codice Identificativo Gara CIG: **Z8333E5894**

ACCERTATO che ai sensi dell'art. 9 del D.L. 78/09 convertito in Legge n. 102/09 e dell'art. 183 c.8 del D.lgs. n. 267/2000, il programma dei pagamenti conseguenti agli impegni assunti con il presente atto, è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole di finanza pubblica;

ATTESTATO che il responsabile del procedimento ai sensi dell'art 6 della Legge n.241/2000 ed ai sensi dell'art.31 del D.Lgs. 50/2016 è la dott.ssa Leonetti Barbara, Responsabile PO del servizio entrata e spesa ordinaria;

DATO ATTO altresì che il sottoscritto ed il responsabile del procedimento dichiarano di non essere a conoscenza di trovarsi in una situazione di conflitto di interessi neanche potenziale e di essere a conoscenza delle sanzioni penali cui incorre nel caso di dichiarazione mendace;

VISTI:

- le Regole per l'accesso e l'utilizzo del Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione predisposte dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- il D.Lgs. n. 267/2000;

ACQUISITO, ai sensi dell'art. 153 comma 5 del D.Lgs. n. 267/2000, il parere di regolarità contabile del responsabile del servizio finanziario attestante la copertura finanziaria e riportato in calce alla presente

D E T E R M I N A

DI ASSUMERE la narrativa esposta in premessa quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

DI DARE ATTO che, per le motivazioni indicate in premessa che espressamente si richiamano, è stata eseguita tramite piattaforma Mepa una procedura di affidamento diretto, trattativa Rif. n. 1910991/2021, ai sensi dell'articolo 36 comma 2 lettera a) del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i., così come derogato dall'art. 1, comma 2 lettera a) della L. 120/2020 e s.m.i., per il servizio di assistenza gestionale e contabile sul bilancio consolidato del Comune di Cesena anni 2021-2023 da predisporre entro il 30 settembre – o altro termine vigente tempo per tempo – del triennio 2022-2024

DI STABILIRE che il rapporto sia regolato dalle condizioni di contratto (ex art. 192 del TUEL) generali riguardanti la categoria merceologica del mercato elettronico Consip dei beni/servizi da acquisire nonché del preventivo della società del 02/09/2021 conservata agli atti del settore;

DI AGGIUDICARE, in via definitiva ed efficace, alla società BISANZIO CONSULTING srl con sede in Via Faentina 30 Ravenna srl Numero P.IVA/Codice Fiscale/N° Iscrizione Registro Imprese: 02548510391 il servizio di assistenza gestionale e contabile sul bilancio consolidato relativamente al triennio 2021-2023 da predisporre entro il 30 settembre – o altro termine vigente tempo per tempo – del triennio 2022-2024 del Comune di Cesena per l'importo contrattuale di euro 13.800,00 IVA esclusa per un importo complessivo di euro 16.836,00 IVA inclusa;

DI IMPEGNARE, ai sensi dell'art.183 del D.Lgs 267/2000 e del principio contabile relativo alla contabilità finanziaria la somma totale (IVA compresa) di euro 11.224,00 imputando la spesa in relazione alla esigibilità dell'obbligazione, nel modo seguente:

Esercizio	Cap/art	importo	CIG
2022	017050 art 21	5.612,00	Z8333E5894
2023	017050 art 21	5.612,00	Z8333E5894

DI DARE ATTO che si provvederà con successivo atto dirigenziale all'impegno di euro 5.612,00 da imputare all'anno 2024 a seguito dell'approvazione del bilancio 2022-2024;

DI DARE ATTO che si provvederà con successivo atto dirigenziale ad integrare gli impegni relativamente alle annualità 2021-2024 in caso di definizione di un perimetro di consolidamento composto da un numero superiore a 15 società/organismi, per un importo annuo di euro 250,00 iva esclusa (totale annuo complessivo euro 305,00) per ogni incremento;

DI DARE ATTO che responsabile del procedimento ex art. 6 della Legge 241/90 e s.m.i. è il è la dott.ssa Leonetti Barbara, Responsabile PO del servizio entrata e spesa ordinaria

DI DARE ATTO che si provvederà alla liquidazione della fattura, ai sensi dell'art. 28 del Regolamento di contabilità, sull'apposito conto corrente dedicato individuato dalla ditta fornitrice, ai sensi del DLgs n.50/2016 e che ai sensi della Legge n.136/2010 è stato acquisito il Codice Identificativo Gara (Smart CIG) **Z8333E5894**;

DI DARE ATTO che secondo quanto previsto dall'art. 29 del D.Lgs. 50/2016, il presente provvedimento è soggetto agli obblighi di pubblicazione con l'applicazione delle previsioni di cui al D.Lgs. 14 marzo 2013, n.33.

DETERMINAZIONE N. 1618/2021

Sottoscritta ai sensi dell'art. 107, comma 3, del D.L.vo n.267/2000.