

## **Determina del Direttore Generale n. 26/2021 del 05.05.2021**

Oggetto: Proroga del Contratto per il servizio di revisione legale dei conti per il triennio 2018-2020.  
Autorizzazione a contrarre.

Il sottoscritto, ing. Giuliano SPONTON, nelle sue funzioni di Direttore Generale della società Isontina Ambiente S.r.l. (di seguito anche "Stazione Appaltante"), giusta Procura speciale a rogito Notaio Maria Francesca Arcidiacono Repertorio n.15.727, Raccolta n.7.079 del 21.12.2015,

### **premesse che:**

- a) per svolgere il servizio di revisione legale dei conti per il triennio 2018-2020, questa Stazione Appaltante ha sottoscritto con la società BDO Italia SpA, risultata aggiudicataria della procedura negoziata ex articolo 36, comma 2, lettera b) del D.Lgs. n.50/2016 (nel seguito Codice), il Contratto firmato digitalmente in data 15.11.2018, protocollato al n. 8640 del 22.11.2018, per un importo totale di €.42.000,00+IVA;
- b) l'articolo 4 del suddetto Contratto prevede che il servizio si conclude con l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2020;
- c) il bilancio al 31.12.2020 sarà approvato nei termini di legge e comunque entro il 30 giugno 2021;;
- d) con protocollo n.2217/2021 è stata indetta, tramite piattaforma telematica, una nuova procedura negoziata ex articolo 1, comma 2, lettera b) della Legge n.120/2020, relativa al servizio di revisione legale dei conti 2021-2023;
- e) successivamente all'indizione della procedura di cui alla precedente lettera d) la società si è vista destinataria di un provvedimento di nomina, da parte della Procura di Gorizia di un Amministratore Giudiziario per la gestione della discarica in località Pecol dei lupi a Cormons che richiederà cambiamenti nel sistema di reporting aziendale in un prossimo futuro;
- f) sono in atto continui confronti con l'ente di governo territoriale (AUSIR) al fine di definire compiutamente il diritto del gestore di iscrivere in bilancio il riconoscimento di costi per servizi già svolti negli anni precedenti al 2020;
- g) la società di revisione, BDO Italia SpA, ha seguito, passo passo, quanto descritto alle precedenti lettere e) e f) monitorando i possibili effetti civilistici sul bilancio aziendale;

### **ritenuto che**

- h) il cambio di società di revisione in questo momento delicato e impegnativo per Isontina Ambiente Srl comporterebbe ulteriori complicazioni alla struttura amministrativa già pesantemente impegnata dagli accadimenti aziendali di natura straordinaria;

- i) l'auspicato buon esito del dissequestro della discarica e della definizione del corrispettivo con AUSIR possa essere preferibilmente trasferito al revisore che ne ha visto le origini e che meglio può valutare l'impatto;

**precisato che:**

- j) l'articolo 11, comma 15, del D.Lgs. n.175 del 19.08.2016 e s.m.i. prevede: *"agli organi di amministrazione e controllo delle società in house si applica il decreto legge 16 maggio 1994, n.293, convertito con modificazioni della legge del 15 luglio 1994, n.444"* ;
- k) l'atto di indirizzo dell'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali, del 30 maggio 2019, come pure i chiarimenti del Ministero dell'Interno hanno chiarito che il regime di *prorogatio* degli organi delle società a partecipazione pubblica di cui all'articolo 11, comma 15, del D.Lgs. n.175/2016 vale solo per gli organi amministrativi delle società in house e non per gli organi di controllo delle stesse;
- l) la proroga per il servizio di revisione legale dei conti alla società di revisione BDO Italia SpA può essere immaginata di un anno e cioè fino all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021;
- m) il D.Lgs. n.39/2010 non vieta in alcun modo possibili proroghe del servizio di revisione legale dei conti.

**Tutto ciò premesso, determina:**

- i. di autorizzare la proroga del Contratto per il servizio di revisione legale dei conti 2018-2020 fino alla data di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2021;
- ii. di sottoporre detta scelta all'Assemblea dei Soci a cui spetta il diritto di nomina del revisore legale dei conti.

Ronchi dei Legionari, 05.05.2021.

  
Il Direttore Generale  
ing. Giuliano SPONTON