

DETERMINAZIONE A CONTRARRE E DI AFFIDAMENTO N. 78/23 DEL 11 LUGLIO 2023

OGGETTO: Servizio di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409 bis c.c. e del D. Lgs. 39/2010 39/2010 di SORIS S.p.a. relativamente agli esercizi 2020, 2021 e 2022. – CIG ZC83BDA26D
Autorizzazione affidamento integrazione di incarico.

IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che:

- Soris S.p.a. è società affidataria, ai sensi dell'art. 52 comma 5, lett. b) n. 3 del D. Lgs. 446/1997 della funzione di riscossione delle entrate patrimoniali e tributarie nonché delle sanzioni della Città di Torino, della Regione Piemonte, della Città di Grugliasco e della Città di San Mauro Torinese;
- Soris S.p.A. quale società a controllo pubblico ai sensi degli artt. 3 c. 2 del D.lgs. n. 175/2016, art. 27 dello Statuto Sociale e art. 2409-bis C.C., affida la revisione legale dei conti ad un soggetto abilitato diverso dal Collegio Sindacale;
- come stabilito dallo Statuto sociale, il Collegio Sindacale è l'organo incaricato *ex lege* di formulare la proposta motivata in merito al conferimento dell'incarico in oggetto da presentare all'Assemblea dei Soci;
- a seguito dell'esperimento di una procedura negoziata ex art. 36 comma 2 lett. b) del D. Lgs. 50/2016, preceduta da un avviso di manifestazione di interesse, con Deliberazione dell'Assemblea Ordinaria dei Soci del 3 luglio 2020 è stato approvato l'affidamento del servizio in parola a favore della Soc. ERNST & YOUNG S.p.A. per un compenso annuale previsto di € 19.000,00 (compenso complessivo per l'intera durata del servizio pari a € 57.000,00) oltre IVA e rimborso per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro quantificato forfettariamente nell'8 % del corrispettivo;

Dato atto che:

- l'attività prestata dai revisori legali dei conti incaricati ha trovato conclusione con il rilascio ai sensi della lett. c) del comma 1 dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39. della relazione di revisione sul bilancio di esercizio anno 2022, con riferimento al Progetto di Bilancio approvato dal Consiglio nella seduta del 30/03/2023 e trasmesso ai Soci in data 4 aprile 2023.
- nell'ambito del controllo analogo esercitato su Soris, il Socio Comune di Torino con nota del 27/06/2023 acquisita agli atti con prot. 00001210/2023, visionato il progetto di bilancio di Soris S.p.A. al 31/12/2022, ha richiesto di procedere alla riformulazione del medesimo rispetto alla voce "*Compensi del Consiglio di Amministrazione*".
- si è reso pertanto necessario procedere alla riformulazione del progetto di bilancio già approvato, e la Soc. ERNST & YOUNG S.p.A. è stata incaricata di svolgere una nuova attività straordinaria non preventivabile in sede di affidamento, per riconsiderare il

progetto di bilancio, esaminando tutti gli elementi emersi nel periodo dal 30/03/2023 al 30/06/2023.

- la Soc. ERNST & YOUNG S.p.A. in data 4 luglio 2023 ha completato l'attività di revisione, con il rilascio di una nuova relazione di revisione sul bilancio di esercizio anno 2022.

Atteso che con nota del 5 luglio 2023 acquisita agli atti in data 6 luglio 2023 con prot. n. 47950 la Soc. ERNST & YOUNG S.p.A. ha comunicato che l'attività di revisione prestata, con rilascio di una nuova relazione di revisione sul bilancio di esercizio anno 2022 ha comportato lo svolgimento di procedure di revisione aggiuntive in particolare quelle relative agli eventi successivi così come previsto dal principio di revisione internazionale ISA 560 e quindi un aggravio dei tempi, una variazione del gruppo di risorse dedicate e l'intervento di esperti interni al network EY che hanno implicato un aggravio di costo stimato in 100 ore uomo aggiuntive per un corrispettivo pari a € 7.000,00 oltre IVA.

Posto che la Sezione V *“Criteri per l'adeguamento dei corrispettivi durante l'incarico”* del contratto sottoscritto tra le parti prevede che *“i tempi e i corrispettivi stimati nella presente proposta potranno essere rivisti nel caso in cui si dovessero presentare circostanze non considerate nel formulare la stima degli onorari indicati in questa proposta e tali da comportare un aggravio dei tempi, una variazione del mix di risorse o l'intervento di esperti interni o esterni al network EY, ovvero risorse specialistiche in aggiunta a quanto stimato nella presente proposta di incarico; [...] Tali circostanze saranno discusse e concordate preventivamente con la Direzione della Società per formulare un'integrazione scritta degli onorari di cui alla presente proposta, con informativa all'Organo di controllo (Collegio Sindacale), che potrà riguardare, a seconda del caso, l'esercizio in corso ovvero la restante parte del triennio”* e che le attività suppletive svolte dalla Soc. ERNST & YOUNG S.p.A. sono riconducibili alla fattispecie delineata nella predetta sezione, è necessario prevedere un'integrazione all'impegno di spesa originariamente approvato.

Richiamata la Deliberazione del CDA n. 222 del 7 luglio 2023, con la quale il Consiglio, preso atto di quanto sopra esposto:

- ha autorizzato l'integrazione dell'impegno di spesa approvato relativamente al servizio di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409 bis c.c. e D. Lgs. 39/2010 per gli esercizi 2020-2021-2022 per un importo di € 7.000,00 oltre IVA;
- ha dato mandato al Direttore Generale di adottare specifico atto al fine dell'adempimento degli obblighi di trasparenza in merito agli atti relativi all'affidamento di contratti pubblici di cui all'art. 29 comma 1 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.,

Ritenuto pertanto di formalizzare con il presente atto l'integrazione di spesa mediante sottoscrizione per accettazione della lettera di integrazione onorari presentata dalla Soc. Ernst & Young S.p.A., ai sensi di quanto previsto alla Sezione V *“Criteri per l'adeguamento dei corrispettivi durante l'incarico”* del contratto in essere tra le parti.

Atteso che l'importo è previsto a Budget per l'anno 2023.

Ciò premesso e considerato, il Direttore Generale di Soris S.p.A. in forza di procura a rogito Notaio dott. Andrea Ganelli Rep. N. 51612 atti numero 3359 del 10 gennaio 2022

DETERMINA

- 1) di formalizzare l'integrazione di spesa relativa al servizio di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409 bis c.c. e del D. Lgs. 39/2010 di SORIS S.p.a. relativamente agli esercizi 2020,

2021 e 2022 affidato alla Soc. Ernst & Young S.p.A. di un importo pari a € 7.000,00 IVA esclusa, mediante sottoscrizione per accettazione della lettera di integrazione onorari presentata dalla Soc. Ernst & Young S.p.A., ai sensi di quanto previsto alla Sezione V “*Criteri per l’adeguamento dei corrispettivi durante l’incarico*” del contratto in essere tra le parti

- 2) che con il presente atto l’affidamento trova copertura all’interno del budget previsto per l’anno 2023.

Torino, li 11/07/2023

Visto dal Responsabile

U.O. Contratti e Gare

Dott.ssa Laura Gallesio

Visto dal Responsabile

U.O. Pianificazione Controllo

Dott. Moreno Rosa

Il Direttore Generale

Dott.ssa Laura Rinaldi

(Firmato in originale)