



Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale  
della Provincia di Verona

**Oggetto:** Analisi attività e supporto, nelle procedure e dei controlli relativi ai processi aziendali riferiti alla gestione delle informazioni finanziarie economiche e patrimoniali, predisposizione di nuove procedure e del cash flow mensile da Ottobre 2023 al 31/12/2024 - Affidamento diretto ai sensi di quanto disposto dall'art. 50 c. 1 lett. b) D.Lgs 36/2023 – Nomina RUP ai sensi di quanto disposto dall'art. 15 D.Lgs 36/2023 – APG Audit Professionals Group S.r.l. - € 64.260,00 Oltre IVA.

## DECRETO N. 6246

Il giorno 08 settembre 2023 il sottoscritto Ing. Franco Falcieri, Direttore dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale della Provincia di Verona, espone quanto segue:

Premesso che:

- l'attività di programmazione dell'ATER prevede l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Programma Triennale dei lavori Pubblici, del Programma triennale di acquisti di beni e servizi e del Bilancio di Previsione. Attraverso questi dispositivi l'Amministrazione definisce le linee di indirizzo ed i budget di spesa;
- ai sensi dell'art. 12 dello Statuto il Direttore ha la responsabilità gestionale dell'Azienda ed è responsabile del conseguimento degli obiettivi pluriennali definiti dal Consiglio di Amministrazione;
- ai sensi dell'art. 12 co. 3 lett. a) compete al Direttore il controllo di gestione aziendale;
- ai sensi dell'art. 12 co. 3 lett. b) il Direttore può adottare provvedimenti idonei al miglioramento dell'efficienza Aziendale;
- a seguito della recente riorganizzazione aziendale è stato istituito nello Staff di Direzione apposito Ufficio "Controllo di Gestione" al quale sono affidate le attività di controllo circa l'operatività aziendale assicurandosi, tra le altre, che tutti gli aspetti finanziari siano analizzati, documentati e interpretati poiché i risultati di dette analisi servono per avere un quadro sempre aggiornato e preciso sull'andamento dell'azienda e sul raffronto fra obiettivi prefissati e risultati raggiunti;

Considerato:

- che la Direzione, visto anche l'importante attività costruttiva avviata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2/17173 del 28/10/2022 in approvazione del programma triennale 2023/2025 dei lavori pubblici - annuale 2023 ed in vista della programmazione dell'attività nel triennio 2024\_2026 che sarà caratterizzato anche da esborsi finanziari anticipati relativamente agli interventi assoggettati al Fondo Complementare al PNRR "Sicuro Verde e Sociale" e al Superbonus 110% e che troveranno futura copertura negli esercizi finanziari successivi esponendo temporaneamente l'Azienda, necessita di avviare una approfondita analisi circa i flussi finanziari atti a garantire il buon andamento economico aziendale;
- che vi è la necessità di mettere l'Ufficio Controllo di Gestione nelle condizioni di poter monitorare anche le attività operative contabili e quindi di predisporre la mappatura del processo economico, patrimoniale e finanziario, con l'obiettivo di monitorare mensilmente il cash flow, mediante la creazione di nuove procedure e linee di indirizzo in capo all'Ufficio Ragioneria Cassa Contabilità e Bilancio;
- che si necessita ridurre i rischi identificati come Rischio ID 8 (TECNICO: esposizione economica di Ater per mancata erogazione fondi Regionali concordati. Esposizione economica dell'Ater per pagamento puntuale dei fornitori ai SAL prestabiliti, in caso di mancata erogazione degli importi al fine di evitare contenziosi con i fornitori) ed ID 15 (AREA CONTABILE: pagamento tasse su

utile di esercizio per mancato monitoraggio degli investimenti derivanti da programmazione. L'utile di esercizio a consuntivo potrebbe divergere in maniera significativa rispetto all'utile di esercizio determinato in sede di bilancio di previsione per il medesimo anno determinato da variazioni sulla programmazione degli interventi di esercizio sul quale vengono pagate le imposte) nel Piano Rischi 2022 redatto ai sensi della norma ISO 9001 per la certificazione della Qualità;

- l'imminente scadenza relativa alla predisposizione del Bilancio di Previsione per l'anno 2024 e la necessità di standardizzare le lavorazioni finalizzate al puntuale monitoraggio delle scadenze previste dalla programmazione dell'anno 2023;

la Direzione ha inteso incaricare un Ente di parte terza per la realizzazione delle necessarie attività volte ad ottenere il monitoraggio finanziario previsionale per l'annualità 2024 e la disponibilità del cash flow mensile per il periodo ottobre-dicembre 2023, entro il mese di ottobre 2023, oltre a rilevare le procedure aziendali attualmente applicate e redarre una Gap Analysis rispetto alle best practices, e prevedere delle nuove procedure amministrative e contabili che, una volta applicate, consentano ad ATER di risolvere le eventuali carenze identificate tramite la Gap Analysis precedentemente condotta.

- alla luce dell'analisi del servizio/fornitura da acquisire svolta dalla Direzione, l'importo del servizio è inferiore ad € 140.000 e, l'art 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs n. 36/2023 stabilisce che, per gli affidamenti di contratti di servizi e forniture, ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione, di importo inferiore a 140.000 euro, si procedere con affidamento diretto, anche senza consultazione di più operatori economici;
- al fine del rispetto del principio del risultato di cui all'art 1 del D.Lgs 36/2023, è stata svolta l'istruttoria, rivolta all'operatore economico in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle prestazioni contrattuali, come risulta dalla visura camerale dove nell'oggetto sociale è indicato l'esercizio dell'attività di revisione e organizzazione contabile
- a seguito di tale istruttoria, l'operatore economico APG Audit Professionals Group S.r.l. con sede in Piazza della Vittoria n. 11 – 25122 Brescia P.IVA 04101840938 con Prot. 15486 del 24/08/2023 ha trasmesso la propria migliore offerta dichiarando la propria disponibilità ad eseguire il servizio, alle condizioni di cui alla richiesta informale presentando un preventivo di euro 64.260,00 oltre IVA. Tale preventivo è ritenuto congruo ed è quello che meglio risponde alle esigenze dell'Azienda;
- visto quanto disposto dall'art. 17 c. 2 D.Lgs 36/2023 in forza del quale in caso di affidamento diretto, l'atto di decisione di contrarre individua:

**l'oggetto:** Obiettivo 1. Procedure di revisione concordate su alcune voci del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022;

Obiettivo 1A: Supporto metodologico ai fini della predisposizione del Piano di Cassa ottobre 2023 fino a dicembre 2024;

Obiettivo 2: Rilevazione delle procedure aziendali attualmente applicate e redazione di una Gap Analysis rispetto alle best practices;

Obiettivo 3: Supporto per la stesura di nuove procedure o per l'adeguamento di procedure già in essere;

**l'importo:** € 64.260,00 (euro sessantaquattromiladuecentosessanta/00) comprensivo del 2% di diritti di segreteria e spese vive, oltre IVA riferito alle seguenti attività:

**Obiettivo 1:** Procedure di revisione concordate su alcune voci di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 € 9.500,00 Oltre IVA e 2% per spese di segreteria e spese vive;

**Obiettivo 1a:** Supporto metodologico ai fini della predisposizione del Piano di Cassa ottobre 2023 fino a dicembre 2024 € 15.000,00 Oltre IVA e 2% per spese di segreteria e spese vive;

**Obiettivo 2:** Rilevazione delle procedure aziendali attualmente applicate e redazione di una Gap Analysis rispetto alle best practices € 15.500,00 Oltre IVA e 2% per spese di segreteria e spese vive;

**Obiettivo 3:** Supporto per la stesura di nuove procedure o per l'adeguamento delle procedure già in essere € 23.000,00 Oltre IVA e 2% per spese di segreteria e spese vive;

**il contraente:** APG Audit Professionals Group S.r.l. Piazza della Vittoria n. 11 – 25122 Brescia

P.IVA 04101840938;

**unitamente alle ragioni della sua scelta:** l'operatore economico APG Audit Professionals Group S.r.l. è stato scelto quale operatore che meglio risponde ai principi di celerità dell'azione amministrativa ed al principio di risultato;

**i requisiti di carattere generale:** l'operatore economico selezionato ha dichiarato di non rientrare in nessuna delle cause di esclusione di cui all'art 94 D.Lgs 36/2023 e l'Azienda ha verificato il possesso di tali requisiti;

- ai sensi di quanto disposto dalla Direttiva interna Prot. 13145 del 07/07/2021, vista la dichiarazione dell'operatore economico APG Audit Professionals Group S.r.l. acquisita al prot. 15488 in data 24/08/2023, per lo stesso è stata accertata la non ricorrenza di situazioni di incompatibilità successiva;
- visto il nullaosta attestante la copertura finanziaria emesso dall'ufficio Ragioneria Cassa Contabilità e Bilancio.

Tutto ciò premesso e considerato

### **Decreta**

- di dare atto che la premessa fa parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di nominare, ai sensi di quanto disposto all'art 15 D.Lgs 36/2023 Responsabile unico del progetto la rag. Nadia Mazzilli, in quanto responsabile del Settore Controllo di Gestione Segreteria e Qualità, unità organizzativa competente;
- Il RUP dovrà dichiarare l'insussistenza di conflitto di interessi di cui all'art. 16 D.Lgs 36/2023 e le cause di incompatibilità di cui alle lettere b) e c) comma 5 dell'art. 93 D.Lgs 36/2023 e della misura indicata nel PTPCT 2023/2025 in relazione al presente procedimento. Eventuali difformità dovranno essere segnalate al Direttore e al RPCT Aziendale
- di autorizzare l'affidamento diretto ai sensi di quanto disposto dall'art. 50 c. 1 lett b) D.Lgs 36/2023, per l'esecuzione del servizio/fornitura di cui in oggetto all'operatore economico APG Audit Professionals Group S.r.l., con sede in Brescia, Piazza della Vittoria n. 11 - P.IVA 04101840983, per un corrispettivo complessivo di € 64.260,00 oltre IVA, con i prezzi di cui al preventivo trasmesso in data 24/08/2023 Prot. 15486;

Al fine della tracciabilità di cui alla L 136/2010 e del monitoraggio dei contratti pubblici il RUP nominato con il presente provvedimento dovrà provvedere ad acquisire il relativo CIG.

L'operatore al fine dell'affidamento dovrà costituire la garanzia definitiva pari al 5% dell'importo contrattuale, ai sensi di quanto disposto al c. 4 dell'art 53 D.Lgs 36/2023.

L'affidamento conterrà le seguenti disposizioni:

1. **Pagamenti** avverranno entro 30 giorni dal ricevimento della fattura, previo il visto di regolarità del servizio/della fornitura, da parte del RUP. Rispetto delle disposizioni di cui alla Legge 136/2010 e s.m.i.

**Obiettivo 1:** Procedure di revisione concordate su alcune voci di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 € 9.500,00 Oltre IVA e 2% per spese di segreteria e spese vive: Settembre 2023 € 4.000,00 a titolo di acconto, una volta definite le tempistiche e in concomitanza dell'inizio della prima attività, € 5.500,00 alla consegna della Relazione sulle procedure di revisione concordate stimate per Novembre 2023;

**Obiettivo 1a:** Supporto metodologico ai fini della predisposizione del Piano di Cassa ottobre 2023 fino a dicembre 2024 € 15.000,00 Oltre IVA e 2% per spese di segreteria e spese vive: fatturazione al 31/10/2023;

**Obiettivo 2:** Rilevazione delle procedure aziendali attualmente applicate e redazione di una Gap Analysis rispetto alle best practices € 15.500,00 Oltre IVA e 2% per spese di segreteria e spese vive: Gennaio 2024 € 5.500,00 a titolo di acconto, una volta definite le tempistiche e in concomitanza dell'inizio della prima attività, € 10.500,00 alla consegna del Summary Report;

**Obiettivo 3:** Supporto per la stesura di nuove procedure o per l'adeguamento delle procedure già in essere € 23.000,00 Oltre IVA e 2% per spese di segreteria e spese vive: Febbraio 2024 € 10.000,00 a titolo di acconto, in concomitanza dell'inizio della prima attività; € 13.000,00 alla consegna dei deliverables del progetto.

2. **Penalità per ritardato adempimento obblighi contrattuali:** ai sensi di quanto disposto all'art 126 D.Lgs 36/2023, potrà essere applicata la penale giornaliera nella misura del 1 per mille dell'ammontare netto contrattuale fino alla misura massima del 10% del valore contrattuale. Al superamento di tale soglia risoluzione del contratto
3. **Recesso:** ai sensi di quanto disposto all'art 123 D.Lgs 36/2023, facoltà dell'A.T.E.R. recedere unilateralmente dal contratto in qualsiasi momento della sua esecuzione, previo preavviso di almeno 20 (venti) giorni, mediante comunicazione scritta all'Esecutore; in tal caso, Ater riconoscerà all'Operatore i corrispettivi per le prestazioni già eseguite, oltre al decimo dell'importo dei servizi non eseguiti;
4. **Termini:** la durata del servizio è stabilita in 12 mesi dalla sottoscrizione dell'atto di affidamento
5. **Risoluzione del contratto:** oltre ai casi di risoluzione stabiliti dal Codice Civile, ai sensi di quanto disposto all'art 122 D.Lgs 36/2023, l'Azienda si riserva la facoltà di risoluzione anticipata del contratto nei seguenti casi:
  - l'esecuzione delle prestazioni sia ritardata per negligenza dell'appaltatore rispetto alle previsioni del contratto;
  - sospensione del servizio da parte dell'operatore economico aggiudicatario senza giustificato motivo;
  - gravi difformità, deficienze nell'esecuzione del servizio rispetto a quanto stabilito dall'affidamento;
  - frode e grave negligenza nell'esecuzione del servizio;
  - grave inadempimento delle obbligazioni contrattuali da parte dell'appaltatore, tale da compromettere la buona riuscita delle prestazioni;
  - inadempienza accertata alle norme di legge sulla prevenzione degli infortuni, la sicurezza sul lavoro e mancato adempimento degli obblighi contributivi, previdenziali ed assicurativi nei confronti del personale dipendente;
  - qualora l'esecutore non ottemperi alle disposizioni di cui alla Legge 136/2010 e s.m.i;
  - cessione totale o parziale del presente contratto;
  - penali superiori al 10% del valore contrattuale;
  - in tutti gli altri casi previsti per legge o per i quali sia prevista la facoltà di risoluzione del contratto per la stazione appaltante.

L'operatore economico dovrà fornire le proprie contro deduzioni entro 10 (dieci) giorni dalla richiesta. Ove lo stesso non provveda, l'Azienda avrà la facoltà di considerare risolto di diritto il contratto, procedendo all'esecuzione del servizio in danno all'operatore economico inadempiente, a carico del quale resterà l'onere degli eventuali maggiori costi sostenuti dall'Azienda. Resta salva per l'Azienda l'azione per il risarcimento del maggior danno ed ogni altra azione a tutela dei propri diritti.

In tutti i casi di risoluzione del contratto l'appaltatore ha diritto soltanto al pagamento delle prestazioni relative ai servizi o forniture regolarmente eseguiti.

6. **Subappalto:** disciplinato art.119 del D.Lgs 36/2023;
7. divieto per l'Esecutore, nel rispetto di quanto indicato nel Piano Anticorruzione di Ater di Verona nonché nella disposizione prot. 2352 del 14.02.2017, di concludere contratti di lavoro subordinato o autonomo e attribuire incarichi ad ex dipendenti che hanno esercitato poteri autoritativi o propedeutici alle attività negoziali per conto di Ater di Verona nei tre anni successivi alla cessazione del rapporto di lavoro;
8. impegno dell'Esecutore a rispettare i principi etici che l'Azienda ha posto alla base della propria missione aziendale e contenuti nel Codice Etico e gli obblighi di condotta delineati nel Codice di comportamento dei dipendenti di Ater di Verona (*pubblicati sul sito Web di Ater di Verona* –

Sezione Amministrazione Trasparente – Sottosezione Disposizioni Generali – Atti Generali)  
quest'ultimi per quanto compatibile con il servizio/fornitura affidata

9. DUVRI: non dovuto per il servizio in argomento;
  10. il contratto verrà stipulato entro 30 gg dalla data di emissione del provvedimento di decisione di contrarre, nella forma scritta in modalità elettronica nel rispetto delle disposizioni di cui al D.Lgs 82/2005 mediante corrispondenza secondo l'uso commerciale consistente in un apposito scambio di lettere trasmesso a mezzo PEC.  
L'operatore aggiudicatario è tenuto al versamento dell'imposta di bollo determinata in € 40,00;
  11. come anche indicato all'art 55 c 2 D.Lgs 36/2023, la lettera commerciale conseguente al presente provvedimento non è soggetta al termine dilatorio previsto dall'art.18 c. 3 e 4 D.Lgs 36/2023;
- di dare atto che il quadro economico complessivo relativamente alla presente procedura è così costituito:

PREZZO DI AFFIDAMENTO	€ 64.260,00
IVA (22%)	€ 14.137,20
SOMME A DISPOSIZIONE (art 9 c. 1)	€ 5.000,00
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (art 45)	€ 1.285,20
TOTALE	€ 84.682,40

- di dare atto che alla presente spesa si farà fronte con fondi propri A.T.E.R.;
- di rinviare a successiva deliberazione l'adozione della modifica al programma biennale 2023-2024 annuale 2023 al fine dell'inserimento del servizio;
- di dare atto che il presente provvedimento è soggetto agli obblighi in materia di trasparenza di cui al D.Lgs. 33/2013 e all'art. 20 e 23 del D.Lgs 36/2023; a tal fine il responsabile dei dati/documenti/informazioni oggetto di pubblicazione è il Responsabile del procedimento Sig. ra Nadia Mazzilli.

IL DIRETTORE  
Ing. Franco Falcieri