

Avviso pubblico finalizzato all'acquisizione di candidature per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti e di altri servizi connessi

In esecuzione della Determina A.U. la N. 64/2023 del 29/05/2023 IGEA S.p.A., ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii., intende procedere all'acquisizione di candidature per l'affidamento del servizio di "Revisione legale dei conti e di altri servizi connessi per IGEA S.p.A.", tramite Richiesta di Informazioni (RdI) pubblicata sulla piattaforma "SardegnaCAT" e fra gli operatori economici (società di revisione) iscritti alla categoria "AL32AN – Revisione dei conti".

Sommario

Art. 1 Oggetto.....	2
Art. 2 Inizio del servizio, durata e luogo di esecuzione	2
Art. 3 Importo.....	3
Art. 4 Requisiti richiesti.....	3
Art. 5 Modalità di selezione e di affidamento del servizio.....	4
Art. 6 Modalità di presentazione delle manifestazioni di interesse	4
Art. 7 Trattamento dati personali.....	5
Art. 8 Rinvio alle norme di legge.....	6
Allegati.....	6

Art. 1 Oggetto

L'avviso ha per oggetto all'acquisizione di candidature per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti e di altri servizi connessi come di seguito dettagliati.

CPV: 79212500- 8 - Servizi di revisione dei conti.

1.1 Servizi necessari

1. revisione contabile dei bilanci d'esercizio, in ottemperanza a quanto previsto dalla lettera a), c.1, dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e successive modifiche e integrazioni;
 2. verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, prevista dalla lettera b), comma 1, dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e successive modifiche e integrazioni;
 3. verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio prevista dalla lettera e), comma 2, dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e successive modifiche e integrazioni;
 4. asseverazione dei crediti e debiti reciproci con la controllante Regione Autonoma della Sardegna e gli altri enti o società appartenenti al perimetro di consolidamento della controllante, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011;
 5. attività volte alle sottoscrizioni delle Dichiarazioni Fiscali, in base all'art. 1, comma 5, primo periodo del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n. 244/2007, rese ai fini della normativa fiscale vigente e futura;
 6. visto di conformità della dichiarazione IVA ex art. 1, comma 574 della Legge 27.12.2013, n. 147 e successive modifiche e integrazioni;
 7. visto leggero di conformità al Modello Unico SC al fine di potere usufruire dei benefici finanziari legati alla compensazione dei crediti Ires;
 8. relazione di analisi del budget economico annuale e pluriennale, ai sensi dell'art. 3 del D.M. 27 marzo 2013 del Ministero dell'economia e delle finanze.
 9. ogni ulteriore revisione, verifica e attività introdotta da norme imperative in materia
- Le verifiche di cui alla lettera b), comma 1, dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 2010, punto 2 di cui sopra, dovranno essere svolte di norma con cadenza trimestrale, salvo che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti.

I servizi dovranno essere compiutamente rispondenti a tutte le norme giuridiche, con particolare riferimento al D.Lgs. 39/2010 e ai principi contabili comunque applicabili.

1.2 Elementi Opzionali e migliorativi

Si tratta di servizi migliorativi pertinenti rispetto all'oggetto dell'avviso che potranno fornire un valore aggiunto al servizio.

Tali prestazioni non comporteranno alcun onere economico aggiuntivo per IGEA.

A titolo esemplificativo ma non esaustivo esse possono riguardare: revisioni volontarie per i bilanci intermedi, analisi finalizzate a miglioramenti organizzativi e delle procedure interne, incontri di aggiornamento normativo regolamentare in materia ecc.

Art. 2 Inizio del servizio, durata e luogo di esecuzione

L'esecuzione del servizio ha inizio a seguito dell'adozione della delibera dell'Assemblea degli Azionisti della società con cui si formalizza la nomina dei revisori ai sensi dell'art. 13 comma 2, D.Lgs. n.39/2010.

Il servizio oggetto del presente Avviso avrà una **durata relativa alla revisione legale dei conti di tre (3) bilanci di esercizio 2023-2025 con scadenza alla data dell'Assemblea degli Azionisti di Igea S.p.A. convocata per l'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2025.**

Le verifiche periodiche potranno essere estese anche al periodo successivo, fino alla data di conferimento dell'incarico di controllo contabile al soggetto subentrante.

Anche a seguito dell'adozione della delibera dell'Assemblea degli Azionisti, è facoltà della Società disporre, in via d'urgenza, l'inizio dei servizi anche nelle more della stipulazione formale del contratto, ai sensi dell'art. 32, comma 8, del D.Lgs. n. 50/2016, qualora il mancato avvio del servizio determini un grave danno all'interesse pubblico che il servizio stesso è destinato a soddisfare.

La durata del contratto in corso di esecuzione potrà essere modificata per il tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione del nuovo contraente ai sensi dell'art. 106, comma 11 del D.Lgs. n. 50/2016 e limitatamente alle prestazioni di legge consentite. In tal caso il contraente è tenuto all'esecuzione delle prestazioni oggetto del contratto agli stessi - o più favorevoli - prezzi, patti e condizioni e comunque nei limiti di cui all'art. 106 c.12.del D.Lgs. 50/2016 ss.mm.

La sede delle attività di revisione è individuata a Iglesias loc. campo Pisano presso la sede legale di IGEA S.p.A.

Art. 3 Importo

L'importo complessivo posto a base della procedura è pari a **Euro 55.000,00** (cinquantacinquemila/00) escluso iva e altri oneri di legge se dovuti.

L'importo di Euro 55.000,00 verrà corrisposto in 6 tranches di pari importo:

- 3 tranches ciascuna a seguito dell'avvenuto invio delle lettere di circolarizzazione saldi per la revisione contabile del bilancio d'esercizio (2023-2025);
- 3 tranches ciascuna a seguito dell'emissione della Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio (2023 - 2025).

Le attività oggetto del presente Avviso, essendo di natura esclusivamente intellettuale, non comportano rischi da interferenza e pertanto non è necessario quantificare gli oneri per la sicurezza.

L'importo è fisso ed invariabile per tutta la durata del contratto e si intende onnicomprensivo di tutti gli oneri imposti dalla vigente normativa nazionale e comunitaria e per tutto quanto occorra per fornire la prestazione compiuta in ogni sua parte.

Il valore dell'opzione di cui all'art. 106 c.12.del D.Lgs. 50/2016 ss.mm. è pari a Euro 11.000,00 (undicimila/00).

Ai fini dell'art. 35 c.4 del D.Lgs. 50/2016 ss.mm. il valore stimato della presente procedura comprensivo dell'opzione di cui sopra è pari a Euro 66.000,00 (sessantaseimila/00) escluso iva e altri oneri di legge se dovuti ed euro 00,00 per oneri di sicurezza.

Art. 4 Requisiti richiesti

Sono ammessi a presentare la manifestazione di interesse le società di revisione di cui all'art. 2 del D.Lgs. n. 39 del 2010, nella forma di società di persone o capitali, già iscritte nell'Albo delle società di revisione tenuto dalla Consob di cui all'art. 161 del D. Lgs. n. 58/1998, che dovranno possedere tutti i requisiti previsti dal presente articolo alla data di presentazione della manifestazione di interesse.

Nella Manifestazione di interesse (Allegato A "Domanda di partecipazione e attestazione requisiti") dovranno essere dichiarati i requisiti sotto dettagliati e dovrà essere espressamente indicato il nominativo del Revisore responsabile, al quale dovrà essere obbligatoriamente attribuita la qualifica di "Responsabile della revisione", ai sensi dell'art. 1, lettera i) del D.Lgs. n. 39/2010. Dovrà altresì essere indicata la composizione del gruppo di lavoro (tipologie di figure, numero e ore) con l'impegno a mantenerla tale per tutto il periodo del servizio. Revisore responsabile e gruppo di lavoro devono essere formati da personale interno alla società di revisione, sono quindi esclusi i c.d. freelance, fatti salvi i casi di prestazioni particolarmente specialistiche che usualmente le società di revisione attribuiscono all'esterno (servizi IT, analisi fiscali ecc.).

Gli operatori economici interessati e i soggetti incaricati devono essere in possesso, a pena di esclusione, dei requisiti di ordine generale dall'art. 80 del D.Lgs. n. 50/2016 e smi.

Operatore economico Società di revisione:

- Iscrizione da almeno 10 anni al Registro delle società di revisione di cui all'art. 2 del D.Lgs. n.39 del 2010 e comunque già iscritto nell'Albo delle società di revisione tenuto dalla Consob di cui all'art. 161 del D. Lgs. n. 58/1998.
- Aver correttamente eseguito, nei tre anni precedenti la pubblicazione del presente Avviso (Bilancio 2022, 2021, 2020), un numero di incarichi di revisione legale dei conti complessivo **non** inferiore a 4 (quattro), relativi a società per azioni non appartenenti allo stesso gruppo societario e con valore dell'attivo superiore a 50 milioni di euro e valore della produzione superiore a 20 milioni di euro. Il requisito deve essere attestato mediante un elenco dei contratti eseguiti con indicazione dell'oggetto, delle date e delle denominazioni dei committenti.
- Possesso di una sede in Sardegna.

Soggetto indicato dall'operatore economico quale Responsabile della revisione

- cittadinanza italiana o di uno degli stati membri dell'Unione Europea;
- iscrizione da almeno 10 anni al Registro dei Revisori Legali;
- non essere stati soggetti a provvedimenti disciplinari interdittivi o di sospensione dal proprio Ordine Professionale;
- assenza a proprio carico dei motivi di esclusione di cui all'art. 80 del D.Lgs. n.50 del 18/04/2016 e ss.mm.ii.;
- possesso del requisito di indipendenza di cui all'art. 10 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e secondo il principio di revisione n. 100.
- aver svolto incarichi di revisione legale di bilancio in qualità di Revisore responsabile, non correlati a incarichi di membro del collegio sindacale, con una esperienza specifica di almeno tre (3) anni negli ultimi 10 (dieci) anni, in società per azioni direttamente o indirettamente partecipate dallo Stato o da Enti Pubblici Territoriali operanti nei settori industriali o dei servizi, da attestare mediante un elenco dei contratti eseguiti con indicazione dell'oggetto, delle date e delle denominazioni dei committenti.

Art. 5 Modalità di selezione e di affidamento del servizio

L'esame delle candidature sarà effettuato da una commissione, all'uopo nominata dall'Amministratore Unico su proposta del RUP, dopo la scadenza del termine di presentazione delle stesse.

La selezione avverrà in base a elementi desumibili dalla documentazione presentata e indicata al successivo articolo. Non sono previste graduatorie di merito o attribuzione di specifici punteggi.

Saranno esclusi gli operatori economici che presentino la documentazione incompleta, parziale o con indicazioni di importo in aumento rispetto a quanto previsto all'art. 3.

Resta ferma la facoltà di non selezionare nessun operatore economico fra quelli che presenteranno le proprie candidature per il servizio oggetto del presente Avviso, qualora nessuna manifestazione di interesse risulti conveniente o idonea in relazione all'oggetto della procedura o, se aggiudicata, di non stipulare il contratto.

La Commissione trasmetterà al RUP l'esito dell'esame delle candidature che verranno portate all'attenzione dell'Amministratore Unico e per il prosieguo di competenza del Collegio Sindacale della società.

A seguito dell'adozione della delibera dell'Assemblea degli Azionisti della società, ai sensi dell'art. 13 comma 2, D.Lgs. n.39/2010, verrà formalizzata la nomina della società di revisione presentata dal Collegio Sindacale della società.

Trattandosi di servizi di importo inferiore alle soglie di cui all'art. 35 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii., per l'affidamento e la relativa forma contrattuale trovano applicazione le disposizioni contenute ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera a), della Legge 120/2020, come modificato dall'art. 51, comma 1, lettera a), sub. 2.1), della Legge n.108 del 2021, e nell'art. 36 del D. Lgs. N. 50/2016 e ss.mm.ii.

Ai sensi dell'art. 58 del D.Lgs. n. 50/2016, si svolgerà sul portale www.sardegnaecat.it.

Il Responsabile Unico del Procedimento è il dott. Francesco Calia.

Art. 6 Modalità di presentazione delle manifestazioni di interesse

Tutti i documenti relativi alla presente procedura dovranno essere inviati esclusivamente per via telematica, in formato elettronico ed essere sottoscritti con firma digitale, a pena di esclusione.

La manifestazione di interesse dovrà pervenire entro e non oltre il termine perentorio delle ore 12:00 del __/__/2023, pena l'irricevibilità dell'offerta stessa. L'ora e la data esatta di ricezione delle offerte sono certificate dal sistema SARDEGNACAT.

Le domande di partecipazione dovranno contenere:

- Allegato A - "Domanda di partecipazione - Dichiarazione requisiti" debitamente compilata e firmata digitalmente dal legale rappresentante dell'operatore economico;

Qualora le dichiarazioni e/o attestazioni siano sottoscritte da un procuratore (generale o speciale) la cui procura (riferimenti dell'atto notarile), nonché l'oggetto della procura medesima, non siano attestati nel certificato di iscrizione al Registro delle imprese, l'operatore economico dovrà produrre e allegare a sistema scansione dell'originale della procura (generale o speciale) che attesti i poteri del sottoscrittore

e gli estremi dell'atto notarile. La Stazione appaltante si riserva di richiedere all'operatore economico, in ogni momento della procedura, la consegna di una copia della procura conforme all'originale.

Il legale rappresentante, inoltre, al fine di dimostrare l'insussistenza delle cause di esclusione ex art. 80 del D.Lgs. n. 50/2016, in riferimento alla specifica organizzazione dell'operatore economico, dovrà rendere tale dichiarazione per sé stesso e, per quanto di propria conoscenza, per i soggetti in carica e per i soggetti cessati dalla carica, così come indicati nello stesso Allegato A e per i soggetti incaricati di cui al presente avviso.

- Curriculum professionale del soggetto Responsabile della revisione, indicato dall'operatore economico, redatto in formato "europeo" e firmato digitalmente, nel quale dovranno essere chiaramente indicate le generalità, i titoli e le esperienze professionali richieste nel presente avviso con specifica evidenza delle relative date;
- Dichiarazione di impegno a rispettare la composizione professionale indicata del Gruppo di lavoro;
- Piano della Revisione: Elaborato sintetico, firmato digitalmente, contenente la descrizione dell'approccio metodologico e delle specifiche del servizio e il programma di attività che si propone di svolgere.

Il Piano della Revisione è inteso quale documento che definisce le modalità e le attività che verranno svolte in esecuzione dell'incarico previsto dal presente Avviso oggetto della procedura e, per il gruppo di lavoro, l'indicazione per ciascun componente dei ruoli e delle attività svolte.

Nel Piano sono esplicitate le istruzioni necessarie per ottenere sufficienti ed appropriati elementi probativi, attraverso un'adeguata combinazione di procedure di conformità e di verifiche di validità, tali da garantire una revisione ad un livello adeguato.

Il Piano deve contenere le informazioni necessarie a valutare:

- la qualità, la coerenza e l'aderenza alla realtà della società oggetto di revisione, Igea S.p.A.;
- il programma delle attività, l'organizzazione del lavoro; la composizione del gruppo di lavoro (tipologie di figure e numero; numero di ore/uomo per tipologia di figura);
- la personalizzazione del progetto, metodologie, tecniche e strumenti utilizzati;
- l'impostazione e la verifica di situazioni infra-annuali;
- la descrizione delle relazioni prodotte.

Il Piano dovrà essere suddiviso nei seguenti paragrafi: Servizi necessari ed Elementi opzionali e migliorativi.

La procedura è regolata:

- dal presente Avviso e dalla documentazione in esso richiamata;
- dal D.Lgs. n. 50/2016 del 18/04/2016 e ss.mm.ii.;

Ai sensi dell'art. 58 del D.Lgs. n. 50/2016, si svolgerà sul portale www.sardegna.cat.it.

Per chiarimenti legati alla presente procedura è possibile utilizzare il sistema di messaggistica presente sul portale nella relativa sezione, resta inteso che gli stessi chiarimenti potranno essere chiesti entro e non oltre 4 giorni dalla scadenza del termine fissato per la presentazione delle candidature.

Le risposte e tutte le comunicazioni si intenderanno validamente effettuate all'indirizzo di posta elettronica indicato dall'operatore economico al momento dell'iscrizione all'Elenco degli stessi operatori al suddetto portale.

Tutti i documenti relativi alla presente procedura, fino alla conclusione della stessa, dovranno essere inviati esclusivamente per via telematica attraverso il sistema, in formato elettronico ed essere sottoscritti a pena di esclusione con firma digitale di cui all'art. 1, comma 1, lett. s), del D.Lgs. 82/2005.

La domanda, redatta in lingua italiana, dovrà pervenire entro e non oltre il termine perentorio stabilito sul sistema, pena l'irricevibilità della stessa e comunque la non ammissione alla procedura.

L'ora e la data esatta di ricezione delle offerte sono stabilite in base al tempo del sistema.

Art. 7 Trattamento dati personali

Tutti i dati personali trasmessi dai candidati con le domande di partecipazione alla selezione, ai sensi del D.lgs. 196 del 30/06/2003 e del Regolamento UE 2016/679, saranno trattati esclusivamente per le finalità di gestione del presente avviso.

Il presente Avviso sarà pubblicato anche sul sito internet istituzionale di IGEA S.p.A. alla voce "Bandi e Gare" (www.igeaspa.it).

Art. 8 Rinvio alle norme di legge.

Per quanto non espressamente previsto dal presente avviso, si rinvia alle leggi e ai regolamenti vigenti in materia, nonché a quanto previsto dal D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii.

Allegati: Allegato A "Domanda di partecipazione e attestazione requisiti"

IGEA S.p.A.