

INDAGINE DI MERCATO PER L'ACQUISIZIONE DELLE MANIFESTAZIONI D'INTERESSE DEI SOGGETTI A CUI AFFIDARE IL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE E CERTIFICAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO EX ART. 14 C. 2-BIS L.R. LAZIO N. 30/2002 FATTE SALVE EVENTUALI DISPOSIZIONI NORMATIVE SUCCESSIVE CHE MODIFICANO LA DISCIPLINA DEL COMPARTO REGIONALE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - DURATA DELL'INCARICO TRE ESERCIZI -

PREMESSE

La L.R. 3 settembre 2002, n. 30¹ recante “L’Ordinamento degli enti regionali operanti in materia di edilizia residenziale pubblica” all’art. 14 c. 2-bis dispone che “*Le aziende sottopongono il bilancio di esercizio a certificazione da parte di un revisore legale dei conti o da una società di revisione legale iscritti nell’apposito registro.*”

L’ATER della Provincia di Roma (di seguito denominata semplicemente ATER o Azienda o Stazione Appaltante) in esecuzione alla Determinazione Direttoriale n. 26 del 12/10/2023, attraverso il presente avviso, intende individuare gli operatori economici abilitati e interessati all’eventuale servizio di revisione legale, consulenza in ambito di revisione legale e certificazione bilanci consuntivi su tre annualità.

Sono ammessi a partecipare gli operatori economici in possesso dei requisiti d’ordine generale previsti dal Capo II del Titolo IV “del D.Lgs. 36/2023 e di quelli di ordine speciale in seguito indicati.

Gli operatori economici, qualora interessati a partecipare alla selezione per il reclutamento di soggetti idonei e interessati, debbono manifestare il proprio interesse con la modalità e nei termini indicati nel presente avviso.

Il presente procedimento è interamente svolto tramite il sistema informatico per le procedure telematiche di acquisto della Regione Lazio S.TELL@ (di seguito Piattaforma) accessibile all’indirizzo <https://stella.regione.lazio.it/Portale/> e conforme alle prescrizioni dell’articolo 44 del Codice e del decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 148/2021. Tramite il sito si accede alla procedura nonché alla documentazione di gara.

Tutti gli operatori interessati, in possesso dei requisiti previsti dal presente avviso, possono presentare domanda di partecipazione entro il termine delle ore 12.00 del giorno 30/10/2023

¹ La L.R. n. 30/2002 potrebbe essere soggetta a modifica da parte del legislatore regionale per eventuale modifica della disciplina del comparto E.R.P.

1. OGGETTO ED IMPORTO DEL SERVIZIO

Oggetto dell'appalto è la prestazione del "Servizio di revisione legale, consulenza in ambito di revisione legale e certificazione bilanci consuntivi su tre annualità" al fine di rilasciare la certificazione così come previsto ex Art. 14 C.2 - bis L.R. N. 30/2002 per gli esercizi 2022/2023/2024.

Il prezzo a base d'asta dei servizi professionali richiesti è di seguito così individuato in: € 60.000,00 oltre IVA, più eventuale rinnovo per ulteriori 3 anni per le attività utili al fine di addivenire alla certificazione dei bilanci consuntivi aziendali delle annualità 2022/2023/2024.

2. DURATA DELL'APPALTO

La durata dell'appalto è vincolata alla certificazione dei bilanci consuntivi 2022/2023/2024 ed avrà decorrenza con l'avvio dell'esecuzione del contratto e fino alla data di approvazione del bilancio 2024.

In ogni caso l'appalto avrà termine al compimento dell'ultima delle attività affidate riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024.

Alla scadenza del contratto si prevede la possibilità di rinnovo per un ulteriore periodo di 3 annualità. In tale caso l'appaltatore dovrà fornire i servizi alle stesse condizioni in essere ed in rispondenza a tutte le norme e disposizioni previste dal precedente contratto. Sarà comunque facoltà dell'Azienda chiedere o meno l'esecuzione dei servizi in rinnovo.

3. DESCRIZIONE DEL SERVIZIO

Il servizio di revisione contabile indipendente e certificazione dei bilanci dell'ATER, viene svolto da parte dei soggetti in possesso dei requisiti per l'iscrizione al registro dei revisori legali di cui all'art. 1 del decreto legislativo 39/2010.

Il servizio comporterà l'esame delle procedure e del sistema di controllo interno, la verifica delle registrazioni contabili e dei relativi fatti/eventi gestionali e tutte le altre procedure di verifica necessarie compreso il libero accesso alle scritture contabili e a tutte le informazioni aziendali ritenute utili per l'esecuzione del servizio in oggetto.

Il servizio è finalizzato ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio dell'ATER non sia viziato da errori significativi tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio dell'ATER.

La revisione contabile, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio, presuppone l'esame e l'ottenimento di prove sull'ammontare e le informazioni fornite nel bilancio, nonché la valutazione dell'idoneità dei principi contabili e della congruità delle stime utilizzati dagli amministratori per la redazione dello stesso.

Qualora vengano rilevate nel corso dello svolgimento del servizio irregolarità nella tenuta dei sistemi oggetto della revisione le stesse saranno immediatamente comunicate al Collegio dei Revisori e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

Programmazione delle attività

La programmazione e la pianificazione delle attività è concordata con il Direttore Generale dell'ATER e comprende, tra l'altro, le date di intervento, l'individuazione dei referenti interni, le date di redazione ed approvazione dei bilanci, la partecipazione diretta della società di revisione ad eventuali inventari o altre verifiche interne.

Individuazione dei processi transazionali e verifiche di conformità dei sistemi di controllo interno

Con riferimento all'oggetto del presente articolo, il servizio si svolge secondo le seguenti procedure di massima:

- a) individuazione dei processi transazionali tipici e significativi dell'attività dell'Azienda e individuazione:
 - delle classi di transazioni inerenti e dei flussi amministrativo contabili correlati;
 - dei sistemi e delle procedure adottate dal management per prevenire ed identificare i rischi di errori significativi;
- b) verifica dell'adeguatezza e del corretto funzionamento dei sistemi e delle procedure rilevate;
- c) valutazione delle eventuali eccezioni riscontrate.

Valutazione di adeguatezza e funzionamento della funzione amministrativa

Il sistema di imputazione contabile deve garantire veridicità, correttezza e completezza delle registrazioni contabili. In questo senso l'organizzazione amministrativo contabile in senso lato comprende tutte le direzioni/funzioni/entità (e quindi non solo quella strettamente contabile) che individualmente sono preposte alla autorizzazione delle imputazioni contabili, alla elaborazione e/o a controlli diversi.

Ne consegue che la veridicità, correttezza e completezza delle registrazioni contabili, configura una complessa attribuzione di responsabilità in capo alle diverse direzioni/funzioni, direttamente od indirettamente coinvolte nei processi e nella predisposizione di documenti rilevanti ai fini del bilancio ed in particolare:

- alle direzioni e funzioni dei processi transazionali di core (acquisti, riscossione contributi e personale) e alle altre direttamente interessate alle registrazioni contabili per quanto attiene la legittimità, veridicità, correttezza e completezza dei documenti e delle informazioni processate;
- all'IT per quanto attiene la correttezza e sicurezza dei processi, delle elaborazioni e la salvaguardia degli accessi riservati alle sole persone autorizzate;
- alla funzione amministrativa in senso stretto per quelle autonomamente predisposte (accantonamenti, stanziamenti a fondi rischi, ratei e risconti, ecc.).

Conseguentemente, con riferimento alle operazioni aventi natura gestionale, sarà valutata e verificata l'attività di controllo svolta dalla funzione amministrativo contabile per il monitoraggio del rispetto dei limiti dei poteri conferiti al management e per la conformità delle operazioni autorizzate alla normativa, ai contratti e agli accordi in essere.

Il soggetto incaricato della revisione pertanto rileverà preliminarmente il sistema di deleghe in atto, individuerà tutte le fonti di imputazione contabile, i limiti autorizzativi nonché i controlli demandati ed esercitati dalla funzione amministrativo contabile e individuerà e qualificherà il rischio che il sistema amministrativo nel suo complesso non sia in grado di individuare errori od irregolarità, definendo conseguentemente la strategia di audit di verifiche sostanziali sul bilancio.

Comprensione dell'uso dell'IT, valutazione del rischio e verifiche sulla sicurezza e integrità dei dati

La società di revisione considererà il complesso delle transazioni informatiche coinvolte nella rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria e valuterà il rischio che essa possa essere soggetta ad errori significativi.

Il processo di audit in ogni caso deve considerare, come minimo, i seguenti fattori:

- i controlli generali sui dati di input;
- la sicurezza informatica logica e fisica.

Verifiche della corretta rappresentazione contabile, patrimoniale ed economica

Agli esiti delle valutazioni e verifiche descritte ai punti precedenti, verrà pianificata ed eseguita la verifica dei saldi di bilancio secondo gli standard di riferimento mediante:

- verifiche dirette;
- verifiche documentali;
- conferme di terzi;
- verifiche dei processi di stima;
- conferme di ragionevolezza, congruità e coerenza (analytical review);
- altre verifiche ritenute necessarie nella circostanza.

Verifica dell'adeguatezza delle istruzioni di chiusura contabile e di bilancio

La società di revisione valuta l'adeguatezza e completezza delle prassi di chiusura di fine esercizio, anche con riferimento al coinvolgimento di tutti i soggetti interni o esterni all'Ente che a vario e legittimo titolo detengono informazioni sensibili necessarie ad una corretta redazione del bilancio.

Verifica delle scritture contabili di assestamento, delle stime e della corretta rappresentazione secondo i principi contabili di riferimento

Le verifiche dei saldi di bilancio saranno programmate ed effettuate in relazione agli esiti di tutte le fasi precedentemente descritte.

In relazione alle scritture di assestamento (a titolo esemplificativo ratei, risconti, conguagli e stanziamenti a fondi rischi), viene accertata preventivamente la procedura di corretta rilevazione per competenza dei fatti gestionali a cavallo dell'esercizio.

Costituisce inoltre standard generale procedere alla richiesta di conferme dirette e indipendenti relative a banche, legali, depositari, clienti, fornitori, consulenti fiscali e professionisti. I nostri revisori valuteranno inoltre, in relazione alle circostanze, che per ogni attestazione interna significativa le direzioni o funzioni interessate alleghino alle informazioni e alla documentazione ritenuta di pertinenza un'attestazione in merito alla veridicità e completezza di quanto rappresentato.

La verifica della correttezza dei saldi di bilancio sarà effettuata con riferimento alle previsioni di legge e ai principi contabili raccomandati dalla professione con particolare riferimento alla valutazione dei processi di stima.

Verifiche degli eventi successivi

Le procedure mirate ad identificare gli eventi che possono richiedere rettifiche o ulteriori informazioni nel bilancio saranno effettuate a ridosso della data di emissione della relazione di revisione e potranno comprendere:

- esame delle procedure poste in essere dalla società per garantire che gli eventi successivi siano identificati e valutati;
- lettura dei verbali dei libri sociali (deliberazioni avvenute dopo la chiusura dell'esercizio) o acquisizione di informazioni in merito ad argomenti discussi nelle riunioni non ancora trascritte;
- colloqui con la Direzione su eventi successivi che possano influire sul bilancio. In questa fase saranno inoltre valutati eventi intervenuti dopo la data della relazione di revisione, ma prima della data di approvazione del bilancio, al fine di verificare se questi possano influire significativamente sul bilancio e valutare se lo stesso debba essere conseguentemente modificato.

Discussione dei rilievi emersi

Al termine del lavoro di revisione è prevista una fase di discussione con la Direzione Generale di eventuali problematiche che possono riguardare tra l'altro:

- criticità del sistema di deleghe e poteri;
- debolezze del sistema di controllo interno;
- deviazione dai corretti principi contabili, errori, incompletezze e incoerenze relative alla loro coerente applicazione nel tempo;
- eventuali limitazioni al nostro lavoro di revisione;
- incertezze sui dati di bilancio e su eventi in corso (cause legali, ecc.);
- passività latenti.

Al termine del lavoro di revisione sarà elaborato e discusso con il management il giudizio professionale sul bilancio soggetto a revisione.

Al termine del lavoro di revisione verrà espresso il giudizio professionale sul bilancio dell'ATER attraverso la relazione di certificazione ai sensi dell'art. 14 L.R. n. 30/2002.

4. REQUISITI DI PARTECIPAZIONE

La partecipazione alla procedura di gara in parola è riservata agli operatori economici in possesso dei seguenti requisiti minimi di partecipazione:

Requisiti di ordine generale e di idoneità

- possedere l'iscrizione per attività inerenti al presente servizio nel Registro delle Imprese o in uno dei registri professionali o commerciali dello Stato membro di residenza se si tratta di uno Stato dell'UE;
- possedere l'iscrizione nel Registro dei Revisori Legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 1, comma 1, lettera g) del D.Lgs. n. 39 del 2010 o in uno dei registri professionali commerciali dello Stato membro di residenza, se si tratta di uno Stato dell'UE;
- non trovarsi nelle cause di esclusione di cui all'art. 94 del Codice dei Contratti Pubblici (D.Lgs. n. 36/2023); o non aver affidato incarichi in violazione dell'art. 53, comma 16-ter, del D.Lgs. n. 165 del 2001.

In caso di riunione di imprese (R.T.I./G.E.I.E./Consorti di cui art. 68 D.Lgs. n. 36/2023) tali requisiti debbono essere posseduti da ciascuna impresa facente parte della riunione stessa.

In caso di partecipazione di consorzio di cui all'art. 65, lett. b), c) e d) i requisiti in parola dovranno essere posseduti dal consorzio e dalla consorziate designate quali esecutrici.

Requisiti di capacità economica e finanziaria

- Gli operatori offerenti dovranno aver realizzato, negli ultimi 3 (tre) esercizi finanziari approvati alla data di pubblicazione del bando di gara, un fatturato specifico minimo annuo per servizi di revisione legale e di verifica contabile di altra natura - come da classificazione dei ricavi prevista dalla Comunicazione CONSOB n. 99009588 del 12 febbraio 1999 (c.d. fatturato specifico) - pari a Euro 500.000 IVA esclusa.

Nel caso di riunione di imprese, consorzi ordinari, aggregazioni di imprese di rete, GEIE, il requisito economico finanziario dovrà essere soddisfatto nel complesso dalle imprese riunite e posseduto in misura maggioritaria dall'Impresa mandataria/Capogruppo.

Nel caso di consorzi di cooperative e di imprese artigiane il requisito dovrà essere posseduto dal consorzio o dalle consorziate designate quale esecutrici; nel caso di consorzi stabili il requisito dovrà essere posseduto dal consorzio e sarà valutato a seguito della verifica della effettiva esistenza dei predetti requisiti in capo ai singoli consorziati.

Requisiti di capacità tecnica e professionale

- Gli operatori offerenti dovranno aver svolto, negli ultimi 3 (tre) anni antecedenti la data di pubblicazione del bando di gara, il servizio di revisione legale o volontaria di bilanci d'esercizio di enti pubblici economici o di bilanci d'esercizio o consolidati di società per almeno n. 2 (due) committenti, tra loro diversi, aventi ciascuno i seguenti requisiti:
 - a. totale dell'attivo non inferiore ad Euro 305.000.000,00;
 - b. totale ricavi non inferiore ad Euro 20.000.000,00.

I valori dell'attivo e dei ricavi del bilancio richiesti quali requisiti di partecipazione sono giustificati dai valori risultanti dall'analisi del bilancio d'esercizio dell'Azienda per l'anno 2021.

Ai fini della verifica del rispetto del termine dei tre anni antecedenti verrà presa in considerazione la data di rilascio della relazione di revisione.

Nel caso di partecipazione da parte di soggetti aggregati, il requisito dovrà essere soddisfatto dalla mandataria/capogruppo.

Nel caso di consorzi di cooperative e di imprese artigiane il requisito dovrà essere posseduto dal consorzio o dalle consorziate designate quale esecutrici; nel caso di consorzi stabili il requisito dovrà essere posseduto dal consorzio e sarà valutato a seguito della verifica della effettiva esistenza dei predetti requisiti in capo ai singoli consorziati.

5. PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA DI PARTECIPAZIONE

Gli operatori economici interessati, in possesso dei requisiti sopra individuati dovranno rispondere alla manifestazione di interesse facendo pervenire la domanda di partecipazione alla presente indagine di mercato, redatta in carta semplice, datata e firmata per esteso, unitamente al proprio curriculum professionale e ogni altra documentazione ritenuta utile, all'ATER della Provincia di Roma attraverso la piattaforma Stell@ raggiungibile al link <https://stella.regione.lazio.it/Portale/index.asp> entro e non oltre il **30/10/2023 ore 12,00**.

L'invio della domanda e la documentazione è a totale ed esclusivo rischio dei mittenti, restando esclusa qualsivoglia responsabilità dell'ATER ove per disguidi informatici la domanda di

partecipazione alla presente indagine di mercato non pervenga entro il previsto termine perentorio di scadenza.

Alle dichiarazioni rese nella domanda di partecipazione viene riconosciuto valore di autocertificazione ai sensi e per gli effetti del D.P.R. n. 445/2000 s.m.i. non sarà, pertanto, necessario allegare alcuna specifica documentazione, posto che ATER si riserva, in ogni fase del procedimento, di accertare la veridicità delle dichiarazioni rese, con la facoltà di richiedere i corrispondenti documenti giustificativi.

6. MODALITA' E CRITERI DI AFFIDAMENTO

L'appalto sarà affidato in ossequio a quanto previsto dal D.Lgs. n. 36/2023.

Gli elementi essenziali della prestazione richiesta nonché i criteri di scelta del contraente saranno indicati nella lettera invito.

7. PUBBLICITÀ DELL'AVVISO

Il presente Avviso è pubblicato sulla piattaforma telematica della Regione Lazio Stell@, sul sito istituzionale di ATER www.aterprovinciadiroma.it

8. TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Ai sensi del Regolamento Europeo n. 679/2016 (G.D.P.R.) si fa presente che i dati personali forniti dall'operatore economico saranno raccolti presso la Stazione Appaltante per le finalità inerenti la gestione delle procedure previste dalla legislazione vigente per l'attività contrattuale e la scelta del contraente. Il trattamento dei dati personali (registrazione, organizzazione, conservazione) svolto con strumenti informatici e/o cartacei idonei a garantire la sicurezza e la riservatezza dei dati stessi, potrà avvenire sia per le finalità correlate alla scelta del contraente ed all'instaurazione del rapporto contrattuale, che per finalità inerenti alla gestione del rapporto medesimo. Il conferimento dei dati è obbligatorio ai fini della partecipazione alla procedura di gara, pena l'esclusione; per l'aggiudicatario il conferimento è altresì obbligatorio ai fini della stipulazione dell'obbligazione contrattuale e dell'adempimento di tutti gli obblighi ad essa conseguenti ai sensi di legge.

A tal fine, si invitano gli operatori economici, prima di procedere nel fornire i propri dati personali e/o sensibili a prendere visione dell'informativa sulla privacy e della politica ATER sul trattamento dei dati personali al seguente link: <http://www.aterprovinciadiroma.it/azienda/gdpr-privacy.php>.

La comunicazione dei dati conferiti a soggetti pubblici o privati sarà effettuata nei soli casi e con le modalità di cui al Regolamento Europeo n. 679/2016 (G.D.P.R.).

9. ULTERIORI INFORMAZIONI

L'affidamento dell'incarico sopra descritto è sottoposto alla rigorosa osservanza delle norme previste dalla L. n. 136/2010 e s.m.i. ed, in particolare, dell'art. 3 (tracciabilità dei flussi finanziari). L'ATER della Provincia di Roma, ai sensi del D. Lgs. n. 231/2001, è dotata di "Modello" idoneo a prevenire reati e di un "Codice Etico", a cui debbono attenersi tutti i soggetti che collaborano con l'Azienda. Con la sottoscrizione dell'incarico il Professionista è impegnato al rispetto del "Modello", del "Codice Etico" dell'ATER della Provincia di Roma ed ai principi in essi contenuti. La violazione delle predette prescrizioni costituirà inadempimento e determinerà l'automatica risoluzione del contratto.

Per informazioni e chiarimenti sull'Avviso e sulle modalità di presentazione della domanda di partecipazione è possibile scrivere attraverso la piattaforma Stell@ raggiungibile al link <https://stella.regione.lazio.it/Portale/index.asp>

Le risposte ai quesiti pervenuti saranno pubblicate, in forma anonima, sulla piattaforma Stell@ della Regione Lazio e sul sito istituzionale dell'ATER della Provincia di Roma www.aterprovinciadiroma.it. E' pertanto onere degli interessati visionare tale sito internet prima dell'invio della candidatura al fine di verificare la presenza di eventuali chiarimenti e/o rettifiche e/o precisazioni.

Il presente avviso è da intendersi come mero procedimento preselettivo che non comporta né diritti di prelazione e o di preferenza, né impegni o vincoli di qualsiasi natura, sia per gli operatori interessati che per l'Amministrazione procedente. Non costituisce proposta contrattuale, non determina l'instaurazione di posizioni giuridiche od obblighi, non comporta graduatorie di merito o attribuzione di punteggi e non vincola in alcun modo l'ATER della Provincia di Roma, che sarà libera di sospendere, modificare o annullare in qualsiasi momento il procedimento avviato, senza che i richiedenti possano vantare alcuna pretesa.

F.to Il Direttore Generale
Avv. Remo Pisani