

CAPITOLATO TECNICO PER
“AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI CONTROLLO CONTABILE DEL CIRA
S.C.P.A. AI SENSI DEL DLGS N.39 DEL 27/01/10 E S.M.I.”

INDICE

1	OGGETTO, OBIETTIVI E DURATA DELL’AFFIDAMENTO.....	3
2	PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELL’INCARICO	3
3	PERSONALE INCARICATO – “TEAM”	5
4	MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLE OFFERTE.....	5

1 OGGETTO, OBIETTIVI E DURATA DELL’AFFIDAMENTO

L’affidamento del servizio oggetto di gara comprende, per il triennio 2024-2026, le seguenti attività:

- a) Controllo contabile del bilancio di esercizio della CIRA ScpA per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, ivi comprese le verifiche connesse alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;
- b) Verifica nel corso dell’esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili per gli esercizi 2024, 2025 e 2026;
- c) Controllo contabile dei conti annuali separati comprendenti stato patrimoniale, conto economico e nota di commento redatti secondo quanto disposto dalla Direttiva del MEF del 09/09/2019 per gli anni 2024, 2025 e 2026.

L’offerta della Società di Revisione dovrà riguardare tutte le attività di cui ai punti a), b) e c). La Società di Revisione, a pena di esclusione, dovrà dimostrare di aver almeno svolto:

- nel periodo 2017-2023, almeno n. 30 contratti di revisione legale dei conti presso società con valore della produzione annua maggiore di 200 mln/€;
- nel periodo 2017-2023, almeno n. 10 contratti di revisione legale dei conti presso società incluse nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione (Elenco Istat) o società controllate da Enti Pubblici con almeno 400 dipendenti.

Costituisce requisito preferenziale avere almeno una sede operativa in Campania.

I servizi oggetto del presente affidamento hanno scadenza alla data dell’Assemblea convocata per l’approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio oggetto dell’incarico.

Le attività oggetto del presente affidamento dovranno essere svolte:

- nel rispetto della vigente normativa in materia di revisione contabile e dell’offerta tecnica presentata;
- in conformità alle prescrizioni di cui alla vigente normativa in materia di controllo contabile.

2 PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELL’INCARICO

Il bilancio della Società CIRA viene redatto in conformità al Codice Civile ed ai Principi contabili nazionali ed alle peculiari norme che regolano il PRORA e il CIRA DM 305/98, L. 237/93, D.I. 3/8/2000 e DL 662/20.

Revisione contabile

L’incarico di revisione contabile comporterà lo svolgimento delle attività di verifica periodica delle scritture contabili e della corrispondenza dei bilanci alle risultanze delle scritture stesse e che siano conformi alle norme ed alle disposizioni che li disciplinano. In particolare:

- a) Principi di revisione

L’attività di revisione dovrà essere svolta secondo le disposizioni contenute nei Principi di Revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

- b) Principi contabili

L’offerta dovrà fare riferimento alle norme che regolano la redazione dei bilanci di esercizio ai Principi Contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall’Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) in materia di bilanci di esercizio.

c) Attività di controllo

I servizi oggetto del presente affidamento riguarderanno, a titolo indicativo ma non esaustivo:

- a. la rilevazione delle principali procedure di controllo interno, allo scopo di determinare le aree di rischio e di definire la natura, il metodo e l'estensione delle verifiche documentali e degli altri controlli necessari;
- b. la valutazione del grado di affidabilità del sistema contabile-amministrativo;
- c. la verifica della corretta applicazione delle procedure durante l'esercizio, attraverso controlli a campione delle registrazioni contabili e controllo dei flussi documentali;
- d. la verifica, con periodicità almeno trimestrale, della regolare tenuta delle scritture contabili e della corretta rilevazione dei fatti di gestione;
- e. controllo dei documenti relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e verifica con il metodo del campione, dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri;
- f. l'accertamento della costante applicazione di corretti principi contabili, in modo coerente con gli esercizi precedenti;
- g. la verifica della sistemazione delle anomalie e delle irregolarità eventualmente riscontrate nelle verifiche precedenti;
- h. i colloqui con la Direzione della CIRA S.c.p.A. al fine di ottenere informazioni sulle operazioni, andamenti ed eventi significativi;
- i. lo scambio periodico di informativa con il Collegio sindacale;
- j. la stesura del programma di revisione per la fase finale, alla luce dei risultati dei controlli preliminari;
- k. la predisposizione e l'invio di richieste di conferma delle informazioni e dei saldi di fine anno alle parti interessate;
- l. la verifica della consistenza dei valori di proprietà della Società, delle risultanze dei saldi patrimoniali e delle componenti di conto economico;
- m. la verifica della corretta tenuta dei libri sociali obbligatori;
- n. il rilascio dei giudizi sui bilanci, da redigersi secondo le norme di legge, regolamentari e professionali, tempo per tempo vigenti.
- o. la verifica della Nota integrativa e della Relazione sulla gestione, al fine di assicurare una corretta e completa informativa di bilancio;
- p. la verifica delle dichiarazioni fiscali.

Ai fini di una corretta definizione dell'incarico si precisa che:

- a) la pianificazione e l'effettuazione della revisione dovranno essere finalizzate ad ottenere con una ragionevole certezza che i bilanci non siano viziati da errori significativi; presupposto della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio è l'esame dei dati e delle informazioni fornite nel bilancio d'esercizio, nonché la valutazione sui principi contabili e le stime utilizzati dagli amministratori per la redazione degli stessi documenti;
- b) l'esame del sistema di controllo interno verrà effettuato con lo scopo di valutare i rischi di revisione;
- c) le procedure di validità delle poste di bilancio, in conformità ai principi di revisione di riferimento, verranno determinate prevalentemente in base ai rischi di revisione identificati;

Revisione dei conti annuali separati

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni contenute nella Direttiva del MEF del 09/09/2019, l'incarico di revisione contabile comporterà lo svolgimento delle seguenti attività di verifica, che saranno riepilogate

all'interno della relazione del soggetto incaricato della revisione legale dei conti sui conti annuali separati di cui all'articolo 8, comma 3, della suddetta direttiva:

- a) verifica della corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- b) quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- c) rispetto delle specifiche procedure necessarie a riclassificare i valori rilevati in applicazione dei principi contabili nazionali, secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile;
- d) rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- e) correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- f) rispetto da parte della società dell'obbligo di cui all'articolo 12 della suddetta direttiva.

3 PERSONALE INCARICATO – “TEAM”

Ai fini di una corretta definizione dell'incarico, si precisa che il personale richiesto dal CIRA, che farà parte del “Team”, dovrà avere le seguenti qualifiche ed esperienza maturata:

- Partner con almeno 10 anni di esperienza in revisore legale dei conti e 8 anni presso Pubbliche Amministrazioni o società incluse nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione;
- Manager con almeno 7 anni di esperienza in revisore legale dei conti e 5 anni presso Pubbliche Amministrazioni o società incluse nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione;
- Revisore Senior con almeno 3 anni di esperienza in revisore legale dei conti;
- Revisore Assistant con almeno 1 anno di esperienza in revisore legale dei conti.

Le società qualificate a partecipare alla procedura di gara (a valle della Manifestazione di Interesse) dovranno indicare il numero, la qualifica, le ore e il curriculum vitae di ogni singolo componente che intende impiegare per creare il cosiddetto “TEAM” per l'espletamento dell'incarico contrattuale, così come sarà indicato nei “fac-simile” allegati al Disciplinare di Gara.

4 MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLA PROCEDURA DI GARA

Successivamente alla Manifestazione di Interesse, gli Operatori Economici a cui sarà comunicata l'ammissione alla fase successiva saranno invitati a presentare un'offerta sul portale https://app.albofornitori.it/alboeproc/albo_cira. L'offerta dovrà essere redatta in lingua italiana nelle modalità e nei termini perentori indicati nel Bando, pena l'esclusione dalla gara.

Propedeutica a questa fase, è l'iscrizione dell'Operatore Economico concorrente, qualora non sia già iscritto, all'albo fornitori CIRA (reperibile sempre all'indirizzo https://app.albofornitori.it/alboeproc/albo_cira).

È facoltà della CIRA ScpA, a suo insindacabile giudizio, di procedere all'aggiudicazione anche se sia pervenuta una sola offerta, purché risultata valida, e ritenuta congrua e meritevole di apprezzamento dal CIRA ScpA.