

ALLEGATO 1

Procedura aperta ex artt. 59 e 60 del D.Lgs.50/2016 per l'affidamento del servizio di revisione contabile indipendente e di certificazione dei bilanci di esercizio 2019/2020/2021 dell'ENPAB ai sensi dell'art.2 del D.Lgs. 509/94

CIG [8068963EE6]

Capitolato tecnico

Premessa

L'Ente di previdenza obbligatoria per gli esercenti l'attività professionale di Biologo, denominato Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Biologi (solo ENPAB o Ente nel prosieguo) è istituito come Fondazione di diritto privato, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lettera b, del D.Lgs. 10 febbraio 1996 n. 103 ed è disciplinato dalle norme del Decreto ora citato, nonché da quelle del D.Lgs. 30 giugno 1994, n. 509 e sussidiariamente da quelle del Codice Civile in tema di fondazioni.

Ai sensi dell'art. 2, comma 3, del citato D.Lgs. n. 509 del 1994, i rendiconti annuali dell'Ente sono sottoposti a revisione contabile indipendente da parte dei soggetti iscritti nel Registro dei revisori legali presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art.43 del D.Lgs. 39/2010, già Albo Speciale delle società di revisione tenuto dell'art.161 del D.Lgs.24 febbraio 1998, n.58 (T.U.F.) e dello stesso art.43 del d.lgs. 39/2010 sopra richiamato.

L'Ente medesimo ha dunque necessità di acquisire da Operatore economico abilitato il servizio di revisione contabile suindicato, in ordine ai bilanci consuntivi per gli anni 2019, 2020 e 2021.

A questo effetto il Consiglio di Amministrazione dell'ENPAB, nella seduta del 16/10/2019 verbale n.6, ha stabilito di acquisire i predetti servizi tramite procedura aperta ex artt. 59 e 60 del D.Lgs. n. 50 del 2016.

Con il medesimo verbale è stato individuato il valore stimato dell'affidamento per un triennio, pari, quest'ultimo, ad € 55.000 (cinquantacinquemila/00, oltre ad IVA come per legge.

La selezione dell'Operatore a cui affidare il servizio suddetto avverrà, come anche stabilito nella citata Delibera, secondo il criterio del prezzo più basso, ai sensi dell'art. 95, comma 4, del D.Lgs. n. 50 del 2016.

Di seguito vengono quindi illustrati l'oggetto specifico del servizio e le modalità di svolgimento del medesimo.

1) Oggetto del servizio

Come anticipato in premessa, l'oggetto del servizio in affidamento è costituito dalla revisione contabile e dalla presentazione della relativa Relazione di revisione in ordine ai bilanci consuntivi dell'ENPAB per gli esercizi di bilancio 2019, 2020 e 2021.

Lo svolgimento di tale incarico comporterà l'espletamento di tutte le funzioni ed attività stabilite al riguardo dalle norme tecniche e deontologiche della professione del revisore.

L'esame dei conti consuntivi sarà condotto secondo la normativa ed i principi contabili applicabili alla specifica fattispecie, con riferimento in particolare a quanto previsto a riguardo:

- nel citato D.Lgs. n. 39 del 2010, nel codice civile e nelle altre norme di legge applicabili;
- nello Statuto e nel Regolamento dell'ENPAB (visionabili entrambi all'URL <https://www.enpab.it/trasparenza-in-enpab/disposizioni-general.html>) in tema di contabilità e bilancio;
- nei principi di revisione "ISA Italia", adottati con determina del Ragioniere generale dello Stato, risultanti dalla collaborazione con le associazioni e gli ordini professionali (l'Associazione Italiana Revisori Contabili, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e l'Istituto Nazionale Revisori Legali, su base convenzionale) e CONSOB, ai sensi degli articoli 11 e 12 del citato D.Lgs. n. 39 del 2010;
- nei nuovi principi di revisione che dovessero *medio tempore* venire adottati con obbligatoria applicazione agli esercizi di riferimento.

L'intervento si svolgerà presso la sede dell'ENPAB con le modalità di seguito meglio descritte.

L'Operatore affidatario dovrà condurre le verifiche necessarie ad attestare la corretta determinazione ed esposizione in bilancio di tutte le poste contabili che costituiscono il bilancio consuntivo, previo esame di tutta la documentazione a questo effetto necessaria, in applicazione dei già citati principi contabili ISA Italia e/o di quegli altri principi che, in corso di rapporto, risultassero ex lege applicabili alle operazioni di revisione in via di affidamento.

Esemplificativamente, tali verifiche avranno quale oggetto:

- le informazioni ed i dati pervenuti a seguito di richieste di conferme scritte eventualmente inoltrate ad istituti bancari, società di gestione del risparmio, consulenti / professionisti, etc.;
- la corretta esposizione in bilancio delle poste storiche, quali immobilizzazioni materiali ed immateriali e dei relativi ammortamenti;
- la valutazione di titoli, partecipazioni e gestioni patrimoniali delle relative plusvalenze o minusvalenze, comprese quelle derivanti dalla vendita dei beni detti;
- la correttezza del calcolo delle poste di natura previdenziale o fiscale;
- la correttezza degli accantonamenti ai fondi istituzionali e dei relativi impieghi;
- la congruità di eventuali fondi obbligatori o facoltativi;
- la completezza ed adeguatezza della Nota integrativa e della Relazione sulla gestione del bilancio;
- e in genere ogni altro elemento o profilo richiesto dalla normativa o dai principi contabili di riferimento.

In esito a tali verifiche, l'Operatore affidatario emetterà, quale prodotto finale del servizio, la Relazione di Revisione sul bilancio consuntivo dell'ENPAB, redatta in conformità ai Principi ISA Italia attualmente in vigore ed agli altri Principi contabili correlati (fatte sempre salve eventuali modifiche ai medesimi sopravvenute o sopravvenienti) e conterrà in primo luogo il giudizio dell'Operatore incaricato sul bilancio consuntivo sottoposto a revisione.

2) Modalità di svolgimento dell'incarico

Tenuto conto della natura dell'attività in via di affidamento, la stessa sarà svolta, salvo diverso accordo fra le parti, presso la sede dell'ENPAB.

La tempistica di esecuzione delle verifiche relative verrà concordata fra le parti in corso di rapporto, in modo da contemperare le esigenze di mantenimento dell'operatività dell'Ente con le esigenze di controllo proprie dell'incarico affidato.

Per lo svolgimento dei servizi di revisione in affidamento verranno impiegate, almeno, le seguenti figure:

- n. 1 revisore, responsabile dei servizi detti;
- n. 1 revisore esperto;

per un impegno stimato di 45 giornate lavoro ciascuno nel periodo di vigenza contrattuale.

Naturalmente le dimensioni suindicate hanno solo valore di stima e l'Operatore selezionato resterà comunque impegnato ad assolvere a regola d'arte ai servizi in affidamento anche nel caso in cui ciò dovesse comportare un surplus di impegno di personale.

3) Durata

L'incarico in affidamento perverrà a compimento, previa presentazione della relativa Relazione di revisione, alla data fissata per l'approvazione del bilancio consuntivo per l'annualità 2021 (presumibilmente il 30 aprile 2022), salvo diverso accordo da intervenire in via esecutiva.

4) Valore stimato dell'incarico

Sarà riconosciuto all'Operatore affidatario il corrispettivo dal medesimo richiesto nell'offerta economica presentata in sede di procedura di selezione, che non potrà comunque essere superiore ad € 55.000 (cinquantacinquemila/00) al netto dell'IVA.

Tale corrispettivo include ogni spesa necessaria allo svolgimento dell'incarico (quali, ad esempio, viaggi, spese di permanenza fuori sede, segreteria, telefono, fax, fotocopiatrice, etc.).

5) Condizioni di partecipazione e garanzie

Per la partecipazione alla procedura è necessario che non ricorra per l'Operatore offerente alcuna delle condizioni di esclusione previste all'art. 80 del D.Lgs. n. 50 del 2016.

Tale condizione, che dovrà permanere anche in corso di rapporto, verrà verificata nei modi di legge, prima della stipula del contratto, quantomeno nei confronti dell'Operatore affidatario (salva ogni altra verifica che l'Ente intenderà disporre, ai sensi di legge).

Prima della stipula del contratto - che si stima interverrà entro il 20/12/2019- l'Operatore selezionato dovrà costituire una garanzia definitiva nei modi e nella misura stabilita all'art.103 del D.Lgs. n. 50 del 2016.

Lo stesso Operatore, sempre antecedentemente alla stipula del contratto, dovrà dimostrare la costituzione e la vigenza di polizza di assicurazione per la copertura dei rischi derivanti dalla responsabilità civile per danni causati ai propri clienti nell'esercizio dell'attività di revisione,

per un massimale assicurato non inferiore ad € 5.000.000,00 (cinquemilioni/00).

La nomina alla società di revisione sarà deliberata dal Consiglio di Indirizzo generale ai sensi dell'art. 7, lettera i), dello Statuto dell'ENPAB.

6) Pagamento dei corrispettivi

La liquidazione del corrispettivo avverrà, su base annua - a seguito della emissione di regolari fatture, secondo le modalità di legge, e previa ogni necessaria verifica di corrispondenza ed adeguatezza dei servizi svolti - come segue:

- quanto al 50 % del corrispettivo stabilito su base annua all'inizio dell'attività di verifica;
- quanto al restante 50 % dell'importo come sopra descritto, successivamente al rilascio della Relazione di revisione contabile finale;

Le relative fatture dovranno essere inviate esclusivamente in formato elettronico, per il tramite del sistema di interscambio di cui al D.M. 3.04.2013, n.55. Codice IPA PCC1W5.

7) Documentazione relativa all'ENPAB

Sul sito dell'ENPAB, www.enpab.it, sono disponibili i bilanci di esercizio approvati dal 2009 al 2018, lo Statuto ed il Regolamento di disciplina delle funzioni di previdenza in vigore alla data odierna, nonché altre informazioni relative all'Ente medesimo.

8) Responsabile del procedimento

Il responsabile del procedimento è il Dr. Massimo Opromolla.