

**Manifestazione di interesse volta ad individuare i soggetti da invitare alla successiva procedura negoziata ai sensi dell'art. 1 comma 2, lett. b) del DL 76/2020, come modificato dall'art. 51 del DL 77/21 ed in deroga all'art. 36 del D.Lgs 50/2016**

**OGGETTO:**

**“SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE, CONSULENZA IN AMBITO DI REVISIONE LEGALE E CERTIFICAZIONE BILANCI CONSUNTIVI SU TRE ANNUALITÀ”**

## Sommario

1 AMMINISTRAZIONE AGGIUDICATRICE: .....	3
2 OGGETTO ED IMPORTO DEL SERVIZIO .....	4
3 DURATA DELL'APPALTO:.....	4
4 DESCRIZIONE DEL SERVIZIO:.....	4
5 AGGIUDICAZIONE .....	7
6 REQUISITI DI PARTECIPAZIONE .....	7
7 MODALITA' DI INVIO DELL'ISTANZA E ALLEGATI: .....	7
8 SCADENZA RICEZIONE ISTANZA.....	14
9 CRITERI PER L'INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DA INVITARE ALLA PROCEDURA NEGOZIATA: .....	14
10 ULTERIORI PRECISAZIONI.....	15
11 PUBBLICAZIONE AVVISO.....	15
12 TRATTAMENTO DATI PERSONALI .....	15



## L'A.T.E.R. della Provincia di Viterbo

### RENDE NOTO

Che, in attuazione della determina n. 24 del 19 gennaio 2022 di approvazione del presente avviso e nel rispetto delle Linee Guida Anac, intende espletare una indagine per manifestazione di interesse finalizzata ad individuare operatori economici da invitare alla successiva procedura negoziata all'art. 1 comma 2, lett. a) del DL 76/2020, come modificato dall'art. 51 del DL 77/21 ed in deroga all'art. 36 del D.Lgs 50/2016 per l'affidamento dei Servizi di revisione legale, consulenza in ambito di revisione legale e certificazione bilanci consuntivi su tre annualità. Tutti gli operatori interessati, in possesso dei requisiti previsti dal presente avviso, possono presentare domanda di partecipazione **entro il termine delle ore 13.00 del giorno 04 febbraio 2022.**

Sono ammessi a partecipare gli operatori economici in possesso dei requisiti previsti dal D.Lgs. 50/16 e s.m.i. Gli operatori economici, qualora interessati a partecipare alla selezione per il reclutamento di soggetti idonei alla suddetta procedura, debbono manifestare il proprio interesse con la modalità e nei termini indicati nel presente avviso.

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 58 del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i, l'intera procedura viene condotta mediante l'ausilio di sistemi informatici e l'utilizzo di modalità di comunicazione in formato elettronico.

L'Ater Viterbo per l'espletamento delle procedure di aggiudicazione si avvale della piattaforma di acquisti telematici MePA raggiungibile all'indirizzo: <https://www.acquistinretepa.it>

#### 1 AMMINISTRAZIONE AGGIUDICATRICE:

Denominazione dell'amministrazione aggiudicatrice: ATER Viterbo, Via Igino Garbini n.78/A c.a.p. 01100 Viterbo (VT).

Responsabile del procedimento: dott.ssa Simona Laureti alla quale potranno essere richieste ulteriori informazioni tramite il seguente recapito telefonico 0761/293309\_342/6240506. Indirizzo email: [simona.laureti@atervt.it](mailto:simona.laureti@atervt.it)

## 2 OGGETTO ED IMPORTO DEL SERVIZIO

Oggetto dell'appalto è la prestazione del "Servizio di revisione legale dei conti di Ater" per gli esercizi 2021-2022-2023.

Per ulteriori precisazioni in merito alle attività in oggetto si faccia riferimento al successivo paragrafo 4.

Il prezzo a base d'asta dei servizi professionali richiesti è di seguito così individuato in: € 39.000,00 + Iva più eventuale rinnovo per ulteriori 3 anni per le attività utili al fine di addivenire alla certificazione dei bilanci consuntivi aziendali delle annualità 2021-2022-2023.

## 3 DURATA DELL'APPALTO:

La durata dell'appalto è vincolata alla certificazione dei bilanci consuntivi 2021-2023 ed avrà decorrenza con l'avvio dell'esecuzione del contratto e fino alla data di approvazione del bilancio 2023. In ogni caso l'appalto avrà termine al compimento dell'ultima delle attività affidate riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. 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'Ente ATER di Viterbo chiedere o meno l'esecuzione dei servizi in rinnovo.

## 4 DESCRIZIONE DEL SERVIZIO:

### 1. Premessa

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 sugli ammontari 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 Sindaci e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

### 2. 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.

3. 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) identificazione dei processi transazionali tipici e significativi dell'attività d'impresa 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.

4. 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.

La società di 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.

5. Understanding dell'uso dell'IT, risk assessment 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.

6. 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.

#### 7. 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.

#### 8. 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 allegghino 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.

#### 9. 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.

#### 10. 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.

## 5 AGGIUDICAZIONE

L'appalto sarà affidato mediante procedura negoziata ai sensi dell'art.1 comma 2, lett.a) del DL 76/2020, come modificato dall'art.51 del DL 77/21 ed in deroga all'art.36 del D.Lgs 50/2016 del Codice e aggiudicato con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa individuata come miglior rapporto qualità/prezzo, ai sensi dell'art. 95, comma 2, del Codice e delle Linee guida ANAC n. 2/2016. I criteri di valutazione e ponderazione relativa attribuita a ciascuno di essi sono indicati nel successivo paragrafo 6 - Requisiti di partecipazione.

Le imprese interessate saranno invitate attraverso RDO su piattaforma MePA. L'ente si riserva di aggiudicare le attività anche in presenza di una singola azienda partecipante alla manifestazione di interesse.

## 6 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**

o 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;

o 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;

o non trovarsi nelle cause di esclusione di cui all'art. 80 del Codice dei Contratti Pubblici (D.Lgs. n. 50/2016);

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. 48 D.Lgs. n. 50/2016) tali requisiti debbono essere posseduti da ciascuna impresa facente parte della riunione stessa.

In caso di partecipazione di consorzio di cui all'art. 45, lett. b) e c) i requisiti in parola dovranno essere posseduti dal consorzio e dalla consorziate designate quali esecutrici.

### **Requisiti di capacità economica e finanziaria**

o 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**

o 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:

- totale dell'attivo non inferiore ad Euro 82.500.000,00;
- totale ricavi non inferiore ad Euro 7.200.000,00.

I valori dell'attivo e dei ricavi del bilancio richiesti quali requisiti partecipativi sono giustificati dai valori risultanti dall'analisi del bilancio d'esercizio dell'Ente per il 2019.

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.

Considerata la tipologia dei servizi richiesti che possono comportare specifiche valutazioni di ordine tecnico delle prestazioni, alla luce di quanto riportato all'art. 95 c. 2 del D.Lgs. n. 50/2016 nonché di quanto stabilito dall'ANAC nelle linee guida nr. 2 (approvata dal Consiglio dell'ANAC con Delibera nr. 1005 del 21/09/2016) - l'appalto sarà aggiudicato in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo, prevedendosi l'assegnazione dei punteggi secondo lo schema sotto riportato.

La valutazione dell'offerta tecnica e dell'offerta economica sarà effettuata in base ai seguenti punteggi:

<b>PUNTEGGIO MASSIMO</b>	
Offerta tecnica	70
Offerta economica	30
<b>TOTALE</b>	<b>100</b>

Il punteggio dell'offerta tecnica sarà attribuito sulla base dei criteri di valutazione elencati nella sottostante tabella con la relativa ripartizione dei punteggi.

Nella colonna dei **"Punteggi discrezionali"** vengono indicati i punteggi il cui coefficiente è attribuito in ragione dell'esercizio della discrezionalità spettante alla commissione giudicatrice.

Nella colonna dei **"Punteggi quantitativi"** vengono indicati i punteggi il cui coefficiente è attribuito mediante applicazione di una formula matematica.

Nella colonna dei **"Punteggi tabellari"** vengono indicati i punteggi fissi e predefiniti che saranno attribuiti o non attribuiti in ragione dell'offerta o mancata offerta di quanto specificamente richiesto.

<b>Criterio</b>	<b>Subcriterio</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Punteggio discrezionale</b>	<b>Punteggio quantitativo</b>	<b>Punteggio tabellare</b>	<b>Punteggio (PT) max</b>
<b>PT 1</b>		<b>CARATTERISTICHE DEL TEAM DI AUDIT</b>				25
	PT 1.1	ESPERIENZA DEI SOCI DEL TEAM DI AUDIT		5		
	PT 1.2	ESPERIENZA DEI DIRIGENTI DEL TEAM DI AUDIT		12		
	PT 1.3	ESPERIENZA DEI REVISORI ESPERTI DEL TEAM DI AUDIT		8		
<b>PT 2</b>		<b>ORGANIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' DI AUDIT</b>				40
	PT 2.1	PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITA' DI AUDIT: STRUMENTI E PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITA'	25			
	PT 2.2	PIANIFICAZIONE DEGLI INCONTRI CON IL COLLEGIO DEI REVISORI , UFFICIO CONTABILITA' E LA DIREZIONE	15			
<b>PT 3</b>		<b>COMPETENZE SPECIFICHE DEL TEAM DI AUDIT NEL SETTORE</b>				5
	PT 3.1	ESPERIENZA DEI SOCI DEL TEAM DI AUDIT			3	
	PT 3.2	ESPERIENZA DEI DIRIGENTI DEL TEAM DI AUDIT			2	
		<b>TOTALE PUNTEGGIO TECNICO</b>	<b>40</b>	<b>25</b>	<b>5</b>	<b>70</b>

### PT 1 - Caratteristiche del team di audit (25 punti)

Ai fini della valutazione della qualità delle attività, è stato dato valore alle caratteristiche del “Team di audit” dedicato all’esecuzione del servizio oggetto della presente gara in termini di esperienza riscontrata dai curriculum vitae e alla qualità del servizio in termini di organizzazione delle attività di audit.

PT 1.1 - Esperienza dei Soci del team di audit

PT 1.2 - Esperienza dei Dirigenti del team di audit

PT 1.3 - Esperienza dei Revisori esperti del team di audit.

Ai fini di determinare la professionalità del team – attesa la peculiare natura di Ater e l’attività istituzionale svolta dalla stessa - è stato individuato quale parametro valutativo l’esperienza riguardante gli incarichi di revisione relativi ai bilanci delle seguenti categorie di enti e società:

- enti, società o azienda esercenti attività di edilizia residenziale pubblica;

- società direttamente partecipate dalla **Regione Lazio**, considerato il comune contesto normativo e contabile di riferimento;

Con il termine “incarico” si intende la partecipazione al team che ha effettuato attività di revisione legale o volontaria al bilancio d’esercizio, con rilascio di relazione, svolto nei 5 anni antecedenti la data di pubblicazione del presente Avviso.

In merito alle figure professionali, si precisa che:

- con il termine “Socio” si intende il socio membro dell’operatore economico utilizzato per l’esecuzione del servizio oggetto del presente Appalto, iscritto nel Registro dei Revisori legali ai sensi dell’articolo 1, comma 1, lett. g) del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e s.m.i.;
- con il termine “Dirigente” si intende il dipendente con contratto di lavoro subordinato dell’operatore economico con qualifica di dirigente utilizzato per l’esecuzione del servizio in oggetto;
- con il termine “Revisore esperto” si intende il dipendente con contratto di lavoro subordinato dell’operatore economico utilizzato per l’esecuzione del servizio in oggetto che - alla data di pubblicazione del Bando di gara – lavori da almeno 3 anni nel settore della revisione legale dei conti;
- con il termine “Assistente” si intende ogni altro dipendente dell’operatore economico utilizzato per l’esecuzione del servizio in oggetto.

Ai fini dell’attribuzione del punteggio PT 1.1, PT 1.2 e PT 1.3, si procederà a valutare l’esperienza maturata da parte dei componenti del Team di audit nel settore di riferimento indicato in premessa, considerando, per ciascuna categoria professionale, il numero complessivo di incarichi svolti dal componente del Team con il livello di esperienza più basso, secondo i coefficienti della tabella che segue:

<b><i>Coefficienti assegnati</i></b>				
Figura professionale	0 incarichi	1-2 incarichi	3-5 incarichi	>5 incarichi
Socio	0	2	2,5	2,75
Dirigente	0	2	4	6
Revisore esperto	0	2	3	4

**PT 2 - Organizzazione dell'attività di audit (40 punti)** Ai fini della valutazione dell'organizzazione dell'attività di audit, si prenderà in esame la relazione illustrativa predisposta dal Revisore, contenente le specifiche dell'attività di esecuzione del servizio di audit, oggetto dell'affidamento:

**PT 2.1 - Programmazione dell'attività di audit: strumenti e pianificazione delle attività (25 punti)**

Sarà valutata positivamente l'efficacia degli strumenti, dell'organizzazione e programmazione delle attività di verifica, pianificate per la loro esecuzione tempo per tempo nel corso dell'esercizio. In particolare, saranno apprezzate le misure adottate per anticipare le attività di verifica nel corso dell'esercizio, ove possibile, al fine di ridurre al minimo l'impatto delle verifiche di audit sulle strutture dell'Ente in concomitanza alla chiusura del bilancio.

**PT 2.2 Pianificazione degli incontri con il Collegio dei Revisori e la Direzione Amministrazione Finanza e Controllo (15 punti)** Sarà valutata positivamente la programmazione nonché la frequenza degli incontri, che dovranno avere una periodicità almeno trimestrale, da parte dei Dirigenti e dei Revisori Esperti presso la sede della Direzione di Roma con il Collegio dei Revisori e la Direzione Amministrazione Finanza e Controllo in relazione ai principali temi di bilancio e agli avanzamenti sulle attività di audit in corso.

**PT 3 - Competenze specifiche del Team di audit nel settore (5 punti)**

**PT 3.1 - Esperienza dei Soci del team di audit nel settore**

**PT 3.2 - Esperienza dei Dirigenti del team di audit nel settore.** Tenuto conto delle specificità del settore, sia dal punto di vista normativo che contabile e finanziario, si ritiene opportuno attribuire un punteggio tecnico che valuti l'esperienza maturata dal team di lavoro in tale settore. La valutazione delle competenze specifiche del "Team di audit" nel settore è effettuata attraverso la valutazione, per ciascuna delle categorie di figure professionali di Socio, Dirigente, dell'esperienza maturata nel settore da ogni singolo componente le suddette categorie. In merito alla definizione delle figure professionali, si rinvia a quanto convenuto nel punto PT 1. In particolare saranno assegnati 2 (due) punti se nel Team di audit indicato nell'offerta sia presente almeno un Socio che abbia rilasciato negli ultimi cinque anni la relazione di revisione su almeno 2 (due) bilanci d'esercizio di società o enti che svolgono attività di edilizia residenziale pubblica sottoscrivendone detta relazione. Altresì saranno assegnati 3 (tre) punti se nel Team di audit indicato nell'offerta sia presente almeno un Dirigente che abbia partecipato negli ultimi cinque anni all'attività di revisione su almeno 2 (due) Bilanci d'esercizio di società o enti che svolgono attività di edilizia residenziale pubblica, come sopra definiti. L'attribuzione del punteggio tecnico, **per un totale di 70 punti**, avverrà in modalità: • discrezionale (40 punti), con il metodo del "confronto a coppie"; • quantitativa (25 punti), con il metodo dell'interpolazione lineare riferita alla migliore offerta; • tabellare (5 punti). Il metodo "discrezionale" consiste nel calcolare la media dei coefficienti, variabili tra zero ed uno, attribuiti da parte dei singoli commissari mediante il "confronto a coppie", con il metodo Analytic Hierarchy Process (AHP), seguendo il criterio fondato sul calcolo dell'autovettore principale della matrice completa dei confronti a coppie, secondo quanto specificato dalle linee guida dell'ANAC n. 2/2016. Ogni commissario procederà come segue: • costruirà una matrice quadrata con un numero di righe o colonne pari al numero dei concorrenti; • nella diagonale principale riporterà il valore unitario in quanto rappresenta il confronto dell'elemento dell'offerente i-esimo con sé stesso (parità); • in corrispondenza della riga i-esima con la colonna j-esima, secondo quanto di seguito indicato, un punteggio (da 1 a 9) all'offerta ritenuta più importante e l'inverso di detto punteggio all'altra offerta. Relativamente a ciascun elemento qualitativo, ogni commissario procederà, confrontando a due a due le offerte, ad assegnare un punteggio da 1 a 9 secondo la seguente scala semantica dell'importanza relativa (Saaty): 1= uguale importanza; 3 = moderata importanza 5= significativa; 7= forte; 9 = fortissima. I valori 2, 4, 6 e 8 costituiscono valori intermedi o di "compromesso". Una volta effettuati tutti i confronti a coppie,

ogni commissario procederà a quantificare il punteggio del Concorrente i-esimo calcolando la radice n-esima del prodotto degli elementi di ciascuna riga della matrice (n pari al numero di concorrenti). Ciascun commissario, dopo aver determinato il punteggio del Concorrente iesimo, calcolerà l'autovalore principale, l'indice di consistenza e il rapporto di consistenza allo scopo di verificare la coerenza dei giudizi, considerando consistenti i giudizi per i quali il rapporto di consistenza (della matrice a cui si riferisce) sia minore o uguale a 0,10. Successivamente attribuirà il coefficiente 1 al Concorrente che ha ottenuto il punteggio massimo ed agli altri i rispettivi coefficienti in proporzione lineare al punteggio ottenuto. Una volta terminati i "confronti a coppie", nonché la verifica della consistenza dei giudizi, la Commissione, per ciascun Concorrente, procederà a sommare i coefficienti attribuiti da ciascun commissario ed a calcolare la media aritmetica dei coefficienti e, successivamente, procederà a normalizzare i valori medi ottenuti, attribuendo il coefficiente definitivo 1 al Concorrente che ha ottenuto il valore massimo ed agli altri i rispettivi coefficienti definitivi in proporzione lineare. Si fa presente che, qualora le offerte da valutare siano inferiori a tre, ai fini della valutazione sarà utilizzata la media dei coefficienti attribuiti discrezionalmente dai singoli commissari per ciascun criterio/sub criterio discrezionale con le modalità operative descritte nella tabella di seguito riportata e procedendo alla successiva riparametrazione, sempre per ciascun criterio/sub criterio.

<b>Valutazione sintetica</b>	<b>Coefficiente</b>	<b>Descrizione</b>
OTTIMO	1	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica attestano una qualità del servizio eccezionalmente elevata rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
DISTINTO	0,75	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica attestano una qualità del servizio elevata rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
BUONO	0,50	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica attestano una qualità del servizio buona rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
DISCRETO	0,25	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica attestano una qualità del servizio più che sufficiente rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
ESSENZIALE	0	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica sono solo rispondenti alle condizioni minime richieste dal capitolato tecnico e relativi allegati, senza alcun elemento migliorativo apprezzabile.

Secondo tale metodo, ciascun componente della Commissione assegna un coefficiente tra 0 e 1, come indicato nella tabella che precede, sulla base del “livello qualitativo” discrezionalmente attribuito alla proposta dell’operatore sul criterio/sub criterio discrezionale di valutazione, fornendone adeguata motivazione. Una volta che tutti i componenti della Commissione avranno attribuito il coefficiente a ciascun operatore economico, viene calcolata la media dei coefficienti attribuiti, viene attribuito il valore 1 al coefficiente medio più elevato e gli altri coefficienti medi vengono riproporzionati linearmente al già menzionato coefficiente medio più elevato. All’esito di tali conteggi si ottengono i “coefficienti definitivi” per ciascun elemento e/o sub elemento di valutazione.

La Commissione procederà, quindi, in relazione a ciascuna offerta, all’attribuzione dei punteggi per ogni sub-criterio secondo il metodo aggregativo compensatore, di cui alle linee guida dell’ANAC n. 2/2016, par. VI.1. Il punteggio, per i criteri “discrezionali” (PT 2.1 e 2.2), sarà dato dalla seguente formula:

$$PDISCRi = \sum (Va * Cai)$$

dove:

- PDISCRi = Punteggio discrezionale concorrente i-esimo;
- n = numero totale degli elementi-criteri/sub-criteri;
- Va = peso definito, ossia punteggio massimo, per il criterio/sub-criterio di valutazione (a);
- Cai = coefficiente definitivo attribuito al criterio di valutazione (a) al concorrente i-esimo.

Il metodo quantitativo prevede che per ciascuno dei criteri di valutazione è attribuito un punteggio, sulla base del metodo dell’interpolazione lineare, secondo le specifiche di seguito riportate. Il punteggio per ciascun elemento sarà determinato assegnando il punteggio massimo previsto per il singolo sub-criterio al concorrente che avrà ottenuto il coefficiente più elevato nel sub-criterio in esame e agli altri concorrenti un punteggio linearmente proporzionale al coefficiente ottenuto rispetto a quello più elevato, secondo la formula che segue:

$$PT 1.j = Vj \times Coeff\ j_i / Coeff\ j_{max}$$

dove:

- j = numero identificativo del sub-criterio, di cui al criterio 1 “Caratteristiche del Team di audit”
- Vj = peso definito, ossia punteggio massimo, per il sub-criterio di valutazione (j);
- Cji = coefficiente assegnato per il sub-criterio di valutazione (j) al concorrente i-esimo, come da tabella di cui al precedente PT1.

In merito al metodo tabellare, si evidenzia che agli elementi cui è assegnato un punteggio tabellare, il relativo punteggio è assegnato, automaticamente e in valore assoluto, sulla base della presenza o assenza nell’offerta, dell’elemento richiesto. Il Punteggio tecnico complessivo sarà dato dalla somma di tutti i punteggi tecnici attribuiti ai predetti diversi criteri (discrezionali, quantitativi e tabellari). Quanto all’offerta economica, il punteggio (PE) sarà attribuito utilizzando la formula con “interpolazione lineare”:

$$PEi = 30 * (Ri / Rmax)$$

dove: PEi = punteggio attribuito in base al criterio economico al concorrente i-esimo;

Ri = ribasso % dell’offerta del concorrente i-esimo rispetto all’importo totale a base di gara.

Rmax = ribasso % più elevato tra quelli offerti dai concorrenti in gara.

Il ribasso (Ri), espresso in percentuale, è calcolato sul totale dell’importo dell’offerta presentata dal concorrente i-esimo rispetto all’importo totale a base di gara.

Per il valore percentuale risultante del ribasso (Roffi), nonché per la determinazione di tutti i singoli punteggi tecnici e di quello economico, saranno considerate due cifre dopo la virgola con arrotondamento matematico al secondo decimale, così effettuato:

- al centesimo superiore, se la terza cifra decimale è uguale o maggiore di cinque (es.: 23,365 va arrotondato a 23,37);

- al centesimo inferiore se la terza cifra decimale è minore di cinque (es.: 23,364 va arrotondato a 23,36).

In qualsiasi caso di errore o discordanza nel calcolo dei valori dell'offerta, questi saranno rielaborati prendendo in considerazione i singoli ribassi offerti per ogni tipologia di servizio.

Il punteggio totale PTOTi per ciascun offerente sarà calcolato come somma del Punteggio dell'offerta tecnica e del Punteggio dell'offerta economica.

$$PTOTi = PTi + PEi$$

I servizi oggetto del presente affidamento hanno natura prettamente intellettuale e pertanto non trova applicazione la disciplina recata dall'art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016 in tema di clausole sociali.

## 7 MODALITA' DI INVIO DELL'ISTANZA E ALLEGATI:

Gli operatori economici interessati, in possesso dei requisiti sopra individuati e regolarmente iscritti alla piattaforma MePA dovranno rispondere alla manifestazione di interesse allegando il modello predisposto da Ater Viterbo ed inviandolo alla casella PEC: [aterviterbo@pec.it](mailto:aterviterbo@pec.it)

La presentazione della manifestazione di interesse è riservata ai soggetti di cui all'art. 45 del D. Lgs. 50/2016 e smi, è consentita la candidatura di operatori economici che intendono costituire un raggruppamento temporaneo.

Non è consentito agli operatori economici presentare la manifestazione di interesse in forma individuale e contemporaneamente quale componente di un raggruppamento o di un consorzio, ovvero quale componente di più di un raggruppamento o consorzio, ovvero quale componente di un raggruppamento e di un consorzio.

Non è consentito presentare la manifestazione di interesse ad operatori economici che si trovano, l'uno rispetto all'altro, in una situazione di controllo di cui all'art. 2359 del codice civile o in una qualsiasi relazione, anche di fatto: il divieto opera se la situazione di controllo o la relazione comporta che le offerte sono imputabili ad un unico centro decisionale.

## 8 SCADENZA RICEZIONE ISTANZA

**Entro e non oltre le ore 13.00 del giorno 4 febbraio 2022.**

Le richieste pervenute oltre il termine indicato non verranno prese in considerazione.

## 9 CRITERI PER L'INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DA INVITARE ALLA PROCEDURA

### NEGOZIATA:

Ai sensi dell'art. 1 comma 2, lett. b) del DL 76/2020, come modificato dall'art. 51 del DL 77/21 ed in deroga all'art. 36 del D.Lgs 50/2016, verranno invitati alla successiva fase di procedura negoziata un massimo di 5 operatori economici tra quelli che avranno trasmesso regolare manifestazione di interesse con le modalità descritte nel presente avviso.

Si procederà ad individuare gli operatori economici da invitare in base al requisito dimensionale (valore della produzione 2020 risultante dall'ultimo bilancio depositato) fino al numero massimo di 5.

## 10 ULTERIORI PRECISAZIONI

Il presente avviso è da intendersi come mero procedimento preselettivo che non comporta né diritti di prelazione 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 di Viterbo, che sarà libera di sospendere, modificare o annullare in qualsiasi momento il procedimento avviato, senza che i soggetti richiedenti possano vantare alcuna pretesa.

## 11 PUBBLICAZIONE AVVISO

Il presente avviso è pubblicato sul sito istituzionale dell'ATER Viterbo all'indirizzo <https://www.atervt.it> all'indirizzo: <https://www.atervt.it/bandi-e-concorsi/bandi-amministrativi/>

## 12 TRATTAMENTO 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, la invitiamo, prima di procedere nel fornirci i suoi dati personali e/o sensibili a prendere visione dell'informativa sulla privacy e della nostra politica sul trattamento dei dati personali al seguente link: <https://www.atervt.it/privacy-policy/>

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.).

F.to IL DIRETTORE GENERALE  
Avv. Fabrizio Urbani