

Progetto tecnico
ai sensi dell'art. 23 comma 15
del D. Lgs. 50/2016

AFFIDAMENTO SERVIZIO DI
REVISIONE VOLONTARIA E
SERVIZI CONNESSI PER IL
TRIENNIO 2019-2021

Roma, 5 giugno 2019
Prot. 2019/5206272

SOMMARIO

1.	PREMESSA	3
2.	OGGETTO DELL'APPALTO.....	4
3.	DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI	6
4.	DURATA DELL'APPALTO, OPZIONI E RINNOVI	7
5.	MANCATA SUDDIVISIONE IN LOTTI	8
6.	SOGGETTI AMMESSI	8
7.	REQUISITI PARTECIPATIVI	9
7.1.	REQUISITI DI CAPACITÀ GIURIDICA E MORALE	9
7.2.	REQUISITI DI CAPACITÀ ECONOMICA E FINANZIARIA	10
7.3.	REQUISITI DI CAPACITÀ TECNICA E PROFESSIONALE.....	10
8.	SUBAPPALTO	11
9.	SOPRALLUOGO	11
10.	CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE.....	11
10.1.	CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'OFFERTA TECNICA.....	11
10.2.	METODO DI ATTRIBUZIONE DEL COEFFICIENTE PER IL CALCOLO DEL PUNTEGGIO DELL'OFFERTA TECNICA	16
10.3.	METODO DI ATTRIBUZIONE DEL COEFFICIENTE PER IL CALCOLO DEL PUNTEGGIO DELL'OFFERTA ECONOMICA	18
10.4.	METODO PER IL CALCOLO DEI PUNTEGGI	19
11.	QUADRO ECONOMICO DEGLI ONERI COMPLESSIVI DELLA PROCEDURA ACQUISITIVA.....	20
12.	CLAUSOLA SOCIALE.....	20
13.	CONVENZIONI CONSIP	21
14.	COPERTURE ASSICURATIVE.....	21

1. PREMESSA

Agenzia delle entrate – Riscossione, come noto, è un ente pubblico economico istituito a far data dal 1° luglio 2017, ai sensi del Decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193, convertito con modificazioni dalla Legge 1° dicembre 2016, n. 225.

L'Agenzia delle entrate-Riscossione svolge - ai sensi dell'art. 1, comma 3, del citato decreto - l'esercizio delle funzioni relative alla riscossione nazionale ed è subentrata in tutti i rapporti giuridici, attivi e passivi, facenti capo ad Equitalia S.p.A. e ad Equitalia Servizi di riscossione S.p.A., estinte al 30 giugno 2017.

Con riferimento al sistema dei controlli riferiti all'Ente, le fonti normative aziendali assegnano il **controllo contabile al Collegio dei Revisori** e la **revisione contabile volontaria ad una società di revisione**. In particolare:

- secondo lo Statuto dell'Agenzia delle entrate – Riscossione all'art. 7 - così come secondo il regolamento di contabilità all'art. 8 comma 1 - **il Collegio dei revisori dei conti esercita le funzioni di controllo contabile** di cui all'art. 2403 del Codice civile, nonché quelle di cui all'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123;
- secondo il Regolamento di Contabilità all'art. 8 comma 2 la **revisione dei conti a carattere volontario** è esercitata da una società di revisione iscritta nel Registro dei revisori legali istituito presso il Ministero.

Secondo le previsioni dell'art. 8 comma 3, a decorrere dal 1° luglio 2017, la revisione contabile su base volontaria è stata affidata - senza soluzione di continuità, alla società di revisione che, al 30 giugno 2017, risultava incaricata del servizio di revisione legale del bilancio delle sopprese società del Gruppo Equitalia - fino al termine della scadenza dell'incarico conferito, ossia alla data di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2018.

Per l'affidamento dei successivi incarichi di revisione volontaria dell'ente, il Regolamento prevede che venga espletata una procedura ad evidenza pubblica, all'esito della quale sarà conferito l'incarico, rinnovabile, di durata triennale.

2. OGGETTO DELL'APPALTO

La procedura di affidamento in oggetto riguarda l'iniziativa pianificata derivante dall'approssimarsi della naturale scadenza del **contratto di servizi di revisione volontaria** dei conti sul bilancio d'esercizio dell'Ente. Tale scadenza, infatti, è individuata nella data di approvazione dei bilanci al 31 dicembre 2018 (giugno 2019¹) con vigenza del contratto in essere fino alla data di aggiudicazione del nuovo affidamento.

Quindi, con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2018, sono in scadenza i seguenti servizi, previsti nell'ambito dello stesso contratto:

- l'incarico di revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio dell'Ente;
- l'incarico di revisione contabile volontaria limitata del bilancio intermedio dell'Ente al 30 giugno;
- l'incarico di revisione contabile volontaria limitata del bilancio intermedio dell'Ente al 30 settembre;
- l'incarico per lo svolgimento di procedure di controllo, con periodicità annuale e trimestrale dettagliate nei prospetti allegati, ai sensi del Principio di revisione ISRS 4400;

Tali servizi in scadenza sono specificamente previsti dalla normativa di riferimento o dalle disposizioni regolamentari dell'ente.

In particolare:

- il servizio di **revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio** è previsto dall'art. 8 del Regolamento di contabilità².

¹ I criteri di approvazione del bilancio d'esercizio dell'Ente sono previsti dallo Statuto all'art. 11-bis: *Entro centoventi giorni dalla data dello scioglimento delle società di cui al comma 1, gli organi dell'ente previsto dal comma 3 deliberano i bilanci finali delle stesse società, corredati delle relazioni di legge.*

Tali bilanci sono trasmessi per l'approvazione al Ministero dell'economia e delle finanze; si applicano le disposizioni dell'articolo 2 del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 novembre 1998, n. 439.

² Art. 8 (Controllo contabile e revisione volontaria dei conti)

1. Il Collegio dei revisori dei conti esercita le funzioni di cui all'articolo 2403 del codice civile, in quanto applicabile, nonché quelle di cui all'articolo 20 del D.Lgs. n. 123/2011.

2. La revisione volontaria dei conti dell'Agenzia è esercitata da una società di revisione iscritta nel Registro dei revisori legali istituito presso il Ministero. L'incarico ha la durata massima di tre esercizi, con scadenza alla data di approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio dell'incarico medesimo.

- il servizio di **revisione contabile volontaria limitata del bilancio intermedio dell'Ente al 30 giugno** è previsto dall'art. 7 del Regolamento di Contabilità³;
- il servizio di **revisione contabile volontaria limitata del bilancio intermedio dell'Ente al 30 settembre** è previsto dall'art. 7 del Regolamento di Contabilità;

Inoltre, in continuità con l'attuale impianto di revisione, viene disciplinato l'incarico per lo svolgimento di **procedure di controllo ai sensi del Principio di revisione ISRS 4400**, richiesto dall'Ente - tenuto conto delle peculiarità operative e delle complessità amministrative nonché della rilevanza e granularità dei volumi finanziari transati - in quanto funzionale alle attività svolte dal Collegio dei Revisori, in qualità di revisore legale dei conti.

Le attività indicate nel presente articolo, nonché le rispettive modalità esecutive, di cui al successivo paragrafo 3. "Modalità di esecuzione dei servizi", costituiscono i servizi richiesti che il Revisore si impegna a svolgere conformemente alla normativa vigente in materia.

I servizi, oggetto del presente Appalto comprendono tutte le attività necessarie allo svolgimento della revisione volontaria dei conti e allo svolgimento della revisione volontaria limitata, oltre ai servizi ISRS 4400.

I principi di revisione da prendere a riferimento per lo svolgimento dei servizi richiesti sono i principi internazionali ISA Italia per il rilascio delle relazioni di revisione al bilancio d'esercizio e ISRE 2410 per il rilascio delle relazioni ai bilanci intermedi.

Inoltre, tenuto conto che Agenzia delle entrate-Riscossione è un ente pubblico economico, sottoposto all'indirizzo e alla vigilanza del Ministro dell'Economia e delle Finanze, è necessario che il Revisore, nell'ambito dell'attività di audit, faccia riferimento anche alla normativa di comparto e alle disposizioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze oltre che ai Principi contabili nazionali.

I servizi che il Revisore potrà a fornire **per ogni esercizio** sono i seguenti:

1. la verifica, almeno trimestrale, della regolare tenuta della contabilità dell'Ente e della corretta rilevazione contabile dei fatti di gestione;

³ Art. 7 (Bilanci intermedi e informative sociali)

1. I bilanci intermedi al 30 giugno e al 30 settembre vengono predisposti per fornire al Comitato di Gestione informativa periodica sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria. Tali bilanci sono deliberati dal Comitato di Gestione entro quattro mesi dalla chiusura del periodo.

2. Al bilancio intermedio viene allegata la relazione di revisione limitata rilasciata dalla società di revisione, ove prevista, ovvero la relazione del Collegio dei Revisori, entro 15 giorni successivi alla deliberazione.

2. la verifica, ove previsto, della corrispondenza delle scritture contabili alle risultanze e agli accertamenti eseguiti e della conformità degli stessi bilanci (d'esercizio e intermedi) alle norme che li disciplinano;
3. il rilascio della relazione che esprima un giudizio sul bilancio d'esercizio conformemente alle prescrizioni dei principi ISA Italia 700 e seguenti;
4. il rilascio della relazione che esprima un giudizio sul bilancio intermedio al 30 giugno, conformemente alle prescrizioni previste dall'International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity";
5. il rilascio della relazione che esprima un giudizio sul bilancio intermedio al 30 settembre, conformemente alle prescrizioni previste dall'International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity";
6. il rilascio delle relazioni trimestrali riferite alle verifiche periodiche eseguite secondo i principi ISRS 4400 (vedi allegato 1);
7. il rilascio della relazione annuale riferita alle verifiche eseguite sul bilancio annuale secondo i principi ISRS 4400 (vedi allegato 2).

3. DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI

Per i servizi indicati nel paragrafo 2, oggetto dell'affidamento, si prevede una quotazione distinta per ciascuna tipologia di servizio, tenuto conto che il contratto in essere è già articolato in servizi distinti remunerati da corrispettivi specifici per ciascuna tipologia di servizio.

L'importo, inoltre, ai fini della presente gara, è stato oggetto di una analisi di benchmark su alcuni significativi operatori economici, anche con attività finanziaria assimilabile a quella di Agenzia delle entrate-Riscossione, rilevando i compensi corrisposti per servizi di revisione legale riportati in bilanci annuali/documenti pubblicati sui siti istituzionali.

Tale analisi ha evidenziato una polarizzazione dei valori dei corrispettivi per il servizio di revisione su livelli proposti a base di gara.

Il prospetto di dettaglio dei servizi da affidare, in continuità con quelli attualmente prestati ad eccezione del bilancio sociale, e dei relativi corrispettivi complessivi a base di gara, sono riportati nella tabella che segue:

CORRISPETTIVI REVISIONE VOLONTARIA E SERVIZI CONNESSI (in euro)	CORRISPETTIVO CONTRATTO SU BASE ANNUALE	CORRISPETTIVO TRIENNALE A BASE D'ASTA
BILANCIO D'ESERCIZIO	286.000,00	858.000,00
BILANCIO INTERMEDIO AL 30 GIUGNO	93.500,00	280.500,00
BILANCIO INTERMEDIO AL 30 SETTEMBRE	82.500,00	247.500,00
CONTROLLI ISRS 4400 - VERIFICHE TRIMESTRALI	30.000,00	90.000,00
CONTROLLI ISRS 4400 - VERIFICHE SU BILANCIO ANNUALE	19.500,00	58.500,00
TOTALE	511.500,00	1.534.500,00

Il totale del valore dell'affidamento su base annuale è pari a Euro 511.500 di cui Euro 0,00 per oneri della sicurezza. In considerazione dell'opzione di rinnovo descritta nel successivo paragrafo 4, il valore complessivo della procedura è pari a Euro 1.534.500,00 oltre IVA, di cui Euro 0,00 per oneri della sicurezza.

Inoltre, stante la natura intellettuale del Servizio, nel rispetto di quanto riportato nella delibera ANAC del 22 novembre 2017 n. 1228 "Bandi tipo in materia di servizi e forniture", non vengono indicati i costi della manodopera. Altresì, ai sensi dell'art. 95, comma 10 del D.Lgs. 50/2016 gli operatori economici non dovranno indicare nell'offerta i costi della manodopera. Ai sensi di quanto previsto dallo stesso comma 10 dell'art. 95 D.Lgs. 50/2016 relativamente ai costi della manodopera, prima dell'aggiudicazione si procederà a verificare il rispetto di quanto previsto dal successivo art. 97, comma 5, lettera d).

4. DURATA DELL'APPALTO, OPZIONI E RINNOVI

L'appalto avrà durata 12 mesi con riferimento all'esercizio sociale dal 01/01/2019 al 31/12/2019 e avrà decorrenza con l'avvio dell'esecuzione del contratto e fino alla data di approvazione del bilancio 2019 prevista entro il 30 giugno 2020. In ogni caso l'appalto avrà termine al compimento dell'ultima delle attività affidate riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Laddove il contratto sia sottoscritto successivamente al 16 dicembre 2019, il servizio s'intenderà relativo all'esercizio sociale successivo ovvero quello dal 01/01/2020 al

31/12/2020.

La stazione appaltante si riserva la facoltà di rinnovare l'appalto, alle medesime condizioni, per ulteriori due volte, ciascuna volta per la durata di 12 mesi e con riferimento ad un ulteriore esercizio sociale di 12 mesi. Pertanto il presente appalto potrà avere una durata complessiva massima di 36 mesi e riferimento a tre esercizi sociali. In ogni caso l'appalto avrà termine al compimento di tutte le attività riferite all'ultimo esercizio affidato.

Per ciascun rinnovo, l'importo massimo sarà pari al valore di riferimento dell'affidamento, sempre al netto di Iva e/o di altre imposte e contributi di legge.

La volontà di avvalersi della facoltà di rinnovo sarà comunicata dall'Ente al Revisore con almeno 30 giorni di anticipo rispetto alla data di scadenza del contratto.

La stazione appaltante, ai sensi dell'art. 106, comma 11, del D.lgs. n. 50/2016 si riserva la facoltà di prorogare il contratto limitatamente al tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente.

5. MANCATA SUDDIVISIONE IN LOTTI

Il servizio non è suddiviso in lotti, né funzionali, né territoriali. L'oggetto del servizio non è, infatti, utilmente scorporabile in singole prestazioni, in quanto esse sono strettamente integrate in un unico processo che risulta essere indivisibile sotto il profilo ontologico e non altrimenti scomponibile in prestazioni eseguibili da operatori differenti.

6. SOGGETTI AMMESSI

Sono ammessi a partecipare alla procedura di affidamento tutti i soggetti indicati nell'art. 3, comma 1, lettera p), del D.lgs. n. 50/2016 e di cui all'art. 45, comma 1, del D.lgs. n. 50/2016, ivi inclusi gli operatori economici stabiliti in altri Stati membri, costituiti conformemente alla legislazione vigente nei rispettivi Paesi.

È fatto divieto ai concorrenti di partecipare alla procedura in forma individuale e contemporaneamente in forma associata (R.T.I., Consorzi) ovvero di partecipare in più di un R.T.I. o Consorzio, pena l'esclusione dalla gara dell'impresa singola e dei R.T.I. o Consorzi ai quali partecipa.

Saranno esclusi dalla gara i concorrenti per i quali si accerti, sulla base di univoci elementi, che le relative offerte sono imputabili ad un unico centro decisionale.

7. REQUISITI PARTECIPATIVI

L'attività di determinazione dei requisiti partecipativi è stata finalizzata ad individuare Operatori economici in possesso di elevati standard qualitativi, che abbiano gli strumenti e le misure più adeguati, efficienti ed efficaci ai fini del corretto svolgimento del servizio oggetto dell'appalto da affidare, tenuto conto della natura e dell'articolazione territoriale nonché dei volumi e delle dimensioni transazionali e conseguenti peculiarità organizzative e complessità amministrative dell'Ente Agenzia delle entrate - Riscossione. Le considerazioni di cui sopra devono ritenersi valide anche per l'attività di determinazione dei criteri di valutazione delle offerte.

Ciò premesso, sono stati individuati i seguenti requisiti minimi che gli operatori offerenti dovranno possedere per la partecipazione alla procedura di gara e mantenere per l'intera durata dell'Appalto.

7.1. Requisiti di capacità giuridica e morale

Gli operatori offerenti dovranno:

- 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 o commerciali dello Stato membro di residenza, se si tratta di uno Stato dell'UE;
- non trovarsi nelle cause di esclusione di cui all'art. 80 del Codice dei Contratti Pubblici (DLgs n. 50/2016).

Sono comunque esclusi gli operatori economici che abbiano affidato incarichi in violazione dell'art. 53, comma 16 ter, del D.Lgs 165/2001.

In caso di riunione di imprese (R.T.I./G.E.I.E./Consorzi di cui art. 48 D.Lgs n. 50/2016) tali requisiti debbono essere posseduti da ciascuna impresa facente parte della riunione stessa.

7.2. 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 1.023.000** IVA esclusa (il doppio del valore annuo stimato dell'appalto).

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 e di consorzi stabili il requisito dovrà essere posseduto o dal consorzio ovvero dalle consorziate indicate quali esecutrici.

7.3. 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:

- totale dell'attivo non inferiore ad Euro 2.000.000.000,00;
- totale ricavi non inferiore ad Euro 600.000.000,00.

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 2017 (totale attivo circa 3 miliardi di euro e totale dei ricavi⁴ per l'intero esercizio circa 1 miliardo di euro).

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

⁴ L'Ente Agenzia delle entrate-Riscossione è operativo dal 1° luglio 2017. Pertanto le voci di conto economico - valorizzate negli schemi obbligatori e nelle tabelle di nota integrativa - sono relative al solo semestre luglio - dicembre 2017. Il dato dei ricavi preso a riferimento, quindi, è quello rappresentato nello Schema di conto economico riclassificato contenuto nella Relazione sulla Gestione, in cui è stato rappresentato un aggregato "pro-forma" dell'intero esercizio 2017.

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 e di consorzi stabili il requisito dovrà essere posseduto o dal consorzio ovvero dalle consorziate indicate quali esecutrici.

8. SUBAPPALTO

Il subappalto è ammesso nei termini e con le modalità di cui all'art. 105 del D.lgs. n.50 del 2016.

9. SOPRALLUOGO

La tipologia del servizio non richiede alcun sopralluogo presso le sedi delle Amministrazioni oggetto dell'esecuzione dei servizi.

10. CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE

L'affidamento avverrà mediante procedura aperta ai sensi dell'art. 60 del DLgs 50/2016, Codice dei Contratti Pubblici. In particolare - vista 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. 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:

	PUNTEGGIO MASSIMO
Offerta tecnica	70
Offerta economica	30
TOTALE	100

10.1. CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'OFFERTA TECNICA

Il punteggio dell'offerta tecnica è 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.

Criterio	Sub criterio	Descrizione	PUNTEGGIO DISCREZIONALE	PUNTEGGIO QUANTITATIVO	PUNTEGGIO TABELLARE	Punteggio (PT) max
PT1		Caratteristiche del Team di Audit				25
	PT 1.1	<i>Esperienza dei Soci del team di audit</i>		5		
	PT 1.2	<i>Esperienza dei Dirigenti del team di audit</i>		12		
	PT 1.3	<i>Esperienza dei Revisori esperti del team di audit</i>		8		
PT2		Organizzazione dell'attività di audit				40
	PT 2.1	<i>Programmazione dell'attività di audit: strumenti e pianificazione delle attività</i>	25			
	PT 2.2	<i>Pianificazione degli incontri con il Collegio dei Revisori e la Direzione Amministrazione Finanza e Controllo</i>	15			
PT3		Competenze specifiche del Team di audit nel settore della riscossione				5
	PT 3.1	<i>Esperienza dei Soci del team di audit</i>			3	
	PT 3.2	<i>Esperienza dei Dirigenti del team di audit</i>			2	
		TOTALE Punteggio Tecnico	40	25	5	70

Nel seguito vengono descritti i criteri indicati per l'assegnazione dei punteggi tecnici:

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 Agenzia delle entrate-Riscossione 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:

- società ed enti inclusi nell'elenco ISTAT (amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 3 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e ss.mm.) in cui è ricompreso l'Agente della riscossione;
- società direttamente partecipate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, considerato il comune contesto normativo e contabile di riferimento;
- banche e altri istituti finanziari, tenuto conto della natura finanziaria dell'attività di incasso e riversamento tributi dell'Ente.

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 Bando di gara.

Come specificato nel Capitolato tecnico 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, per singola categoria di figure professionali, a valutare l'esperienza maturata da parte dei componenti del Team di audit nel settore di riferimento indicato in premessa, considerando il numero complessivo di incarichi svolti dal Componente della medesima categoria con il livello di esperienza più basso, secondo i coefficienti della tabella che segue:

Coefficienti assegnati				
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

Il punteggio conseguentemente sarà determinato assegnando il punteggio massimo previsto per il 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:

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

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 della riscossione (5 punti)

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

PT 3.2 - Esperienza dei Dirigenti del team di audit nel settore della riscossione

Tenuto conto delle specificità del settore della riscossione, 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 della riscossione è effettuata attraverso la valutazione, per ciascuna delle categorie di figure professionali di Socio, Dirigente, dell'esperienza maturata nel settore della riscossione dei tributi 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 riscossione dei tributi - iscritte all'Albo dei gestori delle attività di liquidazione, di

accertamento e di riscossione dei tributi locali istituito presso il M.E.F. - 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 riscossione dei tributi, come sopra definiti.

10.2. METODO DI ATTRIBUZIONE DEL COEFFICIENTE PER IL CALCOLO DEL PUNTEGGIO DELL'OFFERTA TECNICA

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
- 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 linea guida dell'ANAC n. 2/2016.⁵

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;

⁵ Per i dettagli circa l'applicazione del metodo si rimanda a quanto previsto dalla Determinazione dell'AVCP n. 7 del 24 novembre 2011 "Il criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa" e nel "Quaderno sul criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa" (Dicembre 2011) pubblicato sul sito dell'Autorità.

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).

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.

Ciascun commissario, dopo aver determinato il punteggio del Concorrente i -esimo, 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 0,10.⁶

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 tra 0 e 1 i valori medi ottenuti, attribuendo il coefficiente 1 al Concorrente che ha ottenuto il valore massimo ed agli altri i rispettivi coefficienti in proporzione.

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.

⁶ Per ulteriori dettagli si veda il metodo AHP (Analytic Hierarchy Process), la scala di Saaty e il calcolo dell'indice di Saaty.

<u>VALUTAZIONE SINTETICA</u>	<u>COEFFICIENTE</u>	<u>DESCRIZIONE</u>
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	0,5	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.

Il Punteggio tecnico complessivo **PT** sarà dato dalla somma di tutti i punteggi tecnici attribuiti ai diversi criteri.

10.3. METODO DI ATTRIBUZIONE DEL COEFFICIENTE PER IL CALCOLO DEL PUNTEGGIO DELL'OFFERTA ECONOMICA

Quanto all'offerta economica, **per un totale di 30 punti**, si utilizzerà la formula con "interpolazione lineare"⁷:

$$CE_i = R_i / R_{max}$$

dove

- CE_i = Coefficiente per il calcolo del punteggio dell'offerta economica attribuito al concorrente i-esimo
- R_i = ribasso % dell'offerta del concorrente i-esimo rispetto all'importo totale a base di gara.

⁷ Schema di disciplinare di gara – Bando Tipo ANAC nr. 1/2017

- R_{max} = ribasso % più elevato tra quelli offerti dai concorrenti in gara

Nell'offerta economica i concorrenti dovranno indicare i prezzi unitari dei singoli servizi richiesti, con massimo due decimali, oltre i quali si procederà al relativo troncamento, che non potranno superare quelli posti a base di gara.

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

10.4. METODO PER IL CALCOLO DEI PUNTEGGI

La commissione, terminata l'attribuzione dei coefficienti agli elementi qualitativi e quantitativi, procederà, in relazione a ciascuna offerta, all'attribuzione dei punteggi per ogni singolo criterio secondo il metodo aggregativo compensatore, secondo quanto indicato nelle linee guida dell'ANAC n. 2/2016, par. VI.1].

Il punteggio, **per i criteri “discrezionali” e “quantitativi”, compreso quello per il calcolo del punteggio dell'offerta economica**, sarà, quindi, dato dalla seguente formula:

$$P_i = \sum_n (V_a * C_{ai})$$

dove

- P_i = punteggio concorrente i
- n = numero totale degli elementi -criteri/subcriteri -
- V_a = peso definito per il criterio/subcriterio di valutazione(a);
- C_{ai} = coefficiente attribuito al criterio di valutazione al concorrente i -esimo.

Al risultato della suddetta operazione verranno, successivamente, sommati i punteggi ottenuti per i criteri tabellari, già espressi in valore assoluto, ottenuti dall'offerta del singolo concorrente.

11. QUADRO ECONOMICO DEGLI ONERI COMPLESSIVI DELLA PROCEDURA ACQUISITIVA

QUADRO ECONOMICO DEGLI ONERI COMPLESSIVI DELLA PROCEDURA ACQUISITIVA		
A	SERVIZI	Importi dati in €
A1	Importo comprensivo del rinnovo	1.534.500,00 €
A2	Costi per l'eliminazione delle interferenze comprensivi del rinnovo	- €
	Totale A	1.534.500,00 €
B	SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE	
B1	Spese per le commissioni giudicatrici	45.750,00 €
B2	Pagamento contributo per procedura di gara ANAC	1.350,00 €
B3	Spese per pubblicità legale	11.520,00 €
B4	Altri costi eventuali riferibili all'appalto (eventuali spese per accertamenti di laboratorio e verifiche tecniche obbligatorie, ecc)	- €
	Totale B	58.620,00 €
	Totale (A+B)	1.593.120,00 €
C	IVA (*)	
C1	IVA sul servizio (5% indetraibile)	16.879,50 €
C2	IVA su costi per la sicurezza di natura interferenziali (5% indetraibile)	- €
C3	IVA sulle somme a disposizione dell'Amministrazione (5%) (voci B3 e B4)	126,72 €
	Totale C	17.006,22 €
	TOTALE COMPLESSIVO DELL'APPALTO (A+B+C)	1.610.126,22 €

Le somme da destinare all'incentivo, ai sensi del citato art. 113

D.Lgs. n. 50/2016 saranno determinate solo a seguito

NB dell'adozione di apposito regolamento, nel quale saranno stabiliti i parametri per il calcolo, nonché i criteri e le modalità di ripartizione degli stessi.

Il pro rata di detrazione dell'IVA è indicato in base al dato

(*) definitivo del 2018. La percentuale potrebbe variare negli anni seguenti.

12. CLAUSOLA SOCIALE

Al presente servizio non trova applicazione la disciplina recata dall'articolo 50 del D.Lgs. n.50/2016 (Codice dei contratti) in tema di Clausole sociali. Difatti i servizi in oggetto del presente Affidamento hanno natura prettamente intellettuale.

13. CONVENZIONI CONSIP

Non risultano disponibili Convenzioni Consip idonee a soddisfare il fabbisogno in oggetto ovvero attivi altri strumenti negoziali Consip (Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione o SDAPA); pertanto, si procederà con un'autonoma procedura aperta che sarà espletata sulla piattaforma ASP messa a disposizione da Consip.

14. Coperture assicurative

Ai fini della sottoscrizione del contratto, sarà richiesto all'aggiudicatario di presentare una copertura RCT/O (Responsabilità civile verso terzi e verso prestatori d'opera) con massimale di € 3.000.000,00 unico per RCT (catastrofale, danni a persone e danni a cose) ed € 3.000.000,00, ma con il limite di € 1.500.000,00 per singolo infortunato sulla RCO ed una copertura di Responsabilità Civile Professionale, il cui massimale non dovrà essere inferiore a Euro 1.000.000,00 per sinistro ed € 2.500.000,00 in aggregato annuo. Eventuali franchigie o scoperti previsti nelle polizze resteranno a carico del Fornitore, assumendo questi l'obbligo dell'integrale risarcimento del danno arrecato alla Committente e/o a Terzi nonché la responsabilità del pagamento diretto del danno eccedente i massimali di polizza.

Amministrazione e Finanza
Il Responsabile
Riccardo Rufini
[firmato digitalmente]

Allegati:

All. 1: Elenco procedure di controllo ISRS 4400 trimestrali

All. 2: Elenco procedure di controllo ISRS 4400 sul bilancio d'esercizio

All. 3: Capitolato Tecnico