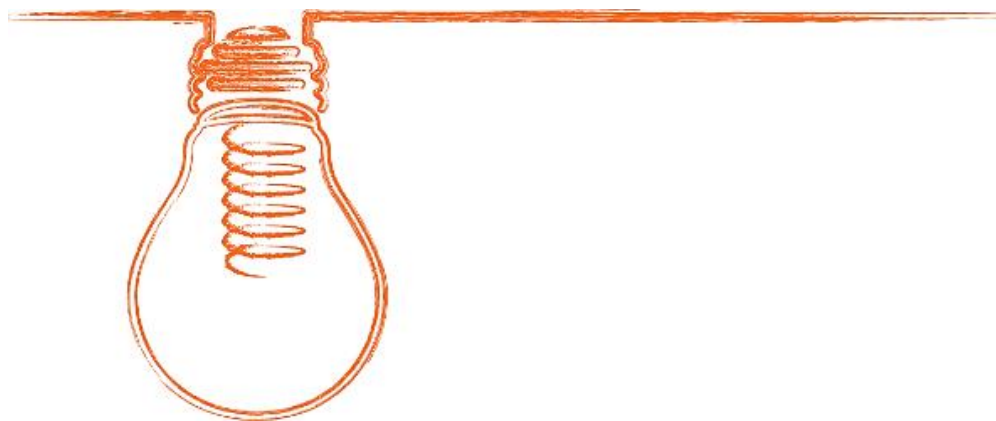




Acquisizione servizio di revisione volontaria dei bilanci di responsabilità sociale per gli esercizi 2020 e 2021

Capitolato Tecnico

Roma, 27/04/2021

1. PREMESSA

L'Agenzia delle entrate-Riscossione (di seguito anche AdeR) è l'ente pubblico economico istituito con Decreto Legge 22 ottobre 2016, n. 193 – convertito con modificazioni dalla Legge 1 dicembre 2016 n. 225. L'Ente è sottoposto all'indirizzo e alla vigilanza del Ministro dell'economia e delle finanze, svolge le funzioni relative alla riscossione nazionale, la cui titolarità è attribuita all'Agenzia delle entrate ex art. 3, comma 1, del Decreto Legge 30 settembre 2005, n. 203, convertito, con modificazioni, dalla Legge 2 dicembre 2005, n. 248, ed assume la qualifica di Agente della riscossione.

La governance di AdeR prevede, ai sensi dell'art. 1, commi 3 e 4 del D.L. n. 193/2016, la presenza di un Presidente, un Comitato di gestione e un Collegio dei revisori dei conti.

In particolare, il Comitato di gestione – che dura in carica tre anni – è composto dal Presidente, individuato nella figura del direttore dell'Agenzia delle Entrate, e da due componenti nominati dall'Agenzia delle Entrate tra i propri dirigenti.

Il Collegio dei Revisori dei conti è composto dal Presidente, scelto tra i magistrati della Corte dei conti, e da due componenti effettivi con i relativi supplenti, nominati con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, uno su designazione del Ministro dell'Economia e delle Finanze e uno su designazione della Presidenza del Consiglio dei ministri. I componenti del Collegio durano in carica per tre esercizi.

Lo Statuto di AdeR è stato approvato Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 5 giugno 2017.

Ai sensi dell'art. 8 dello Statuto, AdeR è, inoltre, sottoposta al controllo della Corte dei Conti sulla gestione finanziaria.

AdeR è iscritta al n. RM - 1516984 del Repertorio Economico Amministrativo presso la C.C.I.A.A. di Roma, Cod. Fisc., P. IVA e numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Roma: 13756881002.

AdeR redige, ai sensi delle previsioni del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.lgs. n. 175/2016, art. 6, comma 3, punto d) e comma 4), il bilancio di responsabilità sociale, per il quale si è valutata l'opportunità di acquisire il servizio di revisione volontaria di tale bilancio per gli esercizi 2020-2021.

Il presente Capitolato Tecnico disciplina tutti i servizi che il Revisore dovrà svolgere per AdeR.

2. Descrizione del servizio

AdeR intende sottoporre a un esame limitato ("limited assurance engagement"), da parte di un revisore indipendente esterno, il bilancio di responsabilità sociale relativo agli esercizi al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021.

Il bilancio di responsabilità sociale viene predisposto annualmente da Ader in conformità ai "Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Standards" definiti nel 2016 dal GRI – Global Reporting Initiative ("GRI Standards").

Il Bilancio di responsabilità sociale viene redatto con l'intento di fornire un quadro delle attività dell'Ente in riferimento ai temi sociali ritenuti materiali.

L'identificazione degli aspetti materiali da rendicontare (di natura economica, patrimoniale, sociale e ambientale) all'interno del documento avviene seguendo il processo di materialità, conformemente a quanto previsto dai GRI Standards e in considerazione dei principi di inclusività degli stakeholder, completezza e analisi del contesto di sostenibilità. La definizione del perimetro di rendicontazione avviene in conformità a quanto previsto dal Boundary Protocol dei GRI Standards.

I dati vengono calcolati in modo puntuale sulla base delle risultanze della contabilità generale e degli altri sistemi informativi dell'Ente. I dati sull'emissione di CO₂ vengono stimati applicando ai consumi energetici il fattore di conversione preso dall'Inventario nazionale UNFCCC 2012.

Nel bilancio di responsabilità sociale viene riportato il "GRI Content Index" che, come richiesto dai GRI Standards, sintetizza il contenuto del bilancio di responsabilità sociale in riferimento agli indicatori GRI. Le informazioni riepilogate nel GRI Content Index sono comprese nel perimetro dell'incarico di revisione limitata.

Sulla base di quanto sopra viene richiesta l'acquisizione, attraverso un revisore indipendente esterno (di seguito anche solo Revisore), di un servizio per lo svolgimento della revisione limitata ("External assurance") del bilancio di responsabilità sociale nel suo complesso di Agenzia delle entrate-Riscossione al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021, secondo quanto previsto dall'ISAE 3000 (Revised) – Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information, emanato dall'International Audit and Assurance Standards Boards per gli incarichi di limited assurance, nonché l'emissione, per ciascuna annualità, della relativa relazione in base al lavoro svolto.

Tale relazione dovrà essere rilasciata all'Ente in sede di approvazione del Bilancio di responsabilità sociale da parte del Presidente, che avverrà successivamente alla deliberazione da parte del Comitato di gestione del Bilancio di esercizio, nonché alla successiva approvazione da parte del Ministero dell'economia e delle finanze con le modalità previste dal DPR n. 439/1998.

i. Team di audit

Per l'esecuzione del contratto, il Revisore dovrà destinare all'esecuzione delle prestazioni oggetto del presente Capitolato un "Team di audit" che garantisca un mix professionale, in termini di impegno sul totale delle ore impiegate, che rispetti questa distribuzione:

Qualifica professionale	% richiesta
A) Socio	15%
B) Dirigente	25%
C) Revisore esperto	60%

In particolare:

- con il termine "Socio" si intende il socio membro della società di revisione utilizzato per l'esecuzione del servizio oggetto del presente capitolato, iscritto nel registro dei revisori legali;
- con il termine "Dirigente" si intende il dipendente della società di revisione con qualifica di dirigente utilizzato per l'esecuzione del servizio oggetto del presente capitolato;
- con il termine "Revisore esperto" si intende il dipendente della società di revisione utilizzato per l'esecuzione del servizio oggetto del presente capitolato che – alla data di sottoscrizione del contratto – lavori da almeno 3 anni nel settore della revisione legale dei conti.

Si precisa che le percentuali dovranno essere rispettate per l'intera durata contrattuale dello stesso, con riferimento alle attività prestate per ciascun esercizio contabile.

ii. Modalità di esecuzione dei servizi

Al fine dello svolgimento dei servizi il Revisore dovrà svolgere la propria attività nel rigoroso rispetto della normativa primaria e secondaria vigente in materia, nonché delle norme tecniche e deontologiche della professione.

Inoltre, tenuto conto che AdeR 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.

Le procedure svolte dal Revisore sul bilancio di responsabilità sociale comprendono colloqui, prevalentemente con il personale di AdeR responsabile per la predisposizione delle informazioni presentate nel bilancio di responsabilità sociale, nonché analisi di documenti, ricalcoli ed altre procedure volte all'acquisizione di evidenze ritenute utili;

Di seguito si elencano le attività richieste da svolgere in ordine alla revisione volontaria del Bilancio di responsabilità sociale:

- analisi del processo di definizione degli aspetti significativi rendicontati nel bilancio di responsabilità sociale, con riferimento alle modalità di identificazione in termini di loro priorità per le diverse categorie di stakeholder e alla validazione interna delle risultanze di processo;

- comparazione tra i dati e le informazioni di carattere economico-finanziario riportati nel bilancio di responsabilità sociale e i dati e le informazioni inclusi nel bilancio d'esercizio di AdeR al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021;
- comprensione dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione delle informazioni qualitative e quantitative significative incluse nel bilancio di responsabilità sociale.

Inoltre, per le informazioni significative, tenuto conto delle attività e delle caratteristiche di AdeR:

- con riferimento alle informazioni qualitative contenute nel bilancio di responsabilità sociale, interviste e acquisizione della documentazione di supporto per verificarne la coerenza con le evidenze disponibili;
- con riferimento alle informazioni quantitative, procedure analitiche e limitate verifiche per accertare su base campionaria la corretta aggregazione dei dati.

Il Revisore, entro 15 giorni dalla stipula del contratto, dovrà concordare con l'Ente il piano delle attività di dettaglio.

iii. Condizione del servizio

Il Revisore garantisce l'esecuzione di tutte le prestazioni oggetto del presente capitolato a perfetta regola d'arte, secondo le condizioni, le modalità, i termini e le prescrizioni contenute nel presente Capitolato Tecnico, nel contratto e comunque nel rispetto delle norme vigenti.

Il Revisore, nell'espletamento del servizio, dovrà servirsi delle figure professionali qualificate come sopra indicate (team audit) per tutta la durata del periodo contrattuale, salva la possibilità di procedere alla sostituzione delle singole figure professionali offerte secondo le modalità indicate alla lettera f) delle "obbligazioni specifiche del revisore" del presente capitolato tecnico.

Il personale del Revisore potrà accedere negli uffici dell'Ente nel rispetto di tutte le relative prescrizioni e procedure di sicurezza e di accesso previste dalla stessa.

L'Ente si riserva:

- la facoltà di eseguire con ogni mezzo, anche nel corso dell'incarico, i controlli e le verifiche al fine di accertare la rispondenza alle prescrizioni tecniche e al contratto in genere;
- la facoltà di richiedere il riscontro di quanto rilevato nell'esecuzione del servizio rispetto a quanto indicato nella tabella del team di audit.

iv. Obbligazioni specifiche del revisore

Fermo restando quanto previsto in merito alle "Modalità di esecuzione dei servizi", il Revisore si obbliga a:

- a. erogare i servizi previsti dal presente capitolato tecnico e dal contratto impiegando tutte le strutture e risorse necessarie per la loro realizzazione secondo quanto stabilito in tali atti;
- b. predisporre tutti gli strumenti e le metodologie, comprensivi della relativa documentazione, atti a consentire all'Ente, per quanto di propria competenza, di monitorare la conformità dei servizi prestati alle norme previste nel presente capitolato tecnico e dal contratto, nonché, in particolare, ai parametri di qualità, ove predisposti;
- c. predisporre tutti gli strumenti e le metodologie, comprensivi della relativa documentazione, atti a garantire elevati livelli di servizio, ivi compresi quelli relativi alla sicurezza e riservatezza;
- d. osservare tutte le indicazioni operative, di indirizzo e di controllo che a tale scopo saranno predisposte e comunicate da AdeR;
- e. mantenere inalterata la composizione del gruppo di lavoro - per qualifiche professionali - per tutta la durata del servizio. In particolare, AdeR verificherà al termine delle attività di revisione di ciascun esercizio che sia stato rispettato il mix professionale offerto in gara sulla base dei tempi e delle attività consuntivate;
- f. comunicare entro il termine di 10 giorni all'Ente, eventuali variazioni dei componenti originari il gruppo di lavoro, fornendo tutte le informazioni necessarie per la valutazione da parte dell'Ente, che si riserva la facoltà di esprimere un giudizio qualitativo sulla composizione del gruppo di lavoro. Qualora l'Ente riscontri una non conformità tra la composizione del gruppo di lavoro risultante a seguito delle menzionate modifiche apportate dal Revisore ed il gruppo di lavoro originariamente comunicato, potranno richiedere al Revisore la sostituzione di uno o più membri del gruppo di lavoro dandone motivazione. In tal caso, il Revisore dovrà provvedere nel termine di 10 giorni da tale richiesta alla sostituzione di detti membri con soggetti aventi le caratteristiche previste;
- g. ottemperare a tutte le vigenti disposizioni legislative, come pure a tutti i regolamenti, norme e prescrizioni delle competenti autorità in materia di contratti di lavoro, misure di tutela della salute, igiene, prevenzione e sicurezza dei lavoratori nei luoghi di lavoro e di quanto altro possa comunque risultare pertinente allo svolgimento dei servizi descritti nel presente documento in aggiunta a quanto espressamente citato. In particolare, il Revisore è tenuto al rispetto delle disposizioni dettate dalla D.Lgs. n. 81 del 2008.

v. Incompatibilità, indipendenza e obiettività

Il Revisore non dovrà trovarsi in alcuna delle situazioni di incompatibilità previste dalla vigente normativa, primaria e secondaria, nonché dai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e dai principi di deontologia professionale applicabili.

In particolare, per tutta la durata dell'esecuzione dei servizi in oggetto il Revisore dovrà mantenere la propria indipendenza rispetto all'Ente, in modo da non essere in alcun modo coinvolto nel loro processo decisionale. Per tutta la durata del contratto, al fine di garantire il rispetto di tale obbligo, il Revisore si impegna a fornire tempestivamente le variazioni dei nominativi dei propri soci e soggetti incaricati della revisione. AdeR si impegna altresì a trasmettere tempestivamente l'elenco dei componenti del Comitato di Gestione, del Collegio dei Revisori e di coloro che svolgono funzioni di direzione aziendale. Le parti si impegnano inoltre a fornire tempestivamente ogni variazione che dovesse intervenire in relazione agli organi e alle persone di cui sopra.

vi. Responsabile del servizio del Revisore

Il Revisore nominerà un Responsabile del servizio, provvisto dei necessari poteri rappresentativi del Revisore stesso, quale unico interlocutore con il RUP per il corretto svolgimento del servizio e per la soluzione di qualunque insorgenda problematica garantendo, tra l'altro, l'abilitazione ed il necessario addestramento del personale incaricato.

Il Responsabile del servizio sarà dotato di adeguata e comprovata esperienza e professionalità nei servizi oggetto del presente capitolato tecnico, con anzianità di servizio, in ruoli analoghi, non inferiore a 3 anni.

Il Responsabile del servizio dovrà essere reperibile tramite posta elettronica, anche mediante telefono cellulare predisposto all'invio e alla ricezione di email.

vii. Monitoraggio e rendicontazione dei servizi

Al termine di ogni periodo di riferimento per la relativa fatturazione, le cui tempistiche sono indicate nel successivo articolo 6, il RUP – nei successivi 5 giorni – avvierà in contraddittorio con il responsabile del servizio le verifiche in merito alla corretta esecuzione delle prestazioni appaltate, nessuna esclusa.

In particolare, saranno oggetto di verifica:

- il corretto adempimento delle modalità di esecuzione dei servizi rispetto alle previsioni del presente capitolato e di quanto previsto nel contratto di cui il capitolato costituisce parte integrante;
- la rispondenza del team di audit a quanto previsto nel presente Capitolato;
- il rispetto delle tempistiche di emissione della relazione di revisione e degli altri documenti di audit;
- la rispondenza del contenuto della relazione e dei documenti di audit a quanto previsto dalle prescrizioni del presente capitolato (in particolare delle modalità riportate nelle "condizioni del servizio") e dal contratto a cui lo stesso sarà allegato.

Le operazioni di verifica saranno ultimate dal RUP nei successivi 15 giorni, al termine dei quali provvederà ad approvare il relativo certificato di verifica di conformità in corso di esecuzione, procedendo all'immediata trasmissione dello stesso alla Pec indicata dal Revisore.

3. Durata del contratto

Il Servizio, con riferimento ai Bilanci di responsabilità sociale degli esercizi 2020 (dal 01/01/2020 al 31/12/2020) e 2021 (dal 01/01/2021 al 31/12/2021), avrà durata dalla data di avvio di esecuzione del servizio fino al rilascio della relazione da parte del Revisore per il bilancio di responsabilità sociale dell'esercizio 2021 e comunque non oltre il 31 dicembre 2022.

4. Valore del contratto

Il valore del contratto, per l'esecuzione dei Servizi in oggetto, sarà pari ad € 49.000 (quarantanovemila/00) — IVA esclusi, quale corrispettivo per la limited review engagement (€ 24.500 per ciascun esercizio sociale oltre IVA

Inoltre, in ragione della tipologia dell'affidamento, ai sensi dell'art. 26 c. 3 bis del D. Lgs. n. 81/2008 e s.m.i. e della determinazione dell'ANAC nr. 3 del 05/03/2008, si esclude la predisposizione del DUVRI; i costi per oneri della sicurezza per rischi interferenziali sono pari a € 0,00.

5. Livelli di servizio e penali

Qualora, per qualsiasi motivo, imputabile al Revisore, la fornitura ed i servizi non vengano espletati nel rispetto di quanto previsto nel presente capitolato, AdeR applicherà le penali riportate nella Tabella di seguito.

Il RUP, valutato il mancato rispetto delle obbligazioni contrattuali per la corretta esecuzione delle prestazioni affidate, nessuna esclusa, valutata le inadempienze riscontrate, anche al fine dell'applicazione delle penali inserite nel contratto ovvero della risoluzione dello stesso per inadempimento, provvede a formulare le relative contestazioni al Revisore a mezzo PEC all'indirizzo indicato nel contratto, assegnando a quest'ultimo un termine per la presentazione delle proprie controdeduzione e per rimuovere gli inadempimenti riscontrati non inferiore a 15 giorni naturali e consecutivi, salvo i casi d'urgenza in cui il predetto termine non potrà essere inferiore a 10 giorni naturali e consecutivi.

Ad ogni modo, nei termini indicati nella segnalazione, il Revisore dovrà trasmettere ad AdeR le proprie eventuali controdeduzioni; trascorso tale termine, la stazione appaltante adotterà i provvedimenti conseguenti.

L'irrogazione delle penali non esclude il diritto di AdeR di agire per il ristoro del maggior danno subito, né esonera in nessun caso l'Affidatario dall'adempimento

dell'obbligazione per la quale si è reso inadempiente e che ha determinato l'applicazione della penale.

L'importo massimo delle penali applicate non potrà superare il 10% del valore complessivo contrattuale, pena la risoluzione del contratto.

TABELLA DELLE PENALI

Tipologia di inadempimento	Misura della penale applicabile
Ritardo rispetto al termine previsto alla lettera f) delle "Obbligazioni specifiche del revisore" per la comunicazione dei dati e delle informazioni ivi richiesti,	Per ogni giorno di ritardo rispetto al termine previsto AdeR potrà applicare al Revisore una penale pari allo 0,3 (zerovirgolate) per mille dell'importo del Contratto.
Ritardo rispetto al termine previsto alla lettera f) delle "Obbligazioni specifiche del revisore" per la sostituzione dei componenti del gruppo di lavoro ivi disciplinata,	Per ogni giorno di ritardo rispetto al termine previsto la Stazione Appaltante potrà applicare al Revisore una penale pari al 1 (uno) per mille dell'importo del Contratto.

6. Fatturazione

La fatturazione dei corrispettivi avverrà in ratei posticipati, previa emissione del certificato di verifica di conformità previsto.

Il corrispettivo contrattuale dovuto al Revisore verrà pagato sulla base delle fatture emesse secondo le seguenti modalità per ogni periodo di riferimento dell'incarico:

- fatturazione del primo rateo pari al 40% del corrispettivo annuo successivamente alla deliberazione da parte del Comitato di gestione del Bilancio di esercizio relativo all'annualità oggetto di revisione;
- successivamente al quindicesimo giorno dal rilascio della relazione di revisione, emissione della fattura a saldo pari al 60% del corrispettivo.

Sull'importo netto progressivo delle prestazioni il Revisore dovrà operare in fattura una ritenuta dello 0,50 per cento, di cui dovrà dare evidenza nella fattura stessa; le ritenute saranno svincolate soltanto in sede di liquidazione finale, dopo l'approvazione del certificato di verifica di conformità, previo rilascio del documento unico di regolarità contributiva.

All'atto di ciascun pagamento il Revisore avrà la facoltà di presentare le proprie eventuali contestazioni, procedendo alla formulazione delle relative riserve. Qualora l'esplicazione e la quantificazione delle riserve non sia possibile al momento della formulazione delle stesse, il Revisore avrà l'onere di esplicitare per iscritto e via Pec, a pena di decadenza, nel termine di quindici giorni, le cifre di compenso cui crede aver diritto e le ragioni di ciascuna domanda. Il RUP, nei successivi quindici giorni, comunicherà al Revisore le sue motivate deduzioni.

Nel caso in cui l'esecutore non abbia esplicitato le proprie eventuali riserve nel modo e nel termine sopraindicati, i controlli tecnico contabili effettuati dal RUP s'intendono definitivamente accertati e l'esecutore decade dal diritto di far valere in qualunque termine e modo le riserve o le domande che ad essi si riferiscono.

Le riserve non espressamente confermate sul certificato di ultimazione delle prestazioni si intendono abbandonate.

Il Responsabile del Procedimento

Massimo Marzo

(Firmato digitalmente)