

## **CAPITOLATO SPECIALE DESCRITTIVO E PRESTAZIONALE**

*Allegato n. 2 al Disciplinare di Gara*

**GARA A PROCEDURA APERTA PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI EX ART. 2409 BIS C.C., DEL BILANCIO DI ESERCIZIO DI LAZIO INNOVA SPA PER GLI ESERCIZI SOCIALI 2019, 2020 E 2021, E DI ALTRI SERVIZI DI REVISIONE DEI CONTI**

**CPV 79210000-9 (Servizi di contabilità e revisione dei conti)**

**CIG: 7775207FC7**

## I. PREMESSA

Lazio Innova S.p.A. è la società *in house* della Regione Lazio che nasce nel 2015 attraverso la fusione per incorporazione di più aziende regionali preesistenti (L.R. 10/2013).

Lazio Innova opera nella progettazione e gestione di programmi di aiuto per la crescita economica, lo sviluppo del territorio e il sostegno all'innovazione, attraverso un ampio spettro di attività: erogazione di incentivi a valere su risorse regionali, nazionali e/o europee; azioni di informazione e orientamento sulle opportunità e i progetti europei; sostegno al credito e rilascio di garanzie; interventi nel capitale di rischio (*venture capital*); servizi per l'internazionalizzazione; promozione delle reti d'impresa e delle eccellenze regionali; servizi per la nascita e lo sviluppo d'impresa attraverso il programma *Spazio Attivo*; microcredito e misure per l'inclusione sociale.

Lazio Innova, quale società per azioni a controllo pubblico, affida la revisione legale dei conti ad un soggetto abilitato diverso dal collegio sindacale, vedasi comma 2 dell'art. 3 del D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" ed in conformità alle disposizioni di cui all'art. 21 dello Statuto sociale e dell'art. 11 della "Direttiva in ordine al sistema dei controlli sulle società controllate dalla regione Lazio anche ai fini dell'esercizio del controllo analogo sulle società in house", adottata con Deliberazione della Regione Lazio del 23 febbraio 2016, n. 49 (pubblicata sul B.U.R.L. n. 18 del 3 marzo 2016).

Pertanto, *"la revisione legale dei conti è esercitata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione iscritti nell'apposito registro, secondo quanto previsto dall'articolo 2409 bis c.c. e seguenti"*.

Lazio Innova inoltre, per l'esercizio delle proprie funzioni, amministra Fondi regionali e comunitari assegnati in gestione non acquisiti a titolo definitivo nel proprio patrimonio, ma gestiti in nome e nell'esclusivo interesse della Regione Lazio.

Detti Fondi vengono amministrati, secondo quanto stabilito dalle singole Convenzioni che disciplinano i rapporti tra Regione Lazio e Lazio Innova ed in conformità alle disposizioni di cui al comma 1 art. 6 del D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 *"Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"*, mediante l'adozione di sistemi di contabilità separata non determinando effetti patrimoniali, economici e finanziari sul bilancio della società, che pertanto rimane indenne rispetto alle vicende di ordine economico-finanziario che interessano i Fondi stessi.

Sulla contabilità separata di detti Fondi il revisore, individuato per la revisione legale dei conti, effettuerà procedure di verifica tipiche della revisione contabile completa emettendo una relazione sui risultati emersi.

## 2. OGGETTO E DESCRIZIONE DELLA FORNITURA

Il presente Capitolato ha per oggetto la fornitura dei seguenti servizi:

### **Area tematica "A" - Servizio di revisione legale dei conti**

A.1 revisione contabile del bilancio d'esercizio per le annualità 2019, 2020 e 2021 ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a), del D.Lgs. 39/2010;

A.2 attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 39/2010;

A.3 verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010, e sulla conformità della relazione sulla gestione alle norme di legge applicabili alla relazione stessa;

A.4 attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'art. I, comma 5, primo periodo, D.P.R. 22 luglio 1998, n° 322 come modificato dall'art. I, comma 94, L. n° 244/07;

A.5 asseverazione ex art. 11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 delle partite di credito-debito nei confronti della Regione Lazio;

La revisione contabile del bilancio di esercizio, di cui al punto A.1, dovrà fare riferimento allo stato patrimoniale, conto economico, alla nota integrativa ed al rendiconto finanziario della società, per tutti e tre i bilanci relativi agli esercizi 2019, 2020 e 2021, redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di Bilancio d'esercizio così come riformate dal Decreto Legislativo n. 139/2015 in attuazione della Direttiva Europea 2013/34, in ottemperanza alle disposizioni del Decreto Legislativo 27 Gennaio 2010, n. 39 "Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati".

Le fonti normative sono attualmente le leggi che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La verifica della regolare tenuta dalla contabilità, di cui al punto A.2, dovrà avvenire con periodicità almeno trimestrale e sarà effettuata sulla base delle procedure di revisione emanate dagli organismi competenti.

Le verifiche periodiche dovranno essere estese anche al periodo successivo al 31 dicembre 2021 fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico.

Per un maggior dettaglio dei bilanci della società si rimanda alle pubblicazioni nella sezione "Società trasparente" → "Bilanci" del sito istituzionale ( <http://www.lazioinnova.it/societa-trasparente/> ).

### **Area tematica "B" – Altri servizi di revisione dei conti**

B.1 Il servizio da svolgere consiste nella verifica delle voci patrimoniali al 31 dicembre di ciascun esercizio 2019, 2020 e 2021 riferite ai "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici" mediante lo svolgimento di una procedura di verifica come riportate al punto 5.

Lazio Innova, per l'esercizio delle proprie funzioni, amministra Fondi regionali e comunitari assegnati in gestione in nome e nell'esclusivo interesse della Regione Lazio.

Detti Fondi sono amministrati con una contabilità separata e comunque vengono rappresentati nel bilancio della società, in conformità alle disposizioni di cui al comma II dell'art. 2423-ter c.c. ed a quelle di cui all'art. 7 della L.R 16 aprile 2002 n. 8, nel passivo in un'apposita voce denominata "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici" e nell'attivo per natura specificando nella voce di riferimento la dicitura "su Fondi in gestione assegnati da Enti Pubblici".

Per un maggior dettaglio dei "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici" si rimanda agli schemi di bilancio ed al commento della voce "Altri debiti" della Nota Integrativa relativo all'ultimo bilancio al 31 dicembre 2017 pubblicato nella sezione "Società trasparente" → "Bilanci" del sito istituzionale

( <http://www.lazioinnova.it/societa-trasparente/> ).

I “Fondi in gestione assegnati da enti pubblici”, gestiti in nome e nell’esclusivo interesse della Regione Lazio, non determinano effetti patrimoniali, economici e finanziari sul bilancio della società che rimane indenne rispetto alle vicende di ordine economico-finanziario che interessano i Fondi stessi.

Si specifica che per le attività di cui alla presente Area tematica dovranno essere prodotte due distinte relazioni, una riferita al “Fondo di Fondi Fare Lazio e delle risorse destinate ad Altri Interventi istituiti con il contributo del POR FESR LAZIO 2014-2020 e di altri fondi regionali” e l’altra sui restanti “Fondi in gestione assegnati da enti pubblici”.

### 3. DURATA DELL’APPALTO

Il servizio oggetto della presente procedura avrà una durata pari a 3 (tre) anni 2019, 2020 e 2021, decorrenti dalla data della stipula del relativo contratto.

Le verifiche periodiche saranno estese anche al periodo successivo al 31 dicembre 2021 fino alla data di conferimento dell’incarico di controllo contabile al soggetto eventualmente subentrante.

### 4. IMPORTO DELL’APPALTO

L’importo complessivo a base d’asta dell’appalto è quantificato in un massimo di Euro **199.500,00 (centonovantanovemilacinquecento/00)** oltre IVA, suddiviso come di seguito indicato:

- Euro 150.000,00 (centocinquantamila/00) per il “Servizio di revisione legale dei conti” - Area tematica “A”;
- Euro 49.500,00 (quarantanovemilacinquecento/00) per gli “Altri servizi di revisione dei conti” - Area tematica “B”.

Le attività della presente procedura, essendo di natura esclusivamente intellettuale, non comportano rischi da interferenza e pertanto gli oneri per la sicurezza sono pari a 0 (zero).

### 5. MODALITA’ DI ESECUZIONE DEI SERVIZI

#### Area tematica “A” - Servizio di revisione legale dei conti

Il servizio comprende tutte le attività necessarie allo svolgimento dell’attività di revisione legale dei conti di Lazio Innova S.p.A..

Tra le attività da compiere si citano, a titolo indicativo e non esaustivo, le seguenti:

- a) l’effettuazione di verifiche, almeno trimestrali, finalizzate ad accertare la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione contabile dei fatti di gestione;
- b) l’esame e la valutazione del sistema di controllo interno al fine di determinare le più idonee procedure di revisione e la loro ampiezza;
- c) lo svolgimento delle procedure di cui al punto precedente al fine di verificare le risultanze dei saldi patrimoniali e delle componenti di conto economico, anche mediante conferme esterne (ad es. banche, legali, debitori, creditori), l’effettuazione delle ispezioni, inventari e verifiche di cassa, l’esame dei libri sociali e obbligatori, la verifica di documenti, colloqui con il personale dipendente, l’analisi dei sistemi informativi aziendali;

- d) la verifica che gli schemi contabili e l'informativa fornita siano adeguati rispetto alle disposizioni normative e ai principi contabili di riferimento;
- e) il rilascio di giudizi sul bilancio di esercizio di Lazio Innova S.p.A., emessi secondo la forma e il contenuto previsti dalle norme professionali e in particolare, per ciascun anno del triennio, relazioni della società di revisione sul bilancio di esercizio di Lazio Innova.

Ai sensi delle disposizioni di cui al citato art. 11 della "Direttiva in ordine al sistema dei controlli sulle società controllate dalla Regione Lazio anche ai fini dell'esercizio del controllo analogo sulle società in house", adottata con Deliberazione della Regione Lazio del 23 febbraio 2016, n. 49,

*"Il soggetto che esercita l'attività di revisione:*

- a) trasmette gli atti ufficiali, che è tenuto a redigere, al socio Regione Lazio;
- b) si impegna ad effettuare uno scambio periodico di informazioni con il collegio sindacale;
- c) si impegna a segnalare qualsiasi irregolarità rilevata al collegio sindacale e al socio Regione Lazio.

*Al soggetto che esercita l'attività di revisione legale dei conti è fatto divieto svolgere, per tutta la durata dell'incarico, qualsiasi attività di consulenza nei confronti di qualsiasi delle società controllate della Regione Lazio e delle società da queste controllate. Il soggetto che esercita l'attività di revisione legale dei conti non deve aver svolto attività diverse per conto dell'intero gruppo di aziende controllate nei due anni precedenti il conferimento dell'incarico."*

#### Area tematica "B" – Altri servizi di revisione dei conti

La procedura di verifica sulle voci patrimoniali riferite ai "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici" dovrà essere condotta sulla base degli International Standard on Related Services n. 4400, sarà riferita ai dati di bilancio al 31/12 di ciascun esercizio e dovrà essere consegnata contestualmente alla relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Si specifica che per le attività di cui alla presente Area tematica dovranno essere prodotte due distinte relazioni, una riferita al "Fondo di Fondi Fare Lazio e delle risorse destinate ad Altri Interventi istituiti con il contributo del POR FESR LAZIO 2014-2020 e di altri fondi regionali" e l'altra sui restanti "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici".

La procedura di verifica concordata consisterà:

##### B.1 Partecipazioni (iscritte sia tra le Immobilizzazioni che nell'Attivo circolante)

voci schemi di bilancio B.III.1.d bis ii) e C.III.4 ii)

- verificare la corretta valutazione al costo di acquisto o sottoscrizione rettificato, ove necessario, per perdite durevoli di valore, così da allinearne la valutazione al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato o del patrimonio netto, se non quotate nei mercati;
- verificare l'esistenza di eventuali vincoli/gravami.

Le verifiche saranno effettuate sulla totalità del saldo delle voci iscritte negli schemi di bilancio al 31 dicembre riferite ai "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici".

##### B.2 Crediti

voce schemi di bilancio C.II.5 quater ii)

- verificare l'esistenza e i valori di carico attraverso l'esame di documentazione di supporto;
- verificare le eventuali autorizzazioni da parte della Regione Lazio ai trasferimenti di risorse liquide tra i vari Fondi.

Le verifiche saranno effettuate:

- sull'intero importo per quanto riferito al Fondo di cui all'art. 24 della Legge Regionale 6/99 "Fondo di dotazione per lo sviluppo regionale del Lazio";
- sull'intero importo per quanto riferito al "Fondo di Fondi Fare Lazio e delle risorse destinate ad Altri Interventi istituiti con il contributo del POR FESR LAZIO 2014-2020 e di altri fondi regionali";
- su almeno il 20% del residuo importo iscritto negli schemi di bilancio al 31 dicembre riferito ai "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici".

### B.3 Altri titoli

voce schemi di bilancio C.III.6 ii)

- verificare l'esistenza e il valore corrente del titolo attraverso l'esame di documentazione di supporto;
- analizzare gli eventuali incassi delle cedole e della corretta contabilizzazione degli stessi;
- analizzare il rispetto dei piani di rientro (ove esistenti).

Le verifiche saranno effettuate sulla totalità del saldo delle voci iscritte negli schemi di bilancio al 31 dicembre riferite ai "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici".

### B.4 Disponibilità liquide

voce schemi di bilancio C.IV.1 ii)

- verificare che le disponibilità liquide in bilancio siano reali e riflettano i saldi effettivi dei conti correnti bancari;
- verificare l'ottenimento della conferma esterna da parte degli istituti di credito;
- verificare la predisposizione delle riconciliazioni bancarie effettuate alla data di bilancio tra l'estratto conto bancario e la contabilità generale.

Le verifiche saranno effettuate sulla totalità del saldo delle voci iscritte negli schemi di bilancio al 31 dicembre riferite ai "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici".

### B.5 Altri debiti

voce schemi di bilancio D.14 ii)

- verificare la corretta contabilizzazione dei debiti dei "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici" verso Lazio Innova derivanti dalla remunerazione/contributi dei servizi/attività da quest'ultima prestati/effettuate per lo svolgimento delle attività attinenti il Fondo stesso;

la verifica sarà effettuata sull' 80% dei "Fondi in gestione assegnati da enti pubblici";

- verificare la corretta contabilizzazione delle risorse regionali e comunitarie assegnate dalla Regione Lazio a Lazio Innova per i seguenti Fondi:

- Fondo di cui all'art. 24 della Legge Regionale 6/99 "Fondo di dotazione per lo sviluppo regionale del Lazio";

- “Fondo di Fondi Fare Lazio e delle risorse destinate ad Altri Interventi istituiti con il contributo del POR FESR LAZIO 2014-2020 e di altri fondi regionali”.

- verificare per eventuali Altre passività la documentazione a supporto della rilevazione contabile, verificare le eventuali autorizzazioni da parte della Regione Lazio per trasferimenti di risorse liquide tra i vari Fondi; la verifica sarà effettuata sul 20% dei “Fondi in gestione assegnati da enti pubblici”.

## 6. GRUPPO DI LAVORO

I servizi dovranno essere svolti da un team di professionisti indicati dall'operatore economico nella propria offerta tecnica, coordinati e diretti da un dirigente e sotto la responsabilità di un socio responsabile dell'incarico di revisione legale, individuato in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. n. 39/2010.

Nel caso di sostituzione del socio responsabile dell'incarico di revisione legale, anche in considerazione di quanto previsto dalle disposizioni applicabili in materia di indipendenza del revisore, l'aggiudicatario sarà tenuto a comunicare il nominativo del nuovo socio responsabile dell'incarico di revisione legale entro 15 giorni dall'intervenuta sostituzione.

Le eventuali sostituzioni delle singole risorse del gruppo di lavoro, che dovessero rendersi necessarie durante l'esecuzione dell'affidamento ovvero all'inizio dello stesso, dovranno essere concordate preventivamente con Lazio Innova, dietro presentazione ed approvazione dei relativi nuovi curriculum vitae.

La sostituzione della/e risorsa/e richiederà un adeguato periodo di affiancamento per la singola risorsa entrante, con oneri ad esclusivo carico dell'aggiudicatario medesimo, garantendo un accurato passaggio di consegne, la relativa presa in carico delle attività in corso e del know how acquisto.

L'aggiudicatario, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 105, comma 3, lett. a) del D. Lgs. n. 50/2016 e dai Principi di Revisione, potrà ricorrere, se indicato in sede di domanda di partecipazione, al supporto di specialisti in specifiche discipline (per esempio: specialisti IT, attuari, fiscalisti, specialisti in materia di strumenti finanziari e di valutazione, ecc.), fermo restando che l'aggiudicatario rimarrà l'unico ed esclusivo responsabile nei confronti di Lazio Innova per l'esecuzione dei servizi.

La composizione del gruppo di lavoro sarà valutata sulla base dell'indicatore percentuale di ore di Manager, Senior auditor ed Junior auditor sul totale delle ore offerte per queste tre categorie professionali.

Si specifica che la composizione professionale del gruppo di lavoro offerto, espresso in termini percentuali di ore offerte, dovrà rispettare i seguenti limiti percentuali:

- |                   |                         |
|-------------------|-------------------------|
| a) Socio          | min 5% - max 9%         |
| b) Manager        | min 13% - max 20%       |
| c) Senior auditor | min 30% - max 50%       |
| d) Junior auditor | [ 100% - a) - b) - c) ] |

Di seguito il dettaglio relativo al dimensionamento complessivo minimo del gruppo di lavoro richiesto e i requisiti relativi a ciascun profilo professionale:

### a) n.1 figura professionale: Socio

- Revisore iscritto da almeno 8 (otto) anni al registro dei Revisori legali ai sensi dell'articolo 1, comma 1, lett. g) del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e s.m.i.,

- almeno 10 anni di provata esperienza in attività di Revisione contabile,
- almeno 2 (due) servizi di revisione contabile finalizzati al rilascio di Relazioni o Pareri per Pubbliche Amministrazioni e/o Enti pubblici e/o Società partecipate da Pubbliche amministrazioni,
- almeno 1 (uno) servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni redatte in conformità all'International Standard on Related Services n. 4400.

La figura di Socio è prevista a coordinamento di tutte le attività e assume la piena responsabilità dei rapporti con Lazio Innova.

Avrà inoltre funzioni di supervisione e sarà responsabile nei confronti di Lazio Innova dell'avanzamento del servizio e dei risultati.

**b) n. 1 figura professionale: Manager**

- Revisore iscritto da almeno 6 (sei) anni al registro dei Revisori legali ai sensi dell'articolo 1, comma 1, lett. g) del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e s.m.i.,
- almeno 8 anni di provata esperienza in attività di Revisione contabile,
- almeno 1 (uno) servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni o Pareri per Pubbliche Amministrazioni e/o Enti pubblici e/o Società partecipate da Pubbliche amministrazioni,
- almeno 1 (uno) servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni redatte in conformità all'International Standard on Related Services n. 4400.

**c) n. 1 figura professionale: Senior auditor**

- almeno 4 (quattro) anni di anzianità lavorativa, da computarsi successivamente alla data di conseguimento del diploma di laurea in discipline economico-giuridiche (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento), di cui almeno 2 (due) anni di provata esperienza in attività di supporto e/o assistenza tecnica contabile in controlli di II livello.

**d) n. 2 figure professionali: Junior auditor**

- almeno 1 (uno) anno di anzianità lavorativa, da computarsi successivamente alla data di conseguimento del diploma di laurea in discipline economico-giuridiche (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento), con esperienza in attività di supporto e/o assistenza tecnica contabile in controlli di I livello.