



Sede Legale:
VIA MELEN 77 - 16152 GENOVA
Tel +39 - 01065451 - Fax +39 - 0106545422

Avviso pubblico

per il conferimento dell'Incarico professionale di revisione legale dei conti a norma dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010.

CIG: 86921469C9

- pubblicato in data 01/04/2021 sul profilo istituzionale di Liguria Digitale s.p.a.
- scadenza alle ore **12:00** del **16/04/2021**

1. PREMESSA

Il presente Avviso ad evidenza pubblica è volto alla raccolta delle candidature per l'individuazione, attraverso procedura comparativa nel pieno rispetto dei principi di economicità, trasparenza e pubblicità, del Soggetto cui affidare l'**incarico professionale di revisione legale dei conti** di Liguria Digitale S.p.A.¹ in ottemperanza a quanto prescritto da:

- gli artt. 13 e 14 del D.lgs. n. 39/2010 “Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE” e s.m.i.;
- l'art. 2409 bis “Revisione legale dei conti”, comma 1, del codice civile;
- l'art. 3, comma 2, del D.lgs. n. 175/2016 “Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica”;
- l'art. 23, comma 6, dello Statuto societario².

La **procedura è riservata**, in applicazione alla normativa e allo Statuto societario, **ai soli Soggetti iscritti al Registro dei revisori legali e delle società di revisione di cui all'art. 2 del D.lgs. n. 39/2010** e secondo il principio di revisione n. 100. Si rinvia al paragrafo 5 che segue per gli ulteriori requisiti di ammissibilità prescritti.

L'incarico della revisione legale dei conti è conferito, previa proposta motivata del Collegio Sindacale, dall'Assemblea, la quale determina il relativo corrispettivo per tutta la durata dell'incarico.

Tutte le comunicazioni afferenti alla presente procedura devono avvenire attraverso l'indirizzo PEC ufficio.acquisti@pec.liguriadigitale.it.

Eventuali chiarimenti potranno essere richiesti, mediante l'indirizzo PEC indicato, nel termine delle ore 12:00 del 16/04/2021. Liguria Digitale pubblicherà la richiesta pervenuta senza indicazione del richiedente e il relativo chiarimento nella sezione del suo sito internet nel quale è pubblicato il presente avviso.

Responsabile Unico del Procedimento è il dott. Alessandro Lino, Dirigente “Finance & Administration” di Liguria Digitale S.p.A.

¹ Liguria Digitale è una Società per Azioni a capitale interamente pubblico, strutturata al servizio della Regione Liguria e degli Enti soci per i quali opera secondo il modello dell' "in house providing" stabilito dall'ordinamento dall'Unione Europea e dall'ordinamento interno a norma degli articoli 4 e 16 del D.Lgs 175/2016 e dell'art. 5 e 192 D.Lgs 50/2016. Per maggiori informazioni si rinvia al sito internet www.liguriadigitale.it

² Lo Statuto pubblicato al link <http://www.liguriadigitale.it/societa-trasparente/disposizioni-general/atti-general/atti-amministrativi.html>



Sede Legale:
VIA MELEN 77 - 16152 GENOVA
Tel +39 - 01065451 - Fax +39 - 0106545422

2. OGGETTO DELL'INCARICO.

L'oggetto dell'incarico è lo svolgimento dell'attività professionale di revisione legale dei conti di Liguria Digitale S.p.A. ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. n. 39/2010.

In particolare, il Soggetto incaricato di effettuare la revisione legale dei conti è tenuto a:

- a) esprimere con apposita relazione, redatta in conformità ai principi di revisione di cui all'art. 11 del D.lgs. n. 39/2010, un giudizio sul bilancio di esercizio di Liguria Digitale S.p.A..

Tale redazione deve comprendere, in particolare:

- un giudizio sul bilancio³ che indica chiaramente se questo è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e se rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio;
- un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e sulla sua conformità alle norme di legge. Il giudizio contiene altresì una dichiarazione rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della Società e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, circa l'eventuale identificazione di errori significativi nella relazione sulla gestione, nel qual caso sono fornite indicazioni sulla natura di tali errori;

- b) verificare nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili di Liguria Digitale S.p.A. Tali verifiche devono essere effettuate trimestralmente, a meno che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti.

Il Soggetto incaricato è tenuto, altresì, a:

- c) eseguire, quale servizio accessorio e non scindibile da quello di revisione contabile legale dei conti, attività di verifica e sottoscrizione dei modelli Unico e 770 e ad asseverare i debiti-crediti reciproci con enti controllanti ai sensi dell'art. 11, comma 6 – lettera j, del D.lgs. n. 118/2011.

La Revisione legale deve essere espletata nel rispetto dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionali di cui agli artt. 9 e 9 bis del D.lgs. n. 39/2010.

L'esecuzione dell'incarico deve avvenire secondo le modalità di cui all'art. 10 del medesimo Decreto.

3. DURATA

La durata dell'incarico oggetto della presente procedura è fissata in 3 (tre) esercizi (2021, 2022 e 2023), con scadenza alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del Bilancio chiuso al 31/12/2023.

Le verifiche periodiche saranno estese anche al periodo successivo al 31/12/2023, fino alla data del conferimento dell'incarico di revisione legale al soggetto eventualmente subentrante.

³ I Bilanci di esercizio sono pubblicati al link <http://www.liguriadigitale.it/societa-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html>



Sede Legale:
VIA MELEN 77 - 16152 GENOVA
Tel +39 - 01065451 - Fax +39 - 0106545422

E' fatto divieto di rinnovo tacito.

4. IMPORTO

L'importo complessivo massimo dell'incarico è pari a €78.000,00 (settantottomila/00), oltre IVA.

Tale importo risulta composto da un compenso annuo, pari a €26.000,00 (ventiseimila/00) per ciascuno dei tre esercizi, che include qualsiasi spesa (comprese quelle di viaggio) od onere sostenuto dal Soggetto incaricato durante l'esecuzione dell'incarico.

Il compenso annuo, determinato sulla base dell'importo che l'Assemblea dei Soci di Liguria Digitale S.p.A. ha deliberato congruo per l'incarico di revisione legale dei conti in essere, è adeguato a garantire la qualità e l'affidabilità delle attività. Suddetto compenso, a norma dell'art. 10, comma 9, del D.Lgs n. 39/2010, non è subordinato ad alcuna condizione.

5. REQUISITI DI PARTECIPAZIONE.

Costituiscono requisiti prescritti a pena di inammissibilità:

- a) iscrizione al Registro dei revisori legali e delle società di revisione di cui all'art. 2 del D.lgs. n. 39/2010 e secondo il principio di revisione n. 100;
- b) inesistenza di cause di incompatibilità ed inconferibilità ai sensi del D.Lgs. n. 39/2013 o di conflitto di interesse con Liguria Digitale S.p.a. e con i suoi Soci;
- c) possesso dei requisiti di onorabilità, professionalità ed indipendenza previsti dalla legge;
- d) inesistenza di cause d'ineleggibilità e di decadenza previste dall'art. 2399 del codice civile;
- e) inesistenza di cause a contrattare con la Amministrazione Pubblica;
- f) aver svolto nel triennio 2018/2019/2020 un numero di incarichi di revisione legale dei conti non inferiore complessivamente a 20 (venti) di cui almeno 5 per Imprese con fatturato annuo pari ad almeno 40.000.000€ (quarantamila/00);
- g) aver svolto nel triennio 2018/2019/2020 un numero di incarichi di revisione legale dei conti non inferiore a 3 (tre) l'anno per enti/società a partecipazione e/o a controllo pubblico, soggette al consolidamento del proprio Bilancio in quello dell'Ente pubblico partecipante/controllante;
- h) aver stipulato o impegno a stipulare in caso di affidamento dell'incarico, una polizza assicurativa, con validità per tutta la durata del contratto, a copertura dei rischi professionali derivanti dallo svolgimento dell'attività oggetto del presente avviso;
- i) essere in regola con gli obblighi concernenti le dichiarazioni ed i conseguenti adempimenti in materia tributaria e finanziaria e di contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi;
- j) non aver concluso contratti di lavoro subordinato o autonomo, e comunque non aver conferito incarichi ad ex dipendenti di Liguria Digitale che hanno esercitato poteri autoritativi o negoziali per conto della Società o per i Soci, per il triennio successivo alla cessazione del rapporto di lavoro di questi ultimi.

Tutti i requisiti sopra indicati devono essere dichiarati attraverso il Fac simile A "*Dichiarazione di possesso dei requisiti minimi*" e debbono essere posseduti all'atto della candidatura e per tutto il periodo in cui viene prestata l'attività di revisione legale oggetto di un eventuale successivo incarico.



Sede Legale:
VIA MELEN 77 - 16152 GENOVA
Tel +39 - 01065451 - Fax +39 - 0106545422

6. PRESENTAZIONE CANDIDATURA

I Soggetti interessati, ove in possesso dei requisiti minimi prescritti, propongono la candidatura a pena di inammissibilità:

- nel termine delle ore 12:00 del 16/04/2021;
- trasmettendola all'indirizzo PEC ufficio.acquisti@pec.liguriadigitale.it e specificando in oggetto "CANDIDATURA a risposta all'Avviso pubblico per il conferimento dell'Incarico professionale di revisione legale dei conti".

La candidatura deve essere costituita, a pena di esclusione, da:

1) il **fac simile A – Dichiarazione di possesso dei requisiti minimi** di cui all'art. 5 che precede;

2) **Proposta Tecnica.**

La complessità della natura giuridica e delle attività prestate da Liguria Digitale S.p.A. richiede che l'incarico della revisione legale dei conti sia conferito a un Soggetto tecnicamente idoneo, dotato di un'organizzazione adeguata all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere e al piano di revisione proposto.

Al fine di rendere comparabili le candidature e, quindi, porre il Collegio Sindacale di Liguria Digitale S.p.A. in condizione di effettuare le proprie valutazioni per la successiva proposta motivata all'Assemblea dei Soci, in ossequio a quanto previsto all'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, la Proposta Tecnica deve contenere:

- descrizione dell'esperienza pregressa nel rispetto dei requisiti minimi di ammissibilità di cui all'art. 5, lettere f) e g), che precede;
 - il Piano di Revisione;
 - la composizione e competenza del gruppo di lavoro atta a garantire la qualità e l'indipendenza della revisione;
 - l'indicazione espressa del numero di ore complessivo da destinare all'incarico (avendo riguardo agli elementi di cui all'art. 10, comma 10, lettere a), b) e c), del D.Lgs. n. 39/2010) e la ripartizione su base percentuale a seconda del livello di seniority dei professionisti dedicati;
- 3) i **curricula del Manager** (responsabile verso Liguria Digitale dell'incarico di revisione legale) e del Partner/Socio.

Il Fac simile A e la Proposta Tecnica:

- possono essere sottoscritti dal legale rappresentante o da procuratore del legale rappresentante e in tal caso va allegata copia conforme all'originale della relativa procura o visura camerale dalla quale risultino i poteri rappresentativi conferiti;
- devono essere corredati dalla copia fotostatica di un documento di identità in corso di validità del sottoscrittore. E' sufficiente una sola copia fotostatica per entrambi i Fac simili.

I curricula del Manager e del Partner/Socio devono essere firmati dal professionista a cui si riferisce.

Liguria Digitale S.p.A. si riserva la facoltà di chiedere ai Candidati chiarimenti e documentazione ulteriore.



Sede Legale:
VIA MELEN 77 - 16152 GENOVA
Tel +39 - 01065451 - Fax +39 - 0106545422

7. VALUTAZIONE COMPARATIVA.

Alla scadenza del termine, le candidature pervenute saranno trasmesse al Collegio sindacale della Società per la redazione della proposta motivata da sottoporre all'Assemblea, giusto art. 13 D.Lgs. 39/2010 e art. 23, comma 6, dello Statuto di Liguria Digitale S.p.A..

Il Collegio Sindacale, ai fini della predisposizione della proposta motivata da presentare all'Assemblea dei Soci di Liguria Digitale S.p.A., verificherà il possesso dei requisiti di ammissibilità ed effettuerà una valutazione comparativa delle candidature ammesse secondo i criteri di valutazione di cui alla tabella che segue.

In presenza di una sola candidatura, la valutazione non ha finalità comparative e accerta esclusivamente che il candidato sia in possesso dei requisiti necessari per svolgere l'incarico.

Criteri di valutazione	Punteggio massimo attribuibile
1. Composizione/competenza del gruppo di lavoro e numero di ore da dedicare all'incarico: <ul style="list-style-type: none"> ▪ descrizione della composizione e competenza del gruppo di lavoro atta a garantire la qualità e l'indipendenza della revisione; ▪ curricula del Manager (responsabile verso Liguria Digitale dell'incarico di revisione legale) e del Partner/Socio; ▪ numero di ore complessivo da destinare all'incarico (<u>avendo riguardo</u> a gli elementi di cui all'art. 10, comma 10, lettere a), b) e c), del D.Lgs n. 39/2010) e ripartizione dello stesso su base percentuale a seconda del livello di seniority (Junior, Senior, Manager o Partner/Socio) dei professionisti dedicati. 	40
2. Piano di Revisione proposto con indicazione dei processi e delle tecniche di valutazione dei rischi, della metodologia di revisione adottata e degli strumenti informatici utilizzati.	30
3. Attività di revisione legale svolte nell'ultimo triennio (2018/2019/2020) con il dettaglio di quelle prestate per enti/società a partecipazione e/o a controllo pubblico, soggette al consolidamento del proprio Bilancio in quello dell'Ente pubblico partecipante/controllante.	30
TOTALE	100

8. AFFIDAMENTO DELL'INCARICO

L'incarico della revisione legale dei conti è conferito, previo proposta motivata del Collegio Sindacale, dall'Assemblea dei Soci di Liguria Digitale S.p.A. la quale determina il relativo corrispettivo per tutta la durata dell'incarico.

A recepimento della delibera assembleare Liguria Digitale S.p.A. sottopone il Soggetto da incaricare alle verifiche di legge atte a comprovare il possesso dei requisiti dichiarati in fase di candidatura e l'insussistenza delle cause di incompatibilità, di diritto e di fatto, e di situazioni di conflitto, anche potenziale, di interesse, ai sensi della normativa vigente.

A seguito dell'esito positivo delle verifiche di legge, Liguria Digitale S.p.A. sottoscrive l'affidamento dell'incarico.



Sede Legale:
VIA MELEN 77 - 16152 GENOVA
Tel +39 - 01065451 - Fax +39 - 0106545422

Il Soggetto Incaricato si impegna, ora per allora, ad eseguire l'incarico conferito da Liguria Digitale S.p.A. nel rispetto dell'art. 2229 e ss. del codice civile, del D.lgs. n. 39/2010, dell'art 4 del D.M. 8 febbraio 2013 n. 34 e delle norme deontologiche emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

L'esito del procedimento e i dati dell'incarico sono oggetto di pubblicazione a norma del D.Lgs. n. 33/2013.

Per tutto quanto non regolamentato espressamente dal presente Avviso, trova applicazione il "Regolamento per il conferimento di incarichi ad esperti esterni" di Liguria Digitale S.p.a.

9. INFORMATIVA PRIVACY

Si informa che ai sensi e per gli effetti del Regolamento UE 2016/679 i dati personali forniti dai Soggetti che presentino la loro candidatura, saranno trattati da Liguria Digitale S.p.A. quale Titolare del trattamento in conformità a suddetto Regolamento.

Il conferimento dei dati è obbligatorio perché l'eventuale rifiuto a fornire tali dati comporta l'oggettiva impossibilità di prendere in esame la candidatura e di dare esecuzione all'eventuale incarico. In ogni momento il Soggetto incaricato potrà esercitare i suoi diritti, fra i quali figura il diritto all'aggiornamento, alla rettifica, all'integrazione ed alla cancellazione dei dati stessi, nei confronti del Titolare del trattamento, ai sensi degli artt. da 15 a 22 del Regolamento.

Alla luce di quanto sopra indicato, i professionisti attribuiscono alla presentazione della candidatura il valore di attestazione di assenso al trattamento ed alla comunicazione dei dati personali.

Liguria Digitale S.p.A.