

**AVVISO PUBBLICO - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI EX ART 2409 BIS CC PER IL TRIENNIO COMPRESO TRA L'AVVENUTA APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 E L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2027**

**1. PREMESSE, ATTIVITA' DI CUI AL PRESENTE AFFIDAMENTO, ELEMENTI DI VALUTAZIONE DELLE OFFERTE**

**1A)**

Consorzio dei Navigli SpA ("CDN") è una società mista pubblico – privato ex art 17 DLgs 175 / 2016 ed art 16 DLgs 201 / 2022, operante nei servizi di igiene ambientale, controllata per il 70% del capitale sociale da parte dei Comuni di Comuni di Arluno, Bernate Ticino, Besate, Bubbiano, Busto Garolfo, Calvignasco, Casorate Primo, Cassinetta di Lugagnano, Cislano, Corbetta, Cusago, Inveruno, Mesero, Morimondo, Nosate, Ozzero, Torre d'Isola, Vanzaghella, Vittuone.

Informazioni di dettaglio afferenti alla Società sono reperibili sul sito internet [www.consorzionavigli.it/amministrazionetrasparente](http://www.consorzionavigli.it/amministrazionetrasparente).

Lo statuto vigente di CDN prevede quanto segue:

*45) L'Assemblea, su proposta del Collegio Sindacale ex DLgs 39 / 2010, nomina l'organo di revisione legale dei Conti, distinto dal Collegio Sindacale stesso ex art 3 c 2 DLgs 175 / 2016.*

*46) Ai singoli componenti degli organi di cui ai due articoli precedenti spetta il compenso stabilito dall'Assemblea, nel rispetto della normativa vigente.*

Ai sensi dell'art 7 della convenzione ex art 30 DLgs 267 / 2000 sottoscritta tra i Comuni soci di CDN, *La nomina del Collegio Sindacale, dell'Organo di Revisione legale dei conti e dell'Organismo di Vigilanza ex DLgs 231 / 2001 avviene a fronte della valutazione dell'esperienza specifica.*

L'art 13 DLgs 39 / 2010 prevede quanto segue:

*[c 1] ... l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico [...]*

*[c 2] ... l'incarico ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico.*

*[c 2-bis] È vietata qualsiasi clausola contrattuale che limiti la scelta del revisore legale o della società di revisione legale da parte dell'assemblea a determinate categorie o elenchi di revisori legali o società di revisione legale.*

Il presente avviso ha per oggetto l'incarico di revisione legale dei conti del bilancio di CDN, comprendente tutti gli adempimenti previsti dalle normative vigenti in materia di revisione legale dei conti delle società.

Il presente affidamento non sarà soggetto a proroghe o rinnovi.

Gli elementi qualificanti l'affidamento sono individuati:

- i) nel presente avviso;
- ii) nello schema di autodichiarazione (Allegato 1);

- iii) nella relazione tecnica elaborata da ciascun partecipante;
- iv) nel modulo di offerta economica (Allegato 2).

## **1B)**

Tra le attività obbligatoriamente da realizzare con riferimento all'affidamento di cui al presente avviso si citano le seguenti:

- revisione legale ai sensi degli artt. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39
- verifica, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. b), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- verifica della coerenza della relazione sulla gestione prevista dall'art. 14, co. 2, lett. e), del 27 gennaio 2010, n. 39 e
- attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del DPR 22 luglio 1998, n. 322.

## **1C)**

In conformità agli artt. 11 e 12 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, ai fini dello svolgimento delle attività di revisione legale, le offerte di cui ai successivi punti 2) e 3) saranno esaminate con riferimento ai Principi di revisione internazionale (ISA Italia) adottati con Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014

Le offerte saranno selezionate in base ai seguenti ulteriori elementi:

- procedure e direttive adottate per garantire l'indipendenza e altre norme pertinenti l'incarico;
- approccio di revisione utilizzato;
- piano di lavoro che assicuri un'adeguata copertura delle aree maggiormente significative
- comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera;
- modalità con le quali si attuano gli scambi di informazione con l'organo di controllo (frequenza; forma);
- reputazione;
- direttive e procedure sul sistema di controllo di qualità;
- personale, esperti, collaboratori, che costituiscono il team di revisione;
- rispetto degli obblighi di formazione professionale continua;
- esperienza nel settore specifico;
- appropriata esperienza rispetto all'incarico da conferire;
- tempo da dedicare direttamente all'incarico da parte del responsabile della revisione;
- rete professionale adeguata alle esigenze di copertura territoriale;
- valutazione dell'adeguatezza della copertura assicurativa e riferimento alla compagnia di assicurazione;
- corrispettivo della revisione.

Si precisa che le attività di cui al presente avviso dovranno essere svolte in prevalenza presso la sede legale di CDN, ad oggi in Albairate (MI) 20080, Via Cesare Battisti 2.

## **2. REQUISITI DI PARTECIPAZIONE**

Il presente affidamento è riservato a liberi professionisti, singoli o associati o Società, iscritti al "Registro dei Revisori Legali presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze" e in possesso dei seguenti requisiti:

- a) Assenza dei *motivi di esclusione* di cui agli artt 94, 95, 98 DLgs 36 / 2023.
- b) di non trovarsi nella situazione di *indipendenza e obiettività* di cui all'art 10 DLgs 39 / 2010;

- c) di non trovarsi in una delle situazioni indicate negli articoli 10 e 11 del DLgs 235/2012
- d) assenza di situazioni di incompatibilità e ineleggibilità e/o decadenza previsti dagli articoli 2382 e 2399 del c.c e dal D.lgs. 39/2013;
- e) di non essere stato/a sottoposto/a a misure di prevenzione disposte dalla autorità giudiziaria ai sensi del DLgs 159/2011 (legge antimafia);
- f) inesistenza di conflitti di interessi con il mandato da espletare;
- g) Essere iscritti al *registro tenuto dal Ministero dell'economia e delle finanze nel quale sono iscritti i revisori legali e le società di revisione legale*, ai sensi degli artt 1 c 1 lettera g) e 2 c 1, nonché del capo III, del DLgs 39 / 2010;
- h) aver emesso almeno una relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio a favore di aziende o società a partecipazione pubblica operanti nel ciclo dei rifiuti, in ciascuno dei tre esercizi 2021-2022-2023;
- i) Aver conseguito un fatturato specifico per incarichi di revisione legale dei conti, nei tre esercizi 2021-2022-2023, complessivamente pari ad almeno € 18.000,00 (euro diciottomila), in ciascuno dei tre esercizi.

Tali requisiti, a pena esclusione, devono essere posseduti al momento della scadenza del termine di presentazione delle domande di cui al successivo art 3 e dovranno perdurare per sino al termine dell'incarico.

Il possesso dei requisiti sarà in ogni caso oggetto di verifica.

In caso di perdita dei requisiti di cui sopra in capo all'affidatario, in corso di affidamento, opererà la risoluzione dell'affidamento in oggetto ed il risarcimento delle spese e dei danni in cui CDN incorrerà.

### 3. MODALITA', CONTENUTI E TERMINE DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE

I soggetti, a pena di esclusione, devono far pervenire la propria domanda a Consorzio dei Navigli SpA, Via Cesare Battisti 2, Albairate (MI) 20080, esclusivamente tramite busta chiusa

- a mezzo raccomandata, o

- a mezzo corriere, o

- a mezzo consegna a mano (dal lunedì al giovedì, esclusi i giorni festivi, dalle 9.00 alle 13.00, nonché dalle 14.00 alle 17.00; il venerdì, esclusi i giorni festivi, dalle 9.00 alle 13.00, nonché dalle 14.00 alle 15.00),

busta che all'esterno rechi la dicitura REVISIONE LEGALE – NON APRIRE nonché la ragione sociale, il telefono e la PEC del mittente, entro le **ore 12.00 del giorno venerdì 7 marzo 2025**.

Farà fede l'orario di ricezione al protocollo da parte di CDN, che garantisce l'immediata protocollazione e non assume alcuna responsabilità in merito a disservizi postali.

Non saranno prese in considerazione offerte inviate tramite PEC.

CDN stessa garantisce l'intangibilità e la segretezza delle offerte sino al termine di ricezione di cui sopra.

Nella busta di cui sopra dovranno essere allegati, a pena di esclusione:

1. L'Autodichiarazione come da schema in Allegato 1, corredata da fotocopia del documento di identità del sottoscrittore in corso di validità;
2. La documentazione a comprova del possesso dei requisiti di cui sopra all'art 2 lettere d) ed e) (atti di incarico, fatture, e simili);
3. Le attestazioni afferenti alle iscrizioni al Registro di cui all'art 2 lettera c);
4. I curricula vitae aggiornati, redatti in formato europeo, delle risorse umane impegnate nelle attività oggetto di incarico, riportante le esperienze professionali, la formazione ed i titoli maturati;
5. DURC in corso di validità;

6. La relazione tecnica di cui al numero iii) delle premesse, per cui si veda il prosieguo.
7. Un'ulteriore busta chiusa, che all'esterno rechi la dicitura REVISIONE LEGALE – OFFERTA ECONOMICA e la ragione sociale del concorrente, contenente il modello di offerta economica in Allegato 2, per cui si veda il prosieguo.

La relazione tecnica di cui sopra sub 6) dovrà avere dimensione non superiore alle 6 facciate A4 ed essere elaborata con il carattere *Times new roman* 11; essa dovrà descrivere nel dettaglio le modalità, i contenuti e la frequenza delle attività, che il partecipante intende svolgere nell'ambito del presente incarico, nel rispetto di quanto sopra all'art 1 lettera B); la relazione tecnica non dovrà contenere elementi economici, da inserire esclusivamente nell'offerta economica (di cui a seguire).

L'offerta economica di cui sopra sub 7), e come da Allegato 2), dovrà contenere il compenso proposto totale triennale per l'attività di cui al presente incarico, ed essere corredata dalla descrizione delle figure professionali coinvolte, il numero di ore / anno di impegno previsto, il loro costo unitario, i valori totali su base triennale.

La validità dell'offerta è di 180 giorni dalla data di scadenza per la presentazione dell'offerta. Si potrà procedere all'aggiudicazione anche in presenza di una sola offerta valida.

#### **4. APERTURA DELLE OFFERTE**

##### **4.1**

Il Direttore Generale di CDN:

- procederà, per tutti i concorrenti, alla verifica della ricezione in tempo utile, della completezza, della coerenza formale e sostanziale della documentazione trasmessa come sopra all'art 3, punti da 1) a 5);
- redigerà il verbale di ammissione / non ammissione delle offerte ricevute alla successiva fase di cui al punto 4.2.

Il Direttore Generale, dopo l'apertura delle buste, si riserva la facoltà di richiedere precisazioni / integrazioni relativamente alla documentazione presentata.

##### **4.2**

Il Collegio Sindacale, per tutti i concorrenti ammessi in esito alla fase di cui sopra sub 4.1, procederà alla lettura della relazione tecnica di cui sopra all'art 3 punto 6), alla verifica della coerenza della busta e dell'offerta economica di cui all'art 3 punto 7) e, in caso di verificata coerenza della busta e del modulo, alla lettura dell'offerta stessa.

A titolo informativo, il corrispettivo annuale determinato dall'Assemblea dei Soci in data 13/03/2024, pari a € 9.135,00.= (euro novemilacentotrentacinque), oltre IVA ed eventuali altri oneri professionali.

Il Collegio Sindacale, dopo l'apertura delle buste ed in corso di procedura, si riserva la facoltà di richiedere precisazioni relativamente alla documentazione presentata; le eventuali precisazioni del concorrente non potranno in ogni caso modificare e / o integrare l'offerta tecnica ed economica presentate, a pena di esclusione.

Il Collegio Sindacale effettuerà le proprie valutazioni nel rispetto di quanto al precedente punto 1C.

Delle sopra descritte attività sarà redatto apposito verbale, a firma del Collegio Sindacale, verbale che verrà trasmesso al Consiglio di Amministrazione ed all'Assemblea di CDN quale motivata proposta dell'organo di controllo di cui al precedente art 1 lettera A), ai fini dell'assegnazione dell'incarico.

## **5. COMUNICAZIONI**

Per ricevere informazioni relative alla presente procedura, gli interessati possono contattare il Direttore Generale di CDN esclusivamente a mezzo PEC all'indirizzo [protocollo@pec.consorzionavigli.it](mailto:protocollo@pec.consorzionavigli.it); le informazioni fornite, sulla base delle richieste ricevute, saranno pubblicate in forma anonima sul sito della CDN non oltre tre giorni prima della scadenza del termine per la ricezione delle offerte.

Comunicazioni relative alla presente procedura saranno rese note agli operatori economici interessati tramite avviso sul sito internet ufficiale della CDN (Amministrazione Trasparente / Bandi di gara e contratti), ed all'aggiudicatario a mezzo PEC.

## **6. ALTRE PREVISIONI**

CDN si riserva il diritto di:

- a) di sospendere o re-indire la presente procedura o non aggiudicare motivatamente;
- b) di non far procedere alla stipula del contratto anche qualora sia intervenuta in precedenza l'aggiudicazione, dandone motivazione.

## **7. CONTROVERSIE**

L'Organo Giurisdizionale competente per le procedure di ricorso è quello competente per il territorio di Pavia.

## **8. CLAUSOLA FINALE**

La partecipazione alla gara comporta la piena e incondizionata accettazione di tutte le disposizioni contenute nel presente avviso e degli altri atti di gara.

Per quanto non espressamente previsto si applicano tutte le norme vigenti in materia di appalti pubblici e quelle del codice civile in quanto applicabili.

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione*

Avviso deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 gennaio 2025 e pubblicato sul sito internet istituzionale [www.consorzionavigli.it](http://www.consorzionavigli.it) il 3 febbraio 2025