



Consip S.p.A.

“Servizio di revisione legale dei conti per il triennio 2017-2018-2019”

SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

PER IL TRIENNIO 2017 - 2018 - 2019



INDICE

1. PREMESSA	3
2. OGGETTO DEL SERVIZIO	3
3. ENTITÀ E DURATA.....	4
4. REQUISITI DI INDIPENDENZA.....	4
5. MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO.....	5
6. LUOGO DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO.....	6
7. CONSUNTIVAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE.....	6



1. Premessa

L'art. 32 dello Statuto di Sogei stabilisce che “la revisione legale dei conti è demandata ad un revisore legale dei conti o ad una società di revisione legale iscritta nell'apposito registro, secondo quanto previsto dall'articolo 2409 bis c.c.”.

Come disposto dall'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 “...l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico. 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...”.

Ciò premesso, il presente documento ha la finalità di descrivere le caratteristiche del servizio di revisione legale dei conti da acquisire per il triennio 2017-2018-2019, considerando quanto esplicitato nella Circolare Assonime n. 16/2010, ossia che “l'organo di controllo, nel formulare la proposta, dovrà valutare l'idoneità tecnica del revisore, la sua indipendenza, nonché la completezza del piano di revisione e dell'organizzazione della società in relazione all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere”.

La normativa di riferimento, per quanto riguarda i soggetti legittimati e i relativi requisiti di professionalità e onorabilità, il conferimento e la revoca dell'incarico, la natura delle attività da svolgere e i profili di responsabilità, è rappresentata dal già citato D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010.

Inoltre, con la pubblicazione nella G.U. n. 205, del 4 settembre 2015, del D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, è stata data attuazione alla direttiva europea 2013/34/UE, che attribuisce al revisore legale dei conti nuove competenze, nel proseguo esplicitate, in tema di relazione sulla gestione, con effetto a decorrere dagli incarichi relativi ai Bilanci 2017.

2. Oggetto del servizio

Il servizio richiesto consiste nella revisione legale dei conti di Sogei, a norma del D.Lgs. n. 39/2010, così come modificato e integrato dal D.Lgs. n. 139/2015.

La Società di revisione incaricata (di seguito Società) è chiamata a:

- esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio di Sogei, con apposita relazione redatta secondo il disposto di cui al 2° comma dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, così come modificato e integrato dal D.Lgs. n. 139/2015.;
- verificare, nel corso dell'esercizio con caduta trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. L'attività di revisione contabile verrà richiesta su tutti i trimestri degli anni 2017 – 2018 – 2019;
- sottoscrivere le dichiarazioni fiscali di Sogei e assolvere a ogni altro adempimento previsto dalla normativa in tema di responsabilità fiscale del revisore;
- svolgere tutte le attività che la legge attribuisce alla funzione di revisione legale dei conti.

Quanto sopra deve essere adempiuto in conformità ai principi di revisione di cui all'art. 11 del citato Decreto n. 39/2010.

Tali principi, come rappresentato nella Circolare Assonime n. 16/2010, “concorrono a definire in modo concreto gli obblighi imposti dalla legge ai revisori. In essi sono previste indicazioni di principio, ma anche regole tecniche



“Servizio di revisione legale dei conti per il triennio 2017-2018-2019”

professionali utili per determinare il contenuto della prestazione e specificare come devono comportarsi i revisori per adempiere diligentemente al loro incarico”.

3. Entità e durata

Per il servizio oggetto dell’acquisizione è stimato un impegno di circa 90 giorni persona annui per un totale di 270 giorni persona per il triennio.

Le figure professionali del team della società di revisione dovranno essere impegnate nel servizio rispettando i valori indicati nella Comunicazione Consob n. DAC/RM/96003556 del 18 aprile 1996, e cioè:

Figura professionale	% impegno
<i>Partner</i>	4 – 7 %
<i>Manager</i>	14 – 17 %
<i>Revisore Legale Senior</i>	25 – 35 %
<i>Assistant</i>	41 – 57 %

Per quanto riguarda le seguenti figure professionali, è richiesto:

- per il *Partner* un’anzianità nella qualifica di almeno 5 anni e un’esperienza complessiva nella revisione legale dei conti non inferiore a 10 anni;
- per il *Manager* un’esperienza complessiva nella revisione legale dei conti non inferiore a 7 anni;
- per il *Revisore Legale Senior* un’esperienza complessiva nella revisione legale dei conti non inferiore a 3 anni;
- per l’*Assistant* si richiede laurea in discipline economiche e conoscenze di base di contabilità e bilancio di esercizio.

Nella determinazione delle risorse professionali costituenti il team la Società deve considerare gli elementi di cui alle lettere a), b) e c) dell’art. 10, comma 10, del D.Lgs. n. 39/2010.

Il servizio avrà una durata complessiva di 3 (tre) esercizi (2017-2018-2019) e decorrerà dalla data di sottoscrizione del contratto e cesserà i propri effetti alla data dell’assemblea convocata per l’approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell’incarico (bilancio di esercizio relativo all’anno 2018) e comunque sino alla completa realizzazione delle attività affidate.

In nessun caso l’incarico potrà intendersi tacitamente ed unilateralmente rinnovato oltre il predetto termine di durata.

4. Requisiti di indipendenza

L’art. 10 del D.Lgs. n. 39/2010 mira ad assicurare l’indipendenza dei soggetti incaricati della revisione legale dei conti e, a tal fine, prende in considerazione quelle relazioni che intercorrono tra la società soggetta a revisione e il revisore o la società di revisione o entità appartenenti alla medesima rete di questi ultimi, stabilendo che:



“il revisore legale e la società di revisione legale non effettuano la revisione legale dei conti di una società qualora tra tale società e il revisore legale o la società di revisione legale o la rete sussistano relazioni finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, dirette o indirette, comprese quelle derivanti dalla prestazione di servizi diversi dalla revisione contabile, dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole trarrebbe la conclusione che l'indipendenza del revisore legale o della società di revisione legale risulta compromessa”.

Ne deriva che sono escluse dalla rosa dei soggetti candidati all'attribuzione dell'incarico le Società che, nel periodo di durata del mandato oggetto della presente nota, siano legate a Sogei da altri rapporti di prestazioni di servizi, ai sensi della suddetta norma, o a cui siano comunque applicabili le altre cause di esclusione di cui alla disposizione richiamata.

5. Modalità di erogazione del servizio

Per l'avvio operativo della procedura di revisione è previsto una riunione di inizio attività, entro 5 giorni dalla sottoscrizione del contratto, a cui sono chiamati a partecipare i referenti di Sogei, il Responsabile del contratto e i referenti della Società. Il Responsabile del contratto per la Società sarà individuato nella figura del Partner.

All'avvio operativo del servizio, il referente Sogei condividerà con il Responsabile del contratto un approfondimento sugli obiettivi da perseguire e le modalità di erogazione delle attività.

Le attività verranno svolte presso i locali di Sogei. Gli eventuali costi di trasferimento e soggiorno sono a carico della Società e devono intendersi compresi negli importi contrattuali che saranno riconosciuti da Sogei.

Il fornitore si obbliga a presentare - entro n. 3 giorni solari dalla stipula del contratto - per ciascuna delle seguenti figure, componenti il Team di lavoro:

- Partner
- Manager
- Revisore Legale Senior
- Assistant

il CV della persona che ricoprirà ciascuno dei suddetti ruoli all'interno del team durante l'esecuzione del contratto.

In caso di indisponibilità, nel corso dell'esecuzione contrattuale, di una delle suddette figure il fornitore sarà tenuto a informare subito Sogei e, comunque, entro e non oltre due giorni lavorativi dalla suddetta indisponibilità.

In caso di indisponibilità che perduri per un termine superiore a 5 giorni per cui si renda necessaria una sostituzione di una delle figure facenti parte del Team, il fornitore dovrà proporre una nuova risorsa che sostituisca la risorsa indisponibile e, allo scopo, presentare un nuovo CV, che dovrà essere approvato formalmente da Sogei.

Le risorse assegnate non potranno essere sostituite dalla Società durante l'esecuzione delle attività; qualora intervenissero eventi non dipendenti dalla Società (per esempio dimissioni) che costringessero alla sostituzione di una risorsa, la Società dovrà farsi carico del periodo di affiancamento/istruzione necessario per formare la nuova risorsa sulla specificità del contesto Sogei.



Tutte le eventuali variazioni o integrazioni del personale impiegato dovranno essere comunicate tempestivamente, integrando la comunicazione consegnata, al fine di consentire a Sogei la valutazione preventiva delle risorse.

In caso di sostituzione Sogei si riserva, comunque, la facoltà di esaminare le risorse messe a disposizione della Società, per verificarne sia i livelli di conoscenza sia la generale idoneità allo svolgimento delle attività richieste ed eventualmente chiederne la sostituzione.

La Società si impegna a sostituire la risorsa che non abbia l'approvazione della Sogei entro 3 giorni solari dalla richiesta di sostituzione, con altra risorsa avente i requisiti minimi stabiliti all'art. 2 del presente Capitolato tecnico e gli eventuali requisiti migliorativi offerti. Se per la seconda volta Sogei dovesse ritenere le risorse non idonee potrà recedere dal contratto.

6. Luogo di erogazione del servizio

I servizi richiesti dovranno essere eseguiti presso la sede Sogei sita in Roma via Mario Carucci 99 e/o altra diversa sede che verrà indicata da Sogei. Gli eventuali costi di trasferimento e soggiorno sono a carico della Società e devono intendersi compresi negli importi contrattuali che saranno riconosciuti da Sogei.

Le attività dovranno essere svolte, salvo diversa indicazione da parte di Sogei, nei giorni feriali dal lunedì al venerdì, dalle ore 8.00 alle ore 18.00.

7. Consuntivazione delle Attività Svolte

La consuntivazione delle attività svolte dovrà essere effettuata successivamente al compimento della verifica trimestrale di cui all'art. 2 del capitolato tecnico.

Il consuntivo attività dovrà essere controfirmato per accettazione dal referente Sogei. La positiva accettazione avrà valore di verifica di conformità.