

## AVVISO DI MANIFESTAZIONE DI INTERESSE PER AFFIDAMENTO INCARICO DI “REVISIONE LEGALE DEI CONTI” PER GLI ESERCIZI 2021 2022 2023 PER LA ATM SPA TRAPANI.

Premesso che la ATM Spa Trapani (ex Sau/Trapani) a socio unico (*di seguito ATM*) è una società a totale partecipazione pubblica con socio Unico il Comune di Trapani che ne esercita anche il c.d. “controllo analogo”.

Considerato che:

- L'art 3 del D.Lgs. 175/2016 prescrive che nelle società per azioni a controllo pubblico la revisione legale dei conti non possa essere più affidata al collegio sindacale e quindi debba essere affidata ad una società di revisione legale o ad un revisore legale dei conti;
- Nello Statuto ad oggi in vigore è data facoltà all'assemblea di affidare la revisione legale dei conti ad una società di revisione legale o ad un revisore legale dei conti.
- Il CdA nel corso della seduta del CdA del 16/06/2021 ha deliberato di avviare una manifestazione d'interesse finalizzata all'affidamento dell'incarico di “revisione legale dei conti per gli esercizi 2021, 2022 e 2023”.

### SI RENDE NOTO CHE

ATM intende esperire una manifestazione d'interesse per l'individuazione di professionisti cui poter, eventualmente, affidare l'incarico di “**Revisione legale dei conti**” per gli esercizi chiusi al 31.12.2021-2022-2023.

## 1. OGGETTO INCARICO - MODALITA' E LUOGO DI ESECUZIONE

L'incarico ha per oggetto:

- ✓ L'attività di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409/bis del codice civile e dell'art. 14 del D.Lgs 39/2010 per gli esercizi chiusi al 31.12.2021, 2022, 2023 in conformità all'art. 13 del D.lgs 39/2010 così come modificato e integrato dal D. Lgs. 135/2016. Nello specifico l'attività riguarda la revisione legale del bilancio di esercizio, la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. L'esecuzione dell'incarico dovrà avvenire secondo le modalità previste e disciplinate dall'art. 10 del D.lgs 39/2010, dall'art.6, comma 4, del D.L. 95/2012 convertito in Legge 135/2012 e dalle eventuali ulteriori normative che dovessero essere promulgate nel corso di validità del contratto;
- ✓ Il rilascio delle asseverazioni relative ai rapporti di debito e credito tra Enti e Società Partecipate di cui all'Art. 6, c 4, D.L. 95/2012 convertito in Legge 135/2012 e le eventuali altre certificazioni richieste dalla legge;
- ✓ L'attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e sulla sua conformità alle norme di legge;

- ✓ a sottoscrizione dei modelli di dichiarazione dei redditi, dell'IRAP e dei sostituti d'imposta (770);

La Revisione legale dovrà essere espletata nel rispetto dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale richiamati dall'art. 9 del D.lgs. 39/2010.

Il candidato nella sua proposta dovrà indicare sinteticamente le modalità di effettuazione della prestazione ed in particolare le ore/giornate di lavoro complessive (riferite all'intero periodo di incarico) che verranno dedicate all'espletamento della prestazione nella loro totalità con specifico riferimento, in caso di Società di revisione, alle diverse figure professionali che verranno dedicate.

È vietato la cessione dell'incarico a terzi.

## **2. MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA'**

Le attività di controllo e di revisione del bilancio di esercizio verranno svolte secondo quanto previsto dai principi di revisione indicati all'art. 11 del D.lgs 39/2010 così come modificato e integrato dal D. Lgs. 135/2016.

## **3. INDIPENDENZA E OBIETTIVITA'**

Si applicano le disposizioni dell'art. 10 D.Lgs. 39/2010 così come modificato e integrato dal D. Lgs. 135/2016.

## **4. INCOMPATIBILITA'**

Si applicano le previsioni di legge vigenti in materia, in particolare quanto previsto dal Dlgs. n.39 del 2010 così come modificato e integrato dal D.Lgs. 135/2016.

## **5. REQUISITI DI PARTECIPAZIONE**

La partecipazione alla selezione è riservata ai Professionisti e/o società di revisione in possesso dei requisiti minimi di partecipazione di carattere generale e speciale (professionale, capacità economica e finanziaria e tecnico-professionale) di seguito indicati:

### **a) Requisiti generali e di idoneità professionale**

- a.1) Possesso della cittadinanza italiana o di uno degli stati membri dell'Unione Europea (UE);
- a.2) Godimento dei diritti civili e politici;
- a.3) Per l'ammissione alla manifestazione d'interesse è richiesta l'assenza delle cause di esclusione di cui all'art. 80 del D.Lgs. 50/2016, e di cause comunque ostative alla partecipazione alle gare d'appalto ai sensi della legislazione vigente, con riguardo al

concorrente singolo ed a tutti i componenti della compagine, nel caso di concorrente plurisoggettivo;

a.4) Per i soggetti tenuti all'iscrizione alla CCIAA, o equivalente nel caso di soggetti di altro Stato membro e non residenti in Italia, è richiesta l'iscrizione stessa, per attività corrispondente a quella che dovrebbero eseguire in caso di affidamento dell'incarico;

a.5) Iscrizione all'Ordine dei dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

a.6) Iscrizione al registro dei revisori legali dei conti presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi del D.Lgs. 39/2010;

a.7) Possesso dei requisiti di indipendenza ed obiettività previsti dagli artt. 10 e 17 del D.Lgs. 39/2010. Il concorrente dovrà indicare l'eventuale sussistenza di relazioni finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, dirette o indirette, comprese quelle derivanti dalla prestazione di servizi diversi dalla revisione contabile, del concorrente e/o del suo gruppo e/o della sua rete con ATM, dovranno altresì essere indicati i medesimi rapporti con società collegate alla ATM e con società controllate direttamente o indirettamente dal Comune di Trapani;

a.8) Indipendenza e assenza di qualsiasi coinvolgimento nei processi decisionali di ATM;

a.9) Possesso di polizza assicurativa per responsabilità professionale con massimale non inferiore a Euro 2.000.000,00;

a.10) Posizione regolare con le norme che disciplinano il diritto al lavoro dei disabili, in caso di società di revisione;

a.11) Aver ottemperato agli obblighi di sicurezza previsti dalla vigente normativa;

a.12) Essere in regola con i versamenti contributivi nei confronti dell'INPS e dell'INAIL.

a.13) Di avere conseguito, nell'anno precedente, i 20 crediti formativi in materia di Revisione Legale;

## **b) Requisiti tecnici - professionali**

b.1) Aver espletato negli ultimi cinque anni almeno un incarico di revisore legale dei conti per società a controllo pubblico (secondo la definizione dell'art.1 del Dlgs 175/2016) e/o Enti Pubblici.

## **6. RESPONSABILITA'**

- ✓ **Civile:** il revisore o, in caso di società, i responsabili della revisione ed i dipendenti, che hanno effettuato attività di revisione contabile, sono responsabili (in caso di società solidalmente con essa) per i danni conseguenti ai propri inadempimenti o fatti illeciti nei confronti della società che ha conferito l'incarico e nei confronti dei terzi danneggiati (art. 15 D Lgs 39/2010).
- ✓ **Penale:** falsità nelle relazioni o comunicazioni del revisore o della società di revisione (art. 27 del D.Lgs. n.39/2010); corruzione dei revisori (art.28 del D.Lgs. n.39/2010); illeciti rapporti patrimoniali con le società assoggettate a revisione (art. 31 del D.Lgs. n.39/2010)

- e compensi illegali (art.30 del D.Lgs. n.39/2010);
- ✓ **Disciplinare:** verso le organizzazioni professionali di appartenenza.

## 7. IMPORTO

L'importo complessivo stimato per l'incarico in oggetto, onnicomprensivo di eventuali spese di trasferta, è pari ad € 18.000,00, oltre cassa se dovuta ed Iva come per legge.

L'Importo è da intendersi pari a € 6.000,00, su base annuale, oltre cassa ed Iva, e sarà erogato in una unica soluzione successivamente alla presentazione della relazione dietro la consegna della fattura o pro-forma da parte del professionista/società.

Il professionista/società dovrà indicare un conto corrente bancario "dedicato", sia pure non esclusivo, dove effettuare i pagamenti ai sensi dell'art. 3 Legge 136/2010 relativo alla tracciabilità dei flussi finanziari.

## 8. DURATA

L'incarico avrà durata di tre esercizi e comunque fino alla chiusura dell'attività di revisione e controllo, ovvero gli esercizi finanziari 2021/2023, fino alla data di convocazione dell'Assemblea dei Soci che si terrà per l'approvazione del bilancio al 31/12/2023.

## 9. MODALITA' PRESENTAZIONE DOMANDA DI PARTECIPAZIONE

Tutti gli interessati dovranno far pervenire la domanda di ammissione alla presente manifestazione d'interesse, pena non ammissione, entro il termine perentorio delle ore 12.00 del giorno 06/07/2021, a mezzo posta elettronica certificata [atmtrapani@legalmail.it](mailto:atmtrapani@legalmail.it) con oggetto **“DOMANDA DI PARTECIPAZIONE - AFFIDAMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI ANNI 2021-2022-2023”**;

Sulla base delle manifestazioni di interesse pervenute l'eventuale scelta sarà operata con affidamento diretto (incarico fiduciario), tenendo conto delle qualità soggettive professionali (titoli di studio, abilitazioni, professionalità, quantità e qualità delle esperienze lavorative maturate, incarichi rivestiti, know-how, ecc.) in ossequio all'art. 13 del D.Lgs. 39/2010.

## 10. RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Responsabile del Procedimento il Direttore Generale Ing. Massimo La Rocca tel. 0923/503808 @mail [direttore.generale@atmtrapani.it](mailto:direttore.generale@atmtrapani.it); sito [www.atmtrapani.it](http://www.atmtrapani.it) al quale potranno essere richieste, entro il 05/07/2021, ulteriori informazioni in merito alla presente procedura.

## 11. CRITERIO DI SCELTA DEL CONTRAENTE

L'eventuale incarico sarà affidato, secondo le modalità indicate all'art.9 del presente Avviso.

L'Incarico sarà affidato con le modalità di cui all'art. 13 del D.lgs 39/2010 previa verifica, quindi,

da parte del Collegio Sindacale:

- ✓ Dell'Integrità e tempestività della ricezione della domanda di partecipazione;
- ✓ Della regolarità del contenuto della domanda di partecipazione e delle dichiarazioni previste;
- ✓ Dei curricula inviati;
- ✓ Delle relazioni sulle modalità di esecuzione dell'incarico;

Il Collegio Sindacale effettuerà le proprie valutazioni comparative sulla base delle domande pervenute ed individuerà i soggetti in possesso dei requisiti richiesti per lo svolgimento dell'incarico, considerando altresì le esperienze professionali indicate nei curricula, l'adeguatezza delle risorse, anche in termini di organizzazione, in relazione all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico.

Nel corso dell'Assemblea dei soci, opportunamente convocata, su proposta motivata del Collegio Sindacale, sarà individuato, con delibera della stessa Assemblea, il nominativo del Candidato a cui verrà affidato l'eventuale incarico di Revisore legale dei conti di ATM Spa Trapani.

## 12. DOCUMENTAZIONE RICHIESTA

Nell'istanza di partecipazione alla presente manifestazione d'interesse dovranno essere inseriti i seguenti documenti:

- ✓ Domanda di partecipazione con allegato curriculum vitae e documento di identità del titolare/ professionista o del legale rappresentante o procuratore;
- ✓ Relazione in cui dettaglierà ed esplicherà le modalità di esecuzione dell'incarico, in caso di affidamento;
- ✓ Dichiarazione dei requisiti di cui al punto 5;
- ✓ Copia polizza assicurativa in base alle normative vigenti.

## 13. PRIVACY

Il trattamento dei dati inviati dai soggetti interessati si svolgerà conformemente alle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 196/2003 e ss.mm.ii. ed al Regolamento UE 679/2016.

I dati personali indicati dai candidati saranno raccolti in banche dati, automatizzate e cartacee, trattati anche con strumenti informatici, nel rispetto dei principi stabiliti dall'art. 5 del GDPR 679/2016 (liceità, correttezza e trasparenza; limitazione della finalità; minimizzazione dei dati; esattezza; limitazione della conservazione; integrità e riservatezza), esclusivamente per le finalità connesse all'espletamento della procedura in oggetto e per le successive attività inerenti all'eventuale affidamento dell'incarico, nel rispetto del Regolamento Europeo 2016/679 sulla protezione dei dati personali.

## 14. PUBBLICITA'

Il presente Avviso è pubblicato sul sito di ATM Spa Trapani, [www.atmtrapani.it](http://www.atmtrapani.it) area società trasparente / bandi di gara e contratti, del Comune di Trapani ed è inviato, altresì, all'Ordine dei Commercialisti e degli esperti contabili della provincia di Trapani.

Il Presidente del CdA  
Rag. Francesco Murana

F.to il Presidente del CdA rag. Francesco Murana.  
Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi  
dell'art. 3 comma 2 del D.Lgs. num 39/1993.