

Allegato “3”

Spett.le Agecontrol S.p.A. pec: [protocollo@pec.agecontrol.it](mailto:protocollo@pec.agecontrol.it)

## CAPITOLATO TECNICO

Manifestazione di interesse a partecipare alla procedura di affidamento del servizio di revisione contabile e di certificazione dei bilanci di Agecontrol S.p.A. relativamente agli esercizi 2025, 2026 e 2027. **CIG B54A888EB5.**

### 1) OGGETTO, OBIETTIVI E DURATA DELL’AFFIDAMENTO

L’affidamento del servizio oggetto di gara comprende, per il triennio 2025-2027, le seguenti attività:

- 1) Revisione contabile sul bilancio di esercizio di Agecontrol S.p.A. per gli esercizi 2025, 2026 e 2027, limitatamente alle sezioni relative allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico, al Rendiconto Finanziario ed alla Nota Integrativa, ai sensi dell’art. 2409 bis cc e dall’art. 13 D.Lgs. n. 39/2010, così come modificato dal D.Lgs. n. 125/2024. Le sezioni del Rendiconto che formano oggetto di revisione saranno redatte secondo quanto previsto dagli articoli dal 2423 al 2427-bis del Codice Civile;
- 2) Realizzazione delle verifiche periodiche (almeno trimestrali) della regolare tenuta della contabilità sociale di Agecontrol S.p.A., ivi comprese le verifiche di cassa, relativamente agli esercizi 2025, 2026 e 2027;
- 3) Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d’esercizio;
- 4) Attività propedeutiche alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali presentate dalla Società ai sensi dell’art. 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, e ogni altra attestazione fiscale dovuta per legge.

L’offerta della Società di Revisione dovrà riguardare tutte le attività di cui ai punti 1), 2) 3) e 4).  
La Società di Revisione, a pena di esclusione, dovrà dimostrare di aver almeno svolto:

– attività di revisione dei conti per almeno 3 pubbliche amministrazioni o Società a totale partecipazione pubblica nel corso dell’ultimo triennio (da dichiarare nel modello allegato “2”);

I servizi oggetto del presente affidamento hanno scadenza alla data dell’Assemblea convocata per l’approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio oggetto dell’incarico.

Le attività oggetto del presente affidamento dovranno essere svolte:

- nel rispetto della vigente normativa in materia di revisione contabile e dell’offerta tecnica presentata;
- in conformità alle prescrizioni di cui alla vigente normativa in materia di controllo contabile.

## 2) PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELL'INCARICO

### **Revisione contabile**

L'incarico di revisione contabile comporterà lo svolgimento delle attività di verifica periodica delle scritture contabili e della corrispondenza dei bilanci alle risultanze delle scritture stesse nonché dalla conformità alle norme e alle disposizioni che li disciplinano.

In particolare:

#### a) Principi di revisione:

L'attività di revisione dovrà essere svolta secondo le disposizioni contenute nei Principi di Revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### b) Attività di controllo:

I servizi oggetto del presente affidamento riguarderanno, a titolo indicativo ma non esaustivo:

- a. la rilevazione delle principali procedure di controllo interno, allo scopo di determinare le aree di rischio e di definire la natura, il metodo e l'estensione delle verifiche documentali e degli altri controlli necessari;
- b. la valutazione del grado di affidabilità del sistema contabile-amministrativo;
- c. la verifica della corretta applicazione delle procedure durante l'esercizio, attraverso controlli a campione delle registrazioni contabili e controllo dei flussi documentali;
- d. la verifica, con periodicità almeno trimestrale, della regolare tenuta delle scritture contabili e della corretta rilevazione dei fatti di gestione;
- e. il controllo dei documenti relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e la verifica, con il metodo del campione, dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri;
- f. l'accertamento della costante applicazione di corretti principi contabili, in modo coerente con gli esercizi precedenti;
- g. la verifica della sistemazione delle anomalie e delle irregolarità eventualmente riscontrate nelle verifiche precedenti;
- h. i colloqui con la Direzione di Agecontrol S.p.A. al fine di ottenere informazioni su operazioni, andamenti ed eventi significativi;
- i. lo scambio periodico di informativa con il Collegio Sindacale;
- j. la stesura del programma di revisione per la fase finale, alla luce dei risultati dei controlli preliminari;
- k. la predisposizione e l'invio di richieste di conferma delle informazioni e dei saldi di fine anno alle parti interessate;
- l. la verifica della consistenza dei valori di proprietà della Società, delle risultanze dei saldi patrimoniali e delle componenti di conto economico;
- m. la verifica della corretta tenuta dei libri sociali obbligatori;
- n. il rilascio dei giudizi sui bilanci, da redigersi secondo le norme di legge, regolamentari e professionali, tempo per tempo vigenti;
- o. la verifica della Nota integrativa e della Relazione sulla gestione, al fine di assicurare una corretta e completa informativa di bilancio;
- p. la verifica delle dichiarazioni fiscali.

Ai fini di una corretta definizione dell'incarico si precisa che:

- a) la pianificazione e l'effettuazione della revisione dovranno essere finalizzate ad ottenere con una ragionevole certezza che i bilanci non siano viziati da errori significativi; presupposto della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio è l'esame dei dati e delle informazioni fornite nel bilancio d'esercizio, nonché la valutazione sui principi contabili e le stime utilizzati per la redazione degli stessi documenti;
- b) l'esame del sistema di controllo interno verrà effettuato con lo scopo di valutare i rischi di revisione;
- c) le procedure di validità delle poste di bilancio, in conformità ai principi di revisione di riferimento, verranno determinate prevalentemente in base ai rischi di revisione identificati.

La Società avrà inoltre l'incarico di:

- a) verifica della corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- b) quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- c) rispetto delle specifiche procedure necessarie a riclassificare i valori rilevati in applicazione dei principi contabili nazionali, secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile.

### 3) MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLA PROCEDURA DI GARA

Successivamente alla Manifestazione di Interesse, gli Operatori Economici a cui sarà comunicata l'ammissione alla fase successiva, saranno invitati a presentare un'offerta, sia tecnica sia economica, in due distinte buste.

L'offerta - tecnica ed economica - dovrà essere redatta in lingua italiana nelle modalità e nei termini perentori indicati nell'Avviso.

L'offerta tecnica dovrà contenere l'indicazione delle modalità organizzative e metodologie con cui si intende offrire il servizio, nonché il curriculum vitae di ciascun componente del gruppo di lavoro che parteciperà all'esecuzione del servizio. Andranno indicate nella stessa anche le esperienze specifiche maturate per servizi analoghi a quello oggetto di affidamento.

È facoltà di Agecontrol S.p.A., a suo insindacabile giudizio, procedere all'aggiudicazione anche se sia pervenuta una sola offerta, purché risultata valida e ritenuta congrua e meritevole di apprezzamento.