



CAPITOLATO SPECIALE

**SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE VOLONTARIA E CERTIFICAZIONE
DEL BILANCIO DI ESERCIZIO PRESSO
L'AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI DI TRENTO**

- PARTE TECNICA -

SOMMARIO

Art. 1.	OGGETTO DELL'APPALTO.....	2
Art. 2.	MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DEL SERVIZIO OGGETTO DI APPALTO	2
Art. 3.	TEAM DI LAVORO	3

ART. 1 - OGGETTO DELL'APPALTO

1. L'appalto ha per oggetto il servizio di revisione contabile volontaria e certificazione del Bilancio di Esercizio presso l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento, di seguito denominata APSS.
2. L'attività di revisione volontaria del Bilancio di esercizio viene integrata annualmente da un'attività progettuale di stesura delle procedure contabili aziendali prevista al seguente comma 3, lettera c).
3. Il servizio consiste nello svolgimento delle seguenti attività:
 - a) revisione contabile del Bilancio d'esercizio svolta in osservanza dei principi di revisione anche in relazione agli standard di qualità garantiti dagli stessi garantiti;
 - b) attività di verifica della regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili a supporto dell'attività di cui al precedente punto a);
 - c) redazione, per ciascun periodo amministrativo oggetto del contratto, di un elaborato progettuale inerente le procedure contabili aziendali secondo lo standard previsto dal Percorso Attuativo per la Certificabilità. A tal riguardo l'Azienda, che ha già ottenuto la certificazione del proprio documento consuntivo nel periodo 2005-2019, si appresta al cambio di sistema amministrativo contabile per l'esercizio 2022 e in questo contesto si inserisce l'attività progettuale richiesta, che comprende l'analisi e l'aggiornamento della metodica lavorativa corrente e dei relativi aspetti organizzativi, con la predisposizione di check-list di controllo finalizzate a garantire la completezza dei dati in fase di redazione del bilancio. L'APSS individua annualmente l'ambito degli argomenti dell'attività progettuale, suddivisa nelle aree tematiche che richiamano il Percorso Attuativo per la Certificabilità di cui al DM 17/09/2012 e successivi atti integrativi;
 - d) tutti gli altri servizi ed adempimenti connessi alle attività di cui sopra.
4. Per permettere all'appaltatore di formulare un'offerta congrua e coerente con la tipologia di servizio oggetto del contratto, nonché per prendere visione del dimensionamento e dell'organizzazione dell'APSS, si rimanda al link <https://trasparenza.apss.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Bilanci> dove è possibile visionare i principali dati aziendali nonché l'ultimo bilancio di esercizio adottato e gli altri documenti allegati, parte integrante e sostanziale della relativa delibera da parte del Consiglio di Direzione.
5. L'appaltatore deve garantire l'esecuzione di tutte le prestazioni a perfetta regola d'arte, nel rispetto delle normative vigenti e secondo le modalità, i termini e le prescrizioni contenute nel presente capitolato, considerate minime e inderogabili a pena di esclusione. Si precisa, inoltre, che in fase di esecuzione, qualora l'offerta tecnica presentata abbia un contenuto migliorativo, l'obbligazione contrattuale farà riferimento a quest'ultima.

ART. 2 -MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DEL SERVIZIO OGGETTO DI APPALTO

1. Il servizio di revisione contabile del bilancio di esercizio, nell'esecuzione delle attività condotte nel rispetto dei principi di revisione emanati dagli ordini professionali, si articola indicativamente secondo le seguenti fasi:
 - a) Fase preliminare: avviene principalmente nel quarto trimestre dell'esercizio e consiste nel riscontro, da parte del revisore, della regolare tenuta della contabilità, del rispetto delle procedure e dell'attendibilità dei dati;
 - b) Fase intermedia: prevede, in chiusura dell'esercizio (ultimi giorni dell'anno solare), la verifica campionaria dell'inventario fisico delle giacenze di magazzino, di reparto e dei cespiti;
 - c) Fase finale: esprime il giudizio professionale sull'attendibilità del Bilancio d'Esercizio ed è caratterizzata dall'analisi integrale dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico,

Rendiconto Finanziario, nonché dei documenti Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, secondo i principi di revisione e conformemente alla normativa di riferimento vigente per il settore sanitario. Tale valutazione è espressa dal revisore attraverso la stesura della Relazione Annuale, documento da presentare al Consiglio di Direzione entro un termine funzionale alla stesura della Relazione del Collegio Sindacale preventiva all'adozione del Bilancio d'Esercizio ai sensi dell'art. 39 L.P. n.16/2010.

2. È altresì richiesta all'affidatario, entro la fine del mese di giugno successivo alla chiusura di bilancio, la produzione di una relazione in ordine ad eventuali osservazioni e/o rilievi emersi nell'audit di bilancio presso l'APSS, da trasmettere al Servizio Finanza, Bilancio e Contabilità, nonché una sintesi della medesima relazione da trasmettere al Consiglio di Direzione.
3. Nel corso del mese di settembre di ogni esercizio afferente la revisione e certificazione di bilancio, l'APSS individua ed assegna all'appaltatore del servizio, la tematica da sviluppare nel Progetto di cui all'art. 1, comma 3 lett. c). Le aree tematiche da sviluppare richiamano il Percorso Attuativo per la Certificabilità di cui al DM 17/09/2012 e successivi atti integrativi e sono: area immobilizzazioni, area rimanenze, area crediti e ricavi, area disponibilità liquide, patrimonio netto, area debiti e costi. Ferma restando l'autonomia temporale per lo svolgimento di tale attività, viene fissato il termine del 30 settembre dell'esercizio successivo per la presentazione all'APSS dell'elaborato conclusivo.
4. L'appaltatore deve provvedere lo svolgimento dell'incarico in via principale presso la sede dell'APSS, per acquisire la conoscenza delle caratteristiche organizzative e riscontrare le dimensioni operative delle procedure aziendali, quali aspetti necessari per le verifiche e le analisi di attendibilità del sistema amministrativo e contabile, fatti salvi i controlli che devono necessariamente essere assicurati in loco (a titolo esemplificativo ma non esaustivo verifiche di quadrature inventariale presso i magazzini e i depositi/reparti aziendali). Previo accordo con l'APSS è possibile prevedere lo svolgimento di talune attività anche in remoto o in videoconferenza.

ART. 3 -TEAM DI LAVORO

1. L'appaltatore mette a disposizione uno specifico team di lavoro per l'espletamento dei servizi indicati nel presente capitolato. Nella relazione presentata in sede di offerta tecnica, l'appaltatore descrive la composizione del team, dando menzione del numero e delle figure professionali coinvolte distinte in Partner, Manager, Senior e Junior, nonché delle ore stimate di attività previste nel Piano di lavoro per lo svolgimento del servizio per le medesime figure professionali.
2. Per quanto riguarda le figure professionali descritte, si sottolinea che è richiesto nell'ambito della revisione contabile:
 - al Partner/Socio un'anzianità nella qualifica di almeno 5 (cinque) anni;
 - al dirigente/manager esperto coordinatore del gruppo di lavoro un'anzianità nella qualifica di almeno 4 (quattro) anni;
 - al Senior un'anzianità complessiva nella qualifica non inferiore a 3 (tre) anni.
3. L'appaltatore si impegna ad assicurare determinate percentuali minime di incidenza di alcune figure professionali sul totale delle ore stimate nel Piano di lavoro per lo svolgimento dei servizi oggetto di gara, come di seguito riportato:
 - Partner/Socio 4%
 - Manager/Dirigente 15%
 - Senior/Revisore esperto 30%
4. L'appaltatore all'avvio del contratto deve fornire l'elenco nominativo del personale da esso impiegato per il servizio, con l'indicazione della qualifica professionale richiesta. All'avvio del contratto deve

essere inoltre prodotto il Curriculum vitae da cui risulti il possesso dell'esperienza dichiarata in sede di offerta tecnica. Eventuali sostituzioni del personale impiegato nel corso del periodo contrattuale, saranno possibili solo attraverso personale avente pari requisiti previsti in capitolato e dichiarati in offerta tecnica. Tali variazioni, devono essere preventivamente comunicate all'APSS entro 5 giorni antecedenti l'inserimento della nuova risorsa.

5. L'appaltatore deve indicare, al momento dell'avvio del contratto, il nominativo di un proprio Referente, quale interfaccia con l'APSS; costui deve assicurare la propria reperibilità in orari d'ufficio e deve altresì provvedere alla supervisione e al coordinamento delle attività eseguite dai componenti del Team, secondo le direttive impartite dall'APSS.
6. In relazione allo specifico servizio di revisione e certificazione di bilancio, l'appaltatore è tenuto a rapportarsi con il Collegio sindacale per trovare elementi di gestione efficace ed efficiente per la disamina e l'analisi del Bilancio di Esercizio oggetto di revisione, in rapporto alle reciproche responsabilità professionali.
7. Nel Piano di lavoro che verrà offerto devono essere considerati, per le principali figure del team di lavoro (Partner/socio e manager/dirigente), almeno 3 incontri annui in presenza presso la sede dell'APSS.
8. Devono inoltre essere previsti almeno 2 incontri in presenza con il Collegio Sindacale. Questi ultimi possono essere svolti anche nelle medesime giornate di cui al comma precedente.

Il gruppo di lavoro:

F.to dott.ssa Sara Marchetto
Funzionario del Servizio Finanza, bilancio e contabilità;

F.to dott. Francesco Ingemi
Funzionario del Servizio Finanza, bilancio e contabilità.

F.to Dott.ssa Simona De Munari
Funzionario del Servizio Acquisti e gestione contratti