

**Procedura negoziata ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., da espletarsi sulla piattaforma SINTEL, finalizzata all'acquisizione di un "Servizio di revisione volontaria del bilancio d'esercizio 2017 di Azienda Zero".**

### **RICHIESTE DI CHIARIMENTI E RISPOSTE**

1) *Atteso che la gara è per il servizio di revisione volontaria e che il libro della revisione è un adempimento abrogato anche per gli incarichi di revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/2010, è giusto ritenere che la richiesta sia un mero refuso e non vada considerata?*

**Risposta: Sì, trattasi di un mero refuso.**

2) *Atteso che le verifiche, finalizzate ad accertare la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione contabile dei fatti di gestione, sono proprie degli incarichi di revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/2010, è giusto ritenere che la richiesta sia un mero refuso e che tali attività verranno svolte soltanto se necessarie ai fini della revisione contabile volontaria?*

**Risposta: Sì, trattasi di un mero refuso.**

3) *Si chiede a codesta amministrazione di confermare che l'oggetto del servizio sia la revisione contabile volontaria del bilancio come prevista dai principi di revisione applicabili (ie: Principi di revisione internazionali "ISA Italia"; ISA International Standard on Auditing; ISRE International Standard on Review Engagement; ISAE International Standard on Assurance Engagement) e non il controllo del bilancio, così come previsto dalle norme, che rimane di esclusiva competenza del Collegio sindacale formalmente costituito.*

**Risposta: Si conferma.**

4) *Si chiede a codesta amministrazione di confermare che "la tenuta dell'apposito libro della revisione che documenta l'attività di controllo svolta", non rappresenti un prescritto obbligo di servizio in quanto tale obbligo per il revisore è venuto meno a seguito dell'abrogazione degli artt. 2409-ter cod. civ. e 155, comma 3, TUF, e che peraltro tale obbligo era previsto solo per la revisione legale e non per la revisione volontaria.*

**Risposta: Si conferma.**

**U.O.C. CRAV**  
**Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova**  
**pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)**

5) Si chiede a codesta amministrazione di confermare che per requisito relativo a “aver certificato almeno due bilanci di Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere pubbliche negli ultimi cinque anni” debba intendersi almeno due servizi di revisione contabile, resi in favore di Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere Pubbliche negli ultimi cinque anni, che abbiamo comportato l’espressione/l’emissione di un giudizio professionale sul bilancio di esercizio delle predette Aziende così come previsto dai principi di revisione applicabili (ie: Principi di revisione internazionali “ISA Italia”; ISA International Standard on Auditing; ISRE International Standard on Review Engagement; ISAE International Standard on Assurance Engagement), e non già lo svolgimento di servizi professionali erogati alle anzidette Aziende sulla base di principi e/o standard internazionali che non abbiano previsto/comportato la formulazione di un giudizio professionale, quali ad esempio lo svolgimento di procedure di verifica richieste/espletate ai sensi dell’International Standard on Related Services n. 4400 o Financial Due Diligence e/o Due Diligence contabili (ie: Documento di Ricerca Assirevi DDR 185) che non includono la formazione e formulazione di alcun giudizio professionale secondo gli statuiti principi di revisione internazionalmente riconosciuti.

**Risposta: Non si conferma. Alla luce della rettifica apportata agli atti di gara e in particolare all’Allegato 2 Dichiarazione Sostitutiva dell’Atto di Notorietà - lettera 4 b) si precisa che il requisito di “servizio di revisione contabile volontaria” debba includere anche quei servizi che non hanno previsto/comportato la formulazione di un giudizio professionale (ad es. relazioni sulle questioni fondamentali).**

6) Si chiede a codesta amministrazione di confermare che il requisito richiesto di cui sopra si intenda raggiunto anche nel caso di aver effettuato la revisione contabile volontaria di due bilanci relativi a due esercizi diversi della medesima Azienda Sanitaria e/o Ospedaliera Pubblica ovvero se il requisito si intenda raggiunto solo nel caso sia stata effettuata la revisione contabile volontaria dei bilanci di due diverse Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere Pubbliche anche se per più esercizi.

**Risposta: Fatto salvo la precisazione sopra indicata, il requisito si intende raggiunto qualora sia stata effettuata la revisione contabile volontaria di due bilanci relativi a due diverse Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere pubbliche.**

7) Poiché in entrambi i casi sarebbe stato sufficiente prevedere due sole righe, mentre alla lettera 4b dell’Allegato 2 Dichiarazione Sostitutiva dell’Atto di Notorietà ne sono previste tre, si chiede a codesta amministrazione di confermare se sia richiesto/consentito aggiungere, se esistenti, ulteriori Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere Pubbliche e/o ulteriori bilanci delle stesse oggetto di revisione, e se in questo caso la valutazione del requisito assuma una qualificazione di merito diversa

**Risposta: Non è necessario aggiungere, se esistenti, ulteriori esperienze in Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere Pubbliche, oltre alle due richieste per soddisfare il requisito.**

**U.O.C. CRAV**  
**Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova**  
**pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)**

8) Si chiede a codesta amministrazione di confermare che per “valore economico” di cui alla lettera 4b dell’Allegato 2 Dichiarazione Sostitutiva dell’Atto di Notorietà si intenda l’onorario ottenuto per il servizio di revisione contabile o, diversamente, di quale altra grandezza si intende avere informazione.

**Risposta:** Per “valore economico” si intende il volume economico (valore della produzione) dei bilanci oggetti di revisione. Alla luce della rettifica apportata agli atti di gara e in particolare all’Allegato 2 Dichiarazione Sostitutiva dell’Atto di Notorietà - lettera 4 b) tale requisito non è più richiesto.

9) Si chiede a codesta amministrazione di confermare ai sensi della considerazione “Il servizio viene eseguito da un Gruppo di Lavoro ben specifico e determinato. L’impresa aggiudicataria si obbliga, nel corso dell’intero periodo di esecuzione del servizio, a mantenere la medesima composizione del Gruppo di Lavoro originariamente indicata in sede di gara, sia in termini di nominativi che di qualifiche professionali”, espressa all’art. 2, si intende che nella “Relazione progettuale”, prevista all’art. 1, debbano venire inseriti anche i nominativi dei soggetti che comporranno il Gruppo di Lavoro ed i relativi Curriculum (non compresi nelle 10 pagine previste).

**Risposta:** Sì, è opportuno che siano inseriti i nominativi dei soggetti che comporranno il gruppo di lavoro ed i relativi curriculum (in aggiunta alle 10 facciate previste).

10) Si chiede a codesta amministrazione di confermare che nella “Relazione progettuale”, prevista all’art. 1, non sia prevista/richiesta la quantificazione del tempo stimato per il servizio in oggetto e che quindi per “timing” si intenda esclusivamente la “calendarizzazione” proposta delle attività richieste.

**Risposta:** Per timing si intende esclusivamente la calendarizzazione delle attività richieste.

11) Si chiede a codesta amministrazione di confermare che la circostanza di non aver previsto la figura professionale del Manager nella tabella dei parametri da rispettare relativamente al tempo di impegno richiesto nell’espletamento del servizio, di cui all’art. 2 del Capitolato Speciale, sia volontaria e che quindi si intende escludere/vietare tale presenza nella composizione del Gruppo di Lavoro da presentare nell’ambito della predetta “Relazione progettuale”.

**Risposta:** No, non si conferma. La presenza del Manager nel Gruppo di Lavoro è lasciata alla discrezionalità della singola Società e comunque qualora prevista ricade nella percentuale attribuita alla figura del Senior.

12) Se tale interpretazione è corretta si chiede a codesta amministrazione di confermare che il

**U.O.C. CRAV**  
**Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova**  
**pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)**

*Partner/Socio debba avere un'anzianità di qualifica di almeno 7 anni e di esperienza complessiva nella revisione contabile non inferiore a 12 anni, in quanto tali parametri sembrerebbero più idonei a delineare la figura di un manager e non del Partner.*

**Risposta: L'interpretazione non è corretta; si conferma che il requisito minimo per identificare la figura del Partner/Socio è possedere un'anzianità di qualifica di almeno 7 anni e di esperienza complessiva nella revisione contabile non inferiore a 12 anni.**

*13) Se diversamente codesta amministrazione ritiene corretto confermare/consentire l'inclusione nel Gruppo di lavoro della figura professionale del Manager, come peraltro normalmente previsto nella formazione dei team di revisione, si chiede di definire i nuovi parametri da rispettare nella nuova composizione del Gruppo di lavoro, relativamente al tempo di impegno richiesto nell'espletamento del servizio, e quale anzianità di qualifica e di esperienza complessiva nella revisione contabile sia ritenuta necessaria per la figura del Manager.*

**Risposta: L'eventuale presenza del Manager nel Gruppo di Lavoro ricade nella percentuale attribuita alla figura del Senior.**

*14) Si chiede a codesta amministrazione di confermare che per "esperienza complessiva nella revisione contabile", di cui all'art. 2 del Capitolato Speciale, richiesta per la figura del Partner/Socio, sia da intendere la revisione contabile del bilancio di qualsiasi tipologia di azienda (pubbliche, private, sanitarie e non sanitarie) o se, stante la previsione del requisito, di cui allo step 1 lettera 1g della Lettera di invito/Disciplinare di gara, tale esperienza debba essere ricondotta/dichiarata, almeno in parte, nella revisione contabile volontaria del bilancio di Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere Pubbliche e, quindi, più coerente/attinente all'oggetto del servizio richiesto.*

**Risposta: E' sufficiente che l'esperienza del partner/socio sia complessiva nella revisione contabile di bilancio di qualsiasi tipologia di azienda; si specifica che alla Società viene richiesto lo svolgimento di un servizio di revisione contabile volontaria su almeno due distinte Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere Pubbliche.**

*15) Con riferimento ai requisiti di partecipazione ed in particolare al punto 4b) dell'allegato 2 "aver certificato almeno 2 bilanci di Aziende Sanitarie e/o Ospedaliere pubbliche negli ultimi 5 anni", si richiede se tale requisito possa ritenersi soddisfatto se il Partner proposto per l'incarico ha rilasciato negli ultimi 5 anni almeno 2 relazioni sulle questioni fondamentali (criticità) nell'ambito dell'attività di revisione di bilancio di Aziende Sanitarie.*

**Risposta: Alla luce della rettifica apportata agli atti di gara e in particolare all'Allegato 2 Dichiarazione Sostitutiva dell'Atto di Notorietà - lettera 4 b) si precisa che il requisito di**

**U.O.C. CRAV**  
**Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova**  
**pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)**

**“servizio di revisione contabile volontaria” debba includere anche quei servizi che non hanno previsto/comportato la formulazione di un giudizio professionale (ad es. relazioni sulle questioni fondamentali).**

*16) Si chiede di specificare cosa si intende per "valore economico" da indicare nell'Allegato 2 - Modello autocertificazione revisione volontaria bilancio, al punto "4b) di aver certificato almeno 2 bilanci negli ultimi 5 anni come verificabile dall'elenco che segue: (indicare Azienda Sanitaria e/o Ospedaliera pubblica - riferimenti e recapiti - il cui bilancio è certificato e suo valore economico)".*

**Risposta: Per “valore economico” si intende il volume economico (valore della produzione) dei bilanci oggetti di revisione. Alla luce delle rettifiche apportate agli atti di gara e in particolare all'Allegato 2 Dichiarazione Sostitutiva dell'Atto di Notorietà - lettera 4 b) tale requisito non è più richiesto.**

*17) in riferimento alla procedura in oggetto, si chiede se nelle 10 pagine di relazione progettuale sono compresi i CV del Gruppo di lavoro e se le 10 pagine sono da intendersi 10 o 20 facciate.*

**Risposta: Le 10 pagine della relazione progettuale sono da intendersi 10 facciate a cui si aggiungono i CV del Gruppo di lavoro.**

*18) Con riferimento alla procedura in oggetto si richiede se la relazione progettuale dovrà essere inserita nella busta amministrativa o nella busta economica.*

**Risposta: La relazione progettuale deve essere inserita nella busta amministrativa in allegato al modulo di autodichiarazione richiesto.**

*19) Con riferimento alla procedura negoziata in oggetto, con riferimento al requisito di capacità tecnico – professionale, si chiede di confermare che, ai fini della partecipazione alla gara e della stipula del contratto, in alternativa all'esibizione della polizza per la responsabilità professionale, l'adempimento si potrà considerare soddisfatto se l'impresa provvederà a produrre una dichiarazione a firma dell'assicuratore o di un soggetto titolato ad impegnare l'assicuratore che attesti che la Società è provvista di tale polizza riportante gli elementi identificativi della stessa.*

**Risposta: Non si conferma quanto richiesto, ma invece si ribadisce che nell'ambito della documentazione amministrativa da presentare vada inclusa anche copia della polizza assicurativa per la responsabilità professionale.**

**U.O.C. CRAV**  
**Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova**  
**pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)**