



ASET S.p.a.  
Via Enrico Mattei, 17  
61032 Fano (PU)  
P. IVA 01474680418  
Tel. 0721 83391 – Fax 0721 830750  
Sito internet [www.asetservizi.it](http://www.asetservizi.it)  
Pec [info@cert.asetservizi.it](mailto:info@cert.asetservizi.it)

**PROCEDURA APERTA PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI DI ASET S.p.A. E DI ALTRI SERVIZI CONNESSI, AI SENSI DELL’ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 – CIG (750228596D)**

**FAQ rev. 00**

**D1.** L’Allegato 2d da voi fornito chiede di dichiarare di aver eseguito nell’ultimo triennio un numero di incarichi analoghi non inferiore, complessivamente, a venti, e, comunque, non inferiore a cinque l’anno. Mentre nel disciplinare di gara tra i requisiti di capacità tecnica e professionale è richiesto di aver svolto un numero di incarichi di revisione non inferiore, complessivamente, a 5, e, comunque, non inferiore a 2 l’anno. Quale indicazione dobbiamo ritenere valida ai fini del possesso dei requisiti?

**R1.** Ai fini del possesso dei requisiti bisogna attestare quanto contenuto nel disciplinare di gara. L’allegato 2d è stato allineato alle prescrizioni del disciplinare ed è disponibile in rev. 01 sul sito aziendale.

**D2.** Tra i requisiti minimi del Senior Manager/Manager non si cita l’iscrizione al registro dei revisori che invece è richiesta per il revisore esperto. E’ requisito richiesto per entrambe le risorse o si tratta di un mero refuso?

**R2.** Si specifica che il requisito dell’iscrizione all’Albo dei commercialisti e/o al registro dei revisori di cui all’art. 8 del Disciplinare di gara può essere posseduto indifferentemente dal Senior manager, Manager o Revisore Esperto. E’ sufficiente che il requisito dell’iscrizione all’Albo/Registro sia posseduto da almeno uno del team.

**D3.** Nel modulo Allegato 3 da voi fornito per l’offerta economica, la somma tra i costi per la manodopera e gli oneri aziendali in materia di salute e sicurezza deve corrispondere al totale

dell'offerta? Visto che si parla di "importo complessivo" gli importi di manodopera e oneri aziendali in materia di salute e sicurezza devono essere indicati in riferimento a tutto il triennio?

**R3. In merito si rinvia a quanto contenuto all'art. 95 c.10 del D.Lgs. 50/2016 come modificato dal D.Lgs. 56/2017.**

**D4. La revisione della controllata sarà effettuata ai sensi di legge o a titolo volontario ?**

**R4. La revisione della controllata AES è di tipo volontario, in linea con quanto precedentemente concordato con le precedenti società di revisione incaricate che hanno revisionato il bilancio nei due precedenti trienni della controllata. La relazione non viene emessa ai sensi di legge ma redatta in linea con quanto stabilito dai Principi di revisione (dal 700 al 720b dei Principi di revisione contabile), con adattamento alle eventuali modifiche e/o evoluzioni delle stessi.**

**D5. Qualora la risposta al quesito 1 sia "a titolo volontario" è opportuno specificare se la revisione legale sarà effettuata da altro soggetto (ad esempio, collegio sindacale) o se la società controllata non è soggetta ad obbligo di revisione legale stante il fatto che non supera i limiti imposti dalla legge (articolo 2477 codice civile).**

**R5. Sempre in linea con gli incarichi conferiti negli anni precedenti, la revisione volontaria deve essere accompagnata dalla revisione contabile dei conti annuali separati della AES del settore Gas. Per quest'ultima si richiede l'emissione della relativa certificazione di conformità alle norme emesse dall'Autorità (ARERA).**

**D6. Qualora la risposta alla domanda 1 sia "a titolo volontario" bisognerebbe specificare meglio cosa si intende con il servizio di "revisione contabile sulla conformità dei conti annuali separati (Unbundling)". Qualora, infatti, non sia obbligatorio essere sottoposti a revisione legale dei conti o comunque non si nomini un organo di controllo che svolga tale funzione, la normativa sull'unbundling alias il TIUC prevede al comma 27.5 che "Nel caso in cui il bilancio di esercizio dell'esercente non sia sottoposto a revisione legale, il rappresentante legale, in allegato ai conti annuali di cui al comma 27.1, presenta una dichiarazione all'Autorità attestante la veridicità e la correttezza dei valori riportati nei conti annuali separati." Pertanto, la società che emette la Relazione di Revisione Legale dei conti non potrà anche certificare i conti annuali per le finalità della delibera del 24 marzo 2016, n. 137 dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico: in questo caso, pertanto, la società di revisione potrebbe effettuare "procedure concordate" a norma dell' "ISRS 4400 - Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information" emanato dall'International Auditing and Assurance Standard Board ("IAASB") e con il Documento di Ricerca Assirevi n. 179 – Procedure Richieste dalla Società (Incarichi di Agreed- Upon procedures).**



Le domande sopra riportate derivano da quanto indicato nel seguente documento: Capitolo Speciale all'Art 1 "Oggetto dell'Appalto". Quest'ultimo, infatti, riporta l'elenco dei servizi richiesti e al punto 8 indica quanto segue: 8. revisione contabile e certificazione volontaria del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018-2019-2020 della società controllata AES Fano distribuzione gas Srl ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a), del D.Lgs. 39/2010, attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art.14, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 39/2010, revisione contabile sulla conformità dei conti annuali separati individuali e consolidati per gli esercenti i servizi della distribuzione del gas in conformità alla Delibera del 24 marzo 2016, 137/2016/R/com in materia di separazione amministrativa e contabile (Unbundling), emanato dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente e alle emanande delibere in materia

Nel paragrafo, pertanto, si fa riferimento a revisione volontaria ai sensi dell'art. 14. Comma 1 lettera a) del D.lgs 39/2010, ma l'articolo in questione norma la revisione legale dei conti e non la revisione volontaria che, come tale, non è emessa ai sensi di legge.

Inoltre, anche li attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art.14, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 39/2010, è tipica della revisione legale e non volontaria che normalmente non la prevede.

**R6. In merito alla compatibilità della certificazione volontaria del bilancio civilistico con la certificazione sulla conformità dei conti annuali separati e consolidati, si rinvia a quanto specificato nelle risposta R4 e R5.**

**D7.** L'art. 2 lett. d) del disciplinare di gare (requisiti di capacità tecnica e professionale) prevede che il concorrente debba aver svolto negli ultimi tre anni dalla data del bando un numero di incarichi di revisione legale dei conti complessivamente non inferiore a 5 e, comunque, non inferiore a 2 l'anno, presso enti e/ o società pubbliche o private. Diversamente, l'allegato 2D chiede di dichiarare di aver svolto negli ultimi tre anni dalla data del bando un numero di incarichi di revisione legale dei conti complessivamente non inferiore a 20 e, comunque, non inferiore a 5 l'anno, presso enti e/o società pubbliche o private. Alla luce di quanto sopra si chiede di chiarire quale sia il requisito richiesto.

**R7. Si veda risposta R1.**

**D8.** In relazione all'art. 1 del capitolato speciale di appalto, si cita che la società partecipante deve essere iscritta all'albo speciale delle società di revisione tenuto dalla Consob. Non esistendo più tale albo, è pertanto sufficiente l'iscrizione presso il Registro dei Revisori previsto dal D. Lgs. 39/2010 tenuto dal Ministero dell'Economia e Finanza?

**R8. Si.**

**D9.** In merito alla procedura di cui all'oggetto, avremmo necessità di sapere se alla Sessione III. Informazioni di carattere giuridico, economico, finanziario e tecnico del Bando di Gara , con "incarichi



analoghi a quello oggetto della presente gara" si deve intendere incarichi di revisione legale dei conti oppure incarichi di revisione legale dei conti dello presso aziende dello stesso settore di Aset SpA (municipalizzate o di altre del settore utilities) ?

**R9. Il requisito si ritiene soddisfatto con incarichi analoghi a quello oggetto della presente gara, esperiti presso enti e/o società pubbliche o private.**

**D10.** Punto 8 del capitolato speciale: per la controllata AES Fano distribuzione gas S.r.l. è richiesta la certificazione legale del bilancio o la revisione a titolo volontario? Per la Aset entrate in liquidazione S.r.l. è richiesta la certificazione legale del bilancio o la revisione a titolo volontario? Per la collegata Adriacom S.r.l. è richiesta la certificazione legale del bilancio, la revisione a titolo volontario o una limited review.

**R10. Si veda R4. Per le società Adriacom Srl e Aset Entrate Srl non è richiesta alcuna prestazione.**

**D11.** È possibile avere copia dell'ultimo bilancio della Aset entrate in liquidazione S.r.l. e della Adriacom S.r.l.?

**R11. Sì, in fase di assegnazione dell'incarico.**

**D12.** Si chiede di indicare la dicitura da riportare sul plico contenente le tre buste (Busta "A - DOCUMENTAZIONE AMMINISTRATIVA"; Busta "B - OFFERTA TECNICA" e Busta "C - OFFERTA ECONOMICA")

**R12. La dicitura da riportare è la seguente: Busta "A - DOCUMENTAZIONE AMMINISTRATIVA"; Busta "B - OFFERTA TECNICA" e Busta "C - OFFERTA ECONOMICA".**

08/06/2018

Il Responsabile del Procedimento

(Dott. Roberto Pallotti)

