



Ambito N 29 – Comune Ercolano
Ufficio di Piano – Servizi Sociali

AVVISO PUBBLICO PER LA SELEZIONE DI UN REVISORE CONTABILE INDIPENDENTE PER IL PROGETTO S.P.R.A.R. (SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI) DI CUI AL DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO 10 AGOSTO 2016 A VALERE SUL FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE E I SERVIZI DELL'ASILO.

Premesso che:

- Il Comune di Ercolano ha aderito da diversi anni allo SPRAR con il progetto “Centro di accoglienza, tutela ed di rifugiati richiedenti asilo”, denominato “Casa Mandela”, a valere su Fondo Nazionale per le Politiche e i Servizi per l’Asilo;
- Il decreto ministeriale del 10 agosto 2016, pubblicato il 27/08/2016, ha modificato le modalità di accesso al suddetto Fondo Nazionale dando la possibilità agli enti locali di presentare un primo progetto di accoglienza nel corso dell’intero anno e la possibilità agli enti con esperienza triennale, di chiedere la prosecuzione del finanziamento già concesso entro i sei mesi antecedenti la scadenza dello stesso;
- Il Comune di Ercolano, titolare di un progetto SPRAR con scadenza 31/12/2016, ha presentato la domanda di prosecuzione delle attività del “Centro di accoglienza, tutela ed di rifugiati richiedenti
- Con Decreto Ministeriale del 20 Dicembre 2016 sono stati pubblicati gli elenchi dei progetti presentati dagli enti locali ammessi alla prosecuzione per il triennio 2017-2019” tra i quali risulta quello presentato dal Comune di Ercolano per n° 26 posti, per l’ importo complessivo di € 286.695,00 di cui €. 272.360,25 a valere sul Fondo Nazionale ed €. 14.334,75 quale cofinanziamento a carico del Comune di Ercolano costituito essenzialmente dalla valorizzazione di beni e servizi;
- a seguito di gara con procedura aperta, indetta dalla CUC Comuni di Portici – San Giorgio a Cremano – Ercolano – San Sebastiano al Vesuvio, con Determinazione Dirigenziale n. 5/22/339 del 27/09/2018, è stato preso atto della D.D. n.30 del 10/07/2018 della CUC che ha individuato il soggetto attuatore per la realizzazione di progetto di accoglienza presso il Comune di Ercolano in favore di nuclei familiari e per la gestione dei servizi (SPRAR);

Rilevato che:

- all'art. 25, comma 2, del DM 10.08.2016 è stabilito che l'ente locale è chiamato ad avvalersi della figura di un revisore indipendente, che assume l'incarico di effettuare le verifiche amministrativo-contabili di tutti i documenti giustificativi originali relativi a tutte le voci di rendicontazione, della loro pertinenza rispetto al Piano finanziario preventivo, della esattezza e dell'ammissibilità delle spese in relazione a quanto disposto dalla legislazione nazionale e comunitaria, dai principi contabili e da quanto indicato dal «Manuale unico di rendicontazione SPRAR»;

Vista la nota tecnica allegata al manuale di rendicontazione, nella quale si ribadisce che secondo quanto disposto dal medesimo DM del 10 Agosto 2016, gli Enti che hanno avuto accesso al finanziamento sono chiamati a dotarsi di un Revisore per le verifiche amministrative, finanziarie, tecniche e materiali delle spese sostenute ai fini dell’attuazione dei progetti.



Ambito N 29 – Comune Ercolano
Ufficio di Piano – Servizi Sociali

Preso atto che:

- tale figura sostanzialmente è chiamata ad effettuare le verifiche amministrativo-contabili di tutti i documenti giustificativi originali relativi a tutte le voci di rendicontazione, della loro pertinenza rispetto al Piano finanziario preventivo, della esattezza e dell'ammissibilità delle spese in relazione a quanto disposto dalla legislazione nazionale e comunitaria, dai principi contabili e da quanto indicato dal Manuale unico di rendicontazione SPRAR;
- l'attività di verifica si sostanzia in un "certificato di revisione", che accompagna obbligatoriamente la rendicontazione delle spese sostenute;

Precisato che nella medesima nota tecnica si legge che:

- l'Ente titolare del finanziamento per la presentazione del rendiconto finale deve affidare l'incarico a:
 - o Professionisti (Revisori Contabili iscritti al Registro tenuto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze o Revisori dei conti degli Enti Locali iscritti all'albo tenuto presso il Ministero dell'Interno);
 - o Società di Servizi o di Revisione Contabile. In questo caso è necessario che il soggetto preposto alla firma (persona fisica) sia iscritto al Registro tenuto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze e sia munito di formale delega per la sottoscrizione della documentazione in nome e per conto della Società di Servizi o di Revisione;
- il requisito di indipendenza è essenziale per poter validamente assumere l'incarico di Revisore del progetto e deve essere posseduto al momento in cui l'incarico viene affidato e per tutta la durata dello stesso;
- gli incarichi al Revisore dovranno essere affidati seguendo le procedure previste dalla legge, ed in particolare devono attenersi a quanto previsto dalla normativa specifica in materia di affidamenti professionali, a singoli o associazione di professionisti, da parte di organismi della Pubblica Amministrazione;
- in conformità con quanto previsto dal DM, i costi del revisore dovranno essere ricompresi nelle seguenti fasce:
 - o Progetti finanziati da 0 fino a 250.000,00 euro: un massimo di spesa pari a 3.000,00 (IVA inclusa);
 - o Progetti finanziati da 250.000,00 fino a 500.000,00 euro: un massimo di spesa pari a 5.000,00 (IVA inclusa);
 - o Progetti finanziati da 500.000,00 fino a 1.000.000,00 euro: un massimo di spesa pari a 10.000,00 (IVA inclusa);
 - o Progetti finanziati oltre il 1.000.000,00: un massimo di spesa pari a 15.000,00 (IVA inclusa).

RENDE NOTO

Che è indetta una selezione per il conferimento dell'incarico di Revisore contabile indipendente per la certificazione della documentazione contabile e amministrativa relativa al progetto S.P.R.A.R. (Sistema di Protezione per Richiedenti Asilo e Rifugiati), di cui al D.M. 10.08.2016, con specifico riferimento temporale 2018/2019, disciplinata come segue.



Ambito N 29 – Comune Ercolano
Ufficio di Piano – Servizi Sociali

1 - Oggetto dell'incarico.

Il Revisore Indipendente assumerà l'incarico di effettuare le verifiche amministrativo-contabili di tutti i documenti giustificativi originali relativi a tutte le voci di rendicontazione, della loro pertinenza rispetto al Piano Finanziario Preventivo, dell'esattezza e dell'ammissibilità delle spese in relazione a quanto disposto dalla legislazione nazionale e comunitaria, dai principi contabili e da quanto indicato dal "Manuale Unico di rendicontazione SPRAR".

In particolare, come meglio precisato all'art.25 comma 2 del D.M. 10.08.2016 e nella “nota tecnica revisore indipendente” il Revisore assumerà l'incarico di effettuare le verifiche amministrativo-contabili di tutti i documenti giustificativi originali relativi a tutte le voci di rendicontazione, della loro pertinenza rispetto al Piano Finanziario Preventivo, dell'esattezza e dell'ammissibilità delle spese in relazione a quanto disposto dalla legislazione nazionale e comunitaria, dalle linee guida e dalle disposizioni operative definite dal Ministero dell'Interno, anche per tramite del Servizio Centrale, del Manuale unico di rendicontazione dello S.P.R.A.R., e dalle specifiche indicazioni stabilite nella convenzione di affidamento delle attività progettuali all'Ente attuatore.

Le attività di verifica dovranno essere svolte, sulla documentazione originale, secondo le tempistiche definite dal Manuale e successive disposizioni operative. Le stesse dovranno riguardare:

- la corretta imputazione delle spese rispetto a quanto previsto nel Piano Finanziario Preventivo/Rimodulato;
- la coerenza delle spese rendicontate e la loro attinenza rispetto alle attività previste nella convenzione di sovvenzionamento o contratto di affidamento delle attività;
- la loro correttezza rispetto alla normativa di riferimento comunitaria e nazionale;
- la loro ammissibilità al finanziamento sulla base delle regole illustrate nel Manuale Unico di rendicontazione e completezza dei documenti sottoposti a controllo;
- il rispetto dei limiti di spesa previsti dal Piano Finanziario Preventivo/Rimodulato in relazione a ciascuna macrovoce di spesa;
- la competenza temporale dei costi sostenuti rispetto al periodo di rendiconto considerato;
- l'effettivo pagamento di tutte le spese indicate nel registro generale delle spese attraverso il controllo delle quietanze o di documenti contabili aventi forza probatoria equivalente;
- l'assenza di doppio finanziamento delle spese rendicontate con altre sovvenzioni nazionali e comunitarie, o in altri periodi di programmazione e verifica dell'apposizione del timbro di annullamento su tutti i giustificativi di spesa originali;
- rispetto di normali principi di economicità e ragionevolezza della spesa in relazione alla fornitura dei beni, servizi e degli incarichi, in conformità con le previsioni normative comunitarie e nazionali vigenti;
- le erogazioni materiali nei confronti dei Beneficiari, attraverso la verifica di quanto indicato nei registri delle erogazioni.

Il revisore deve procedere alla formalizzazione delle verifiche di competenza attraverso la predisposizione e la validazione, a titolo esemplificativo, dei seguenti modelli standard:

1. verbale di verifica amministrativo-contabile: contenente la relazione dettagliata sui risultati delle procedure di verifica svolte;



Ambito N 29 – Comune Ercolano
Ufficio di Piano – Servizi Sociali

2. dettaglio delle spese verificate: corrispondente al Registro generale delle spese e al Prospetto analitico finale delle spese sostenute debitamente controfirmati dal Revisore;
3. risultanze della verifica del revisore: contenente l'elenco delle criticità emerse nell'ambito delle verifiche svolte e la valutazione delle stesse a seguito di eventuali controdeduzioni presentate dal Beneficiario in merito a quanto rilevato in prima istanza.

2 – Indipendenza dell'incarico

Il requisito dell'indipendenza è essenziale per poter validamente assumere l'incarico di Revisore del progetto e deve essere posseduto al momento in cui l'incarico viene affidato e per tutta la durata dello stesso. In particolare il soggetto incaricato alla revisione non deve accettare l'incarico di verifica amministrativo-contabile del progetto se sono in corso relazioni finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, comprese quelle derivanti dalla prestazione all'Ente titolare di finanziamento di taluni servizi, diversi dalla revisione, tali che un terzo ragionevole ed informato riterrebbe compromessa l'indipendenza, come riportato nel seguente elenco esemplificativo e non esaustivo:

- sia coinvolto nella redazione del bilancio;
- riceva diretto vantaggio qualora le risultanze della verifica risultino positive;
- abbia uno stretto rapporto con persone che occupano posizioni rilevanti all'interno dell'organigramma dell'Ente titolare del finanziamento e/o di uno degli Enti Gestori;
- abbia rapporti contrattuali di qualsiasi natura con gli eventuali Enti attuatori;
- sia un responsabile e/o un partner dell'Ente titolare del finanziamento;
- si trovi in una qualsiasi situazione che comprometta la sua imparzialità o abilità di redigere un verbale di verifica in modo obiettivo.

3 - Soggetti cui può essere affidato l'incarico e requisiti richiesti.

L'incarico può essere affidato a:

- Professionisti (Revisori Contabili iscritti al Registro dei Revisori Legali o Revisori dei Conti degli EE.LL. iscritti all'Albo tenuto presso il Ministero dell'interno);
- Società di Servizi o di Revisione Contabile. In questo caso è necessario che il soggetto preposto alla firma (persona fisica) sia iscritto al Registro dei Revisori Legali e sia munito di formale delega per la sottoscrizione della documentazione in nome e per conto della Società di Servizi o di Revisione.

Per essere ammesso/a a selezione il/la candidato/a, oltre ai requisiti sopra indicati, deve essere in possesso dei seguenti requisiti:

- a) cittadinanza italiana o di uno degli Stati membri dell'Unione Europea;
- b) godimento dei diritti civili e politici;
- c) non aver riportato condanne passate in giudicato o decreti penali di condanna divenuti irrevocabili oppure sentenze di applicazione della pena su richiesta, ai sensi dell'articolo 444 del Codice di procedura penale per reati gravi in danno dello Stato o della comunità, che incidono sulla moralità professionale o di sanzioni interdittivi di cui all'art. 9 co. 2 lett. c del D.Lgs. n. 231/01 o altre sanzioni che comportino il divieto di contrarre con la Pubblica Amministrazione;
- d) non essere soggetto/a a destituzione, dispensa, decadenza o licenziamento da un precedente impiego presso la Pubblica Amministrazione;



Ambito N 29 – Comune Ercolano
Ufficio di Piano – Servizi Sociali

- e) non trovarsi in alcuna condizione di conflitto di interesse e non essere incorso/a nei motivi di esclusione ;
- f) di non avere commesso grave negligenza o malafede nell'esecuzione delle prestazioni affidate da una pubblica amministrazione;
- g) di non avere commesso un errore grave nell'esercizio dell'attività professionale;
- h) di essere in regola con il pagamento di imposte, tasse e contributi di qualsiasi specie in favore dell'erario, di enti pubblici, della cassa di previdenza professionale e del comune.

I suddetti requisiti devono essere posseduti alla data di scadenza del termine per la presentazione delle domande. In caso di partecipazione alla selezione da parte di una società, i requisiti di cui al superiore elenco, quando si riferiscano a persone fisiche, devono essere posseduti da ciascuno dei soggetti.

4 - Modalità di svolgimento dell'incarico e durata.

Il rapporto con il Revisore Indipendente si qualifica come prestazione d'opera.

L'incarico decorrerà dalla stipula della convenzione e si concluderà con la chiusura delle attività di rendicontazione del progetto per il biennio 2018/2019, in conformità alle modalità e ai tempi previsti dal Manuale Unico di Rendicontazione alle disposizioni del Servizio Centrale. L'incarico si intenderà concluso con l'ultimo controllo di rendicontazione, anche se successiva alla data del 31/12/2019 e salvo eventuali richieste di integrazione della reportistica finale da parte del servizio incaricato, posteriori alla data di conclusione del progetto; integrazione che sarà comunque dovuta dal soggetto incaricato, in quanto compresa nell'incarico, senza alcun onere aggiuntivo. L'incarico non costituisce, in nessun caso, un rapporto di impiego pubblico, né dà luogo a diritti in ordine all'assunzione alle dipendenze del Comune di Ercolano.

L'incarico dovrà essere svolto personalmente dal soggetto selezionato in piena autonomia, senza vincolo di subordinazione, salvo il necessario coordinamento con il committente e con l'ente attuatore accreditato.

L'incarico sarà regolato secondo le disposizioni del Codice Civile e nel rispetto delle regole di deontologia professionale.

L'Amministrazione si riserva l'eventualità di una proroga in relazione alla possibilità di dare continuità al progetto.

Nello svolgimento delle verifiche di competenza sulla documentazione originale, il Revisore dovrà attenersi a quanto previsto dalla normativa comunitaria e nazionale, dalle linee guida e dalle disposizioni operative definite dal Ministero dell'Interno, anche per tramite del Servizio Centrale, del Manuale di rendicontazione e dalle specifiche indicazioni contenute nelle convenzioni di sovvenzione e/o contratti di affidamento delle attività progettuali agli Enti attuatori.

5 - Compenso previsto per l'incarico.

Il compenso per lo svolgimento dell'incarico in oggetto, relativo alle attività di rendicontazione della gestione del servizio a decorrere dall' 1/11/2018 e fino al 31/12/2019 sarà pari a complessivi €. 3.500,00 lordi (inclusi imposte, oneri o versamenti obbligatori per legge nonché di ogni altra spesa sostenuta dal revisore), previa emissione di fattura elettronica. Tale compenso è da ritenersi onnicomprensivo e pertanto nessuna altra somma sarà erogata dal Comune in relazione all'esecuzione dell'incarico. Il compenso sarà erogato per ogni annualità a conclusione dell'attività di revisione. Il compenso spettante al Revisore è coperto interamente dal finanziamento del Ministero dell'Interno -Dipartimento per le Libertà Civili e l'Immigrazione - Direzione Centrale dei



Ambito N 29 – Comune Ercolano
Ufficio di Piano – Servizi Sociali

Servizi Civili per l'Immigrazione e l'Asilo, nell'ambito del Fondo nazionale per le politiche e i servizi dell'asilo (FNPSA).

6 – Modalità di presentazione della domanda.

I soggetti interessati dovranno far pervenire la propria candidatura, mediante consegna all'ufficio protocollo del Comune di Ercolano, Corso Resina, 39, durante gli orari di apertura, oppure tramite PEC (casella pec intestata al richiedente) al seguente indirizzo: protocollo.ercolano@legalmail.it, entro e non oltre le ore 12.00 del giorno **28 febbraio 2019** a pena di esclusione, inviando la seguente documentazione firmata digitalmente (nel caso di pec):

- domanda di partecipazione, redatta secondo il modello A) allegato al presente avviso;
- curriculum vitae;
- fotocopia di un documento di riconoscimento in corso di validità.

Alle dichiarazioni rese e sottoscritte nella domanda di partecipazione e nel curriculum vitae si riconosce valore di autocertificazione, pertanto non è necessario allegare la documentazione, che sarà richiesta all'atto dell'eventuale conferimento dell'incarico. Comportano l'esclusione della domanda: la mancata indicazione delle proprie generalità, la mancata sottoscrizione della domanda; la mancata allegazione della documentazione richiesta; la presentazione oltre il termine di scadenza previsto.

7 – Criteri e modalità di selezione

La valutazione comparativa dei candidati sulla base dei loro curriculum professionali verrà effettuata da apposita Commissione tecnica all'uopo nominata. A ciascun candidato potrà essere attribuito un punteggio massimo di 20 punti sulla base della valutazione dei requisiti sotto indicati:

1. Rilevanza del curriculum formativo.

Modalità di attribuzione:

- esperienza maturata con incarico di Revisore Contabile dato da Enti Pubblici: 2 punti per ogni anno di esperienza maturata nella PA fino ad un massimo di 10 punti;
- esperienza con incarico di Revisore Contabile presso aziende speciali, società in house e/o partecipate da Enti locali territoriali: 1.5 punto per ogni anno di esperienza maturata nella PA fino ad un massimo di 7.5 punti;
- esperienza maturata con incarico di Revisore Contabile dato da Soggetti del Privato: 0.5 punto per ogni anno di esperienza maturata fino ad un massimo di 2.5 punti.

Il punteggio è attribuito per ogni anno solare (gennaio – dicembre) fino al massimo annuo.

In caso di sovrapposizione di incarichi, presso la Pubblica Amministrazione e presso Soggetti Privati, gli stessi saranno valutati una sola volta. In tal caso, ai fini dell'attribuzione del punteggio si considererà esclusivamente quello più favorevole al candidato.

In caso di parità di punteggio, sarà selezionato il più giovane di età. Ai fini dell'attribuzione del punteggio, non saranno presi in considerazione titoli non indicati in maniera chiara ed esaustiva o titolo non attinenti alla materia dell'incarico (revisione legale e controllo). Si procederà all'affidamento dell'incarico anche in presenza di una sola candidatura, purché ritenuta idonea. L'incarico sarà formalizzato con la stipula di una convenzione di incarico professionale disciplinante i termini e le modalità di svolgimento dell'attività.

L'esito della selezione sarà reso noto mediante pubblicazione della graduatoria sul sito internet istituzionale www.comune.ercolano.na.it.



Ambito N 29 – Comune Ercolano
Ufficio di Piano – Servizi Sociali

8 – Pubblicità.

Il presente Avviso è pubblicato all'albo pretorio e sul sito web del Comune www.comune.ercolano.na.it.

9 – Informazioni

Responsabile del Procedimento è la dott.ssa Bianca Giliberti

10 - Trattamento dei dati personali

I dati personali dei candidati, raccolti su supporto cartaceo, trattati sia su supporto cartaceo che in forma automatizzata, non saranno comunicati a terzi e saranno trattati unicamente per l'espletamento della presente selezione dai collaboratori incaricati, con l'impiego delle misure di sicurezza finalizzate a garantire la riservatezza dei dati stessi, nel rispetto delle disposizioni di cui al Regolamento UE 2016/679 e del D.Lgs 196/03 così come modificato dal D.Lgs 101/18.

Si informano i candidati che il conferimento dei dati previsti dalla domanda di partecipazione è indispensabile ai fini della valutazione. Titolare del trattamento dei dati relativo all'Avviso è il Comune di Ercolano. Responsabile del trattamento è la Dott.ssa Bianca Giliberti.

Ercolano 29 gennaio 2019

Il Dirigente
Avv. Giuseppe Sciscioli