

AVVISO PER LA PRESENTAZIONE DI MANIFESTAZIONE DI INTERESSE
Procedimento CIES MySea - n. 6/2021 – SERV.
CUP: E92D20000220004

Oggetto dell'avviso

Il Cies Onlus, Lead del progetto "B_A.3.1_0115_MY SEA- Mediterranean Youth, NEETs and women advancing Skills, Employment and Awareness in the blue and green economy" (cofinanziato nell'ambito del Programma ENI CBC MED 2014-2020) è alla ricerca di un AUDITOR ESTERNO, incluse società di revisione e individui, per l'implementazione delle attività e procedure delineate nel Work Package 1 (WP1).

Obiettivo generale

Il progetto B_A.3.1_01_MY SEA mira a promuovere l'inclusione sociale e la lotta alla povertà attraverso l'aumento dell'occupabilità di giovani (dai 18 ai 24 anni), donne (di tutte l'età) e neet (fino ai 30 anni) nei settori dell'*agrifood* e *waste management* in 5 paesi nel Mediterraneo.

Oggetto dell'incarico:

L'auditor è responsabile della corretta applicazione delle procedure di verifica delle spese e delle entrate del progetto secondo le linee guida pubblicate dall'Ente finanziatore applicando la normativa di riferimento (Reg. EU 897/2014 e successive) nonché gli standard ed i codici etici internazionali di riferimento.

L'attività dovrà altresì conformarsi (i) alle indicazioni fornite dall'autorità di controllo (*Audit Authority*) contenute fra l'altro nel documento *Audit Manual version 2.0.* (reperibile all'indirizzo <http://www.enicbcmed.eu/about-us/reference-documents>) adottato con decisione n. 666 of del 12 giugno 20220); nonché alle indicazioni di cui all' "ENI CBC MED Project Implementation Manual – Financial Management" reperibile all'indirizzo (<http://www.enicbcmed.eu/new-publication-project-implementation-manual>) e all' ENI CBC MED Expenditure Verification Pack (reperibili all'indirizzo <http://www.enicbcmed.eu/new-expenditure-verification-pack-project-reporting>)

L'autor dovrà occuparsi in particolare delle seguenti attività:

- Verifica dei costi reali ovvero che i beni e servizi acquistati siano stati consegnati
- Verifica che le spese dichiarate dal beneficiario principale rientrino tra quelle ammissibili ed effettivamente sostenute nel periodo ammissibile di implementazione del progetto
- Verifica della conformità alle regole applicabili (incluse le procedure di procurement e visibilità)
- Verifica della conformità delle spese al progetto approvato e al "Grant Contract"
- Controllo della documentazione e contabilità relative al fine di poter verificare la non sussistenza di doppio finanziamento
- Verifica della congruità della documentazione di supporto
- Controllo delle registrazioni in contabilità delle spese relative al progetto e conformità agli standard contabili generali e dell'Organizzazione
- Controllo delle procedure di archiviazione della documentazione relativa al progetto
- Notifica di eventuali irregolarità e sospetto di frode direttamente alla M.A attraverso una relazione specifica
- Redazione di 3 (tre) report di verifica delle spese e delle entrate secondo le scadenze e i formulari forniti dall'Ente finanziatore o dall'Organizzazione

In riferimento alle modalità di espletamento dell'incarico l'Auditor verificherà tutta la documentazione attraverso la piattaforma *Management Information System* del Programma ENI CBC MED. Tuttavia, durante

l'incarico, dovrà essere garantita almeno una verifica *in situ* nel corso dell'implementazione del progetto e preferibilmente a ridosso del periodo che precede la consegna della relazione finale di progetto, al fine di poter verificare che tutta la documentazione originale di progetto (giustificativi, contabilità ect), le varie procedure per i servizi e lavoro, gli outputs e risultati prodotti del progetto siano conformi al Grant Contract e alle regolamentazioni previste e da applicare nell'ambito del Programma.

In riferimento alla documentazione da produrre le verifiche delle spese saranno svolte secondo i modelli e liste prestabilite (cfr. Annex 2_check list; Annex 4_list of findings; List of contracts di cui all'Expenditure Verification Pack). La relazione sulla verifica delle spese e delle entrate dovrà descrivere lo scopo, le procedure concordate e i risultati concreti dell'incarico in modo sufficientemente dettagliato per consentire al beneficiario principale / partners e all'autorità di gestione di comprendere la natura e la portata delle procedure eseguite dall'Auditor e le risultanze riportate.

È obbligatorio l'utilizzo dei Report allegati al contratto di servizio prestabiliti per la verifica delle spese e dei ricavi del beneficiario principale (Annex 3a_Individual Report) e di tutti i partners di progetto (Annex 4_Consolidated Report - <http://www.enicbcmed.eu/projects/support-to-implementation>), in cui verranno inclusi i risultati delle verifiche effettuate dai loro auditors.

Il beneficiario concederà all'Auditor tutti i diritti di accesso alla documentazione necessaria per la verifica della documentazione (Grant Contract e annexes, partnership agreement, interim/final report narrativo e finanziario etc.)

In caso, di frode l'Auditor presenterà una relazione ad hoc direttamente alla M.A utilizzando il modello fornito (Annex 5_suspected fraud - <http://www.enicbcmed.eu/projects/support-to-implementation>).

Infine, in caso di corsi di formazione e incontri specifici organizzati dalla M.A per gli auditors di progetto dovrà garantire la sua partecipazione.

Il presente avviso tiene altresì conto delle indicazioni fornite dall'Agenzia Territoriale per la Cooperazione nel documento Documento "*Procedure per l'individuazione e la contrattualizzazione dei verificatori delle spese*" (reperibile all'indirizzo <https://eni.europuglia.it/documenti>).

Requisiti di ammissione:

L'Avviso è rivolto a persone fisiche o giuridiche attive nella prestazione dei servizi oggetto dell'avviso

Requisiti di carattere generale

Requisiti di carattere generale (artt. 106-107 reg. UE 966/12), come indicati nella Domanda di Partecipazione (allegato 1)

Requisiti di carattere speciale

I candidati devono possedere titolo di studio ed esperienza adeguate all'incarico da ricoprire.

È richiesta laurea in giurisprudenza o economia (o equivalente)

È richiesta documentata esperienza nello svolgimento di ruoli analoghi.

È richiesta l'iscrizione, da non meno di tre anni, all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili – Sezione A, o, in alternativa, di essere iscritto, da non meno di tre anni, al Registro dei Revisori legali di cui al decreto legislativo n. 39/2010 e ss.mm.ii

I requisiti devono essere posseduti dal candidato all'atto di presentazione della domanda di partecipazione e per tutta la durata del rapporto pena l'esclusione della procedura e/o risoluzione di diritto del contratto

Costituiscono altresì requisiti speciale di ammissione i requisiti di professionalità, onorabilità e indipendenza nonché la conoscenza della lingua inglese (come di seguito specificato)

Ai fini della comprova dei requisiti, unitamente alla domanda di partecipazione il Candidato si impegna a rilasciare la dichiarazione sostitutiva di atto notorio prodotte secondo gli allegati 2-3 e 4-5 del seguente avviso (a seconda che il candidato sia una persona fisica o giuridica).

La conoscenza della lingua inglese dovrà essere comprovata utilizzando la dichiarazione di cui all'allegato 4.

- **Onorabilità**

L'incarico di verificatore non può essere affidato a coloro che:

- a) siano stati sottoposti a misure di prevenzione disposte dall'Autorità giudiziaria previste dagli artt. 6 e 67 del D.lgs. 6 settembre 2011, n. 159 e successive modificazioni, fatti salvi gli effetti della riabilitazione;
- b) versino in stato di interdizione legale o di interdizione temporanea dagli uffici direttivi delle persone giuridiche e delle imprese ovvero di interdizione dai pubblici uffici perpetua o di durata superiore a tre anni, salvi gli effetti della riabilitazione;
- c) siano stati condannati, con sentenza irrevocabile, salvi gli effetti della riabilitazione, ovvero con sentenza irrevocabile di applicazione della pena di cui all'articolo 444, comma 2, del codice di procedura penale, salvi gli effetti della riabilitazione:
 1. a pena detentiva per uno dei reati previsti dalle norme che disciplinano l'attività assicurativa, bancaria, finanziaria, nonché delle norme in materia di strumenti di pagamento;
 2. alla reclusione per un tempo non inferiore a un anno per un delitto contro la pubblica amministrazione, contro l'amministrazione della giustizia, contro la fede pubblica, contro il patrimonio, contro l'ordine pubblico, contro l'economia pubblica, l'industria e il commercio ovvero per un delitto in materia tributaria;
 3. alla reclusione per uno dei delitti previsti dal titolo XI, libro V del codice civile e nel regio decreto 16 marzo 1942, n. 267;
 4. alla reclusione per un tempo non inferiore a due anni per un qualunque altro delitto non colposo;
- d) siano stati dichiarati falliti, fatta salva la cessazione degli effetti del fallimento ai sensi del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267, ovvero abbia ricoperto la carica di presidente, amministratore con delega di poteri, direttore generale, sindaco di società od enti che siano stati assoggettati a procedure di fallimento, concordato preventivo o liquidazione coatta amministrativa, almeno per i tre esercizi precedenti all'adozione dei relativi provvedimenti, fermo restando che l'impedimento ha durata fino ai cinque anni successivi all'adozione dei provvedimenti stessi.

Al fine di consentire l'accertamento del possesso di tali requisiti, all'atto di accettazione dell'incarico, il controllore deve presentare al Beneficiario che attribuisce l'incarico una dichiarazione sostitutiva di atto notorio, ai sensi della normativa nazionale, in base alla quale attesti di non trovarsi in una delle situazioni sopra elencate, oltre ovviamente a produrre la documentazione di rito richiesta a carico dei soggetti affidatari di lavori e servizi in base alla normativa vigente sugli appalti pubblici.

- **Professionalità**

Il verificatore incaricato deve:

- a) essere iscritto, da non meno di tre anni, all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - Sezione A, o in alternativa, essere iscritto da non meno di tre anni al Registro dei Revisori Legali di cui al decreto legislativo n. 39/2010 e ss.mm.ii;
- b) non essere stato revocato per gravi inadempienze, negli ultimi tre anni, dall'incarico di revisore dei conti/sindaco di società ed Enti di diritto pubblico e/o privato.

- **Indipendenza**

Il verificatore incaricato non deve trovarsi nei confronti del Beneficiario che conferisce l'incarico in alcuna delle seguenti situazioni:

- partecipazione diretta o dei suoi familiari, attuale ovvero riferita al triennio precedente, agli organi di amministrazione, di controllo e di direzione generale: 1) del beneficiario/impresa che conferisce l'incarico o della sua controllante; 2) delle società che detengono, direttamente o indirettamente, nel beneficiario/impresa conferente o nella sua controllante più del 20% dei diritti di voto;

- sussistenza, attuale ovvero riferita al triennio precedente, di altre relazioni d'affari, o di impegni ad instaurare tali relazioni, con il beneficiario/impresa che conferisce l'incarico o con la sua società controllante, ad eccezione di attività di controllo; in particolare, avere svolto a favore del Beneficiario dell'operazione alcuna attività di esecuzione di opere o di fornitura di beni e servizi nel triennio precedente all'affidamento dell'attività di controllo di detta operazione né di essere stato cliente di tale Beneficiario nell'ambito di detto triennio;

- ricorrenza di ogni altra situazione, diversa da quelle rappresentate alle lettere a) e b) idonea a compromettere o comunque a condizionare l'indipendenza del controllore;

- assunzione contemporanea dell'incarico di controllo del beneficiario/impresa che conferisce l'incarico e della sua controllante;

- essere un familiare del beneficiario che conferisce l'incarico;

- avere relazioni d'affari derivanti dall'appartenenza alla medesima struttura professionale organizzata, comunque denominata, nel cui ambito di attività di controllo sia svolta, a qualsiasi titolo, ivi compresa la collaborazione autonoma ed il lavoro dipendente, ovvero ad altra realtà avente natura economica idonea ad instaurare interessenza o comunque condivisione di interessi.

Il verificatore incaricato, cessato l'incarico, non può diventare membro degli organi di amministrazione e di direzione generale del beneficiario/impresa che conferisce l'incarico prima che siano trascorsi tre anni.

Ai fini dell'accertamento del possesso dei requisiti di indipendenza, all'atto di accettazione dell'incarico, il controllore deve presentare, al Beneficiario che attribuisce l'incarico, una dichiarazione sostitutiva di atto notorio, ai sensi della normativa nazionale, in base alla quale attesti di non avere partecipazioni dirette e/o indirette nell'impresa che conferisce l'incarico e/o in una sua controllante; non avere svolto a favore del Beneficiario dell'operazione (o, eventualmente, dei Beneficiari delle operazioni) alcuna attività di esecuzione di opere o di fornitura di beni e servizi nel triennio precedente all'affidamento dell'attività di controllo di detta operazione (o dette operazioni) né di essere stati clienti di tale Beneficiario (o, eventualmente, di tali Beneficiari) nell'ambito dello stesso triennio.

Infine, con la stessa dichiarazione il soggetto candidato a svolgere le attività di verifica citate (inteso come persona fisica o come titolare/i, amministratore/i e legale/i rappresentante/i di impresa o come amministratore/i, legale/i rappresentante/i e socio/i, nel caso di società) deve assicurare di non avere un rapporto di parentela fino al sesto grado, un rapporto di affinità fino al quarto grado un rapporto di coniugio con il Beneficiario dell'operazione (o i beneficiari delle operazioni) di cui svolgerà il controllo (inteso, anche in questo caso, come persona fisica o come titolare/i, amministratore/i, legale/i rappresentante/i e socio/i nel caso di società).

Con la stessa dichiarazione il soggetto che si candida a svolgere le attività di controllo citate deve impegnarsi a non intrattenere con il Beneficiario dell'operazione (o, eventualmente, con i Beneficiari delle operazioni) alcun rapporto negoziale (ad eccezione di quelli di controllo), a titolo oneroso o anche a titolo gratuito, nel triennio successivo allo svolgimento dell'attività di controllo di detta operazione (o dette operazioni).

● **Conoscenza delle lingue di programma**

La modulistica ed alcuni dei documenti probatori che il controllore è tenuto a verificare sono espressi nella lingua adottata dal programma quale lingua ufficiale.

In considerazione del fatto che l'inglese è la lingua di lavoro dei programmi di competenza della Commissione mista, a cui si aggiunge il francese per il solo programma ENI MED, il verificatore deve garantire la conoscenza della lingua inglese e, nel caso del programma ENI MED anche della lingua francese, qualora il progetto abbia scelto la lingua francese.

Ai fini dell'accertamento del possesso di tale requisito il controllore deve presentare al Beneficiario che attribuisce l'incarico una dichiarazione sostitutiva di atto notorio, ai sensi della normativa nazionale, accompagnata da eventuali attestati.

Modalità di partecipazione e criteri selezione

I concorrenti dovranno far pervenire la domanda di partecipazione corredata da documento di identità, curriculum vitae data e offerta economica entro il 19/02/2021 ore 24:00, esclusivamente in via telematica all'indirizzo di posta elettronica certificata cies@pec.cies.it.

L'oggetto dell'e-mail deve riportare quanto segue: "Selezione Auditor Esterno (Progetto MYSEA)"

La domanda deve essere redatta in formato telematico (PDF) e sottoscritta con firma digitale *ovvero* con firma olografa (scansione del documento cartaceo).

CIES valuterà tutte le domande regolarmente pervenute entro i termini stabiliti e si riserverà di stilare una graduatoria sulla base dei seguenti criteri e relativi punteggi

CIES valuterà tutte le domande regolarmente pervenute entro i termini stabiliti e si riserverà di stilare una graduatoria sulla base dei seguenti criteri di aggiudicazione:

Descrizione	Punteggio massimo
Offerta tecnica	80 punti
Offerta economica	20 punti
Punteggio totale	100 punti

Titoli	Criteri di valutazione del profilo	Punteggio
Professionali	A. Esperienza nello svolgimento di audit di progetti europei (3 anni, 10 punti; oltre i 3 anni e fino 5 anni, 15 punti, oltre i 5 anni, 25 punti)	0 - 25
	B. Esperienza nello svolgimento di audit di progetti di cooperazione allo sviluppo e internazionale (3 anni, 10 punti; oltre i 3 anni e fino 5 anni, 15 punti, oltre i 6 anni, 25 punti)	0 - 25
	C. Esperienza nello svolgimento di audit di progetto per enti privati (Onlus, Ong ect) (5 punti)	0 - 5
	D. Esperienza nello svolgimento di audit di progetto per enti pubblici (Università pubbliche ect) (5 punti)	0 - 5
	E. Profili professionali aggiuntivi coinvolti per lo svolgimento del servizio (curriculum vitae dello staff assegnato)	0 - 20

Offerta economica

Il candidato dovrà inserire nella candidatura, a PENA DI ESCLUSIONE dalla gara, l'offerta economica mediante la compilazione dell'allegato modello (allegato 8) fornito dall'ente committente, consistente nell'indicazione, in cifre ed in lettere dell'importo offerto rispetto all'importo posto a base d'appalto. In caso di discordanza tra l'importo in cifre e quello in lettere, prevarrà il prezzo espresso in lettere.

L'offerta economica dovrà essere comprensiva di tutti i costi diretti e indiretti necessari allo svolgimento del servizio affidato. Non saranno ammesse offerte in aumento, parziali o comunque condizionate. La mancata osservanza delle modalità richieste per la presentazione dell'offerta, l'irregolarità o l'incompletezza delle medesime o dei documenti specificatamente indicati nel presente avviso comporteranno l'esclusione dalla procedura.

In riferimento all'attribuzione del punto dell'offerta economica si applicheranno i seguenti criteri:

sarà identificato l'importo minimo offerto (**Vm_A**) come l'offerta economica, tra tutte quelle ricevute ed ammesse alla gara, avente l'importo offerto (**Vo_A**) più basso; si procederà quindi all'attribuzione del punteggio economico come segue: all'importo minimo offerto (**Vm_A**) sarà assegnato il punteggio massimo ($P_{max_A} = 20$ punti) alle altre offerte verrà assegnato un punteggio secondo la seguente formula:

$$Pass_A = P_{max_A} * \frac{Vm_A}{Vo_A}$$

dove:

- Pass_A è il punteggio assegnato all'offerta;
- Pmax_A è il punteggio massimo assegnabile all'offerta (20 punti);
- Vm_A è l'importo minimo offerto
- Vo_A è l'importo offerto relativo a ciascuna offerta

Il risultato sarà calcolato con arrotondamento a due decimali, arrotondata all'unità superiore qualora la terza cifra decimale sia pari o superiore a 5.

Durata dell'incarico e informazioni di carattere economico.

Il candidato individuato da CIES stipulerà un incarico di collaborazione professionale di carattere autonomo. La durata dell'incarico è collegata alla durata del Progetto ed è pari a 27 mesi salvo proroghe di progetto debitamente autorizzate.

La retribuzione totale prevista, secondo il *budget* di progetto è pari a 28.500,00 Euro (Euro ventottomilacinquecento/00) al lordo degli oneri contributivi e fiscali.

Punto di contatto

Per richieste di chiarimento e/o informazioni si forniscono i seguenti recapiti:

mysea.coordination@cies.it

mysea.fin@cies.it

Allegati

Allegato 1 – domanda di partecipazione

Allegato 2 (verificatore esterno individuale) e Allegato 3 (società) - dichiarazione sostitutiva di certificazione relativa all'iscrizione all'Albo dei dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ovvero al Registro dei Revisori Legali per controllore esterno "individuale"; ovvero dichiarazione sostitutiva di certificazione in merito all'iscrizione al Registro dei Revisori Legali per controllore esterno "società";

Allegato 4 – dichiarazione sostitutiva di atto notorio, ai sensi della normativa vigente, relativa alla conoscenza della lingua inglese;

Allegato 5 (controllore esterno individuale) e 6 (società) - dichiarazione sostitutiva di atto notorio, ai sensi della vigente normativa attestante i requisiti di onorabilità, professionalità, indipendenza e conoscenza della lingua straniera prevista nel programma per controllore esterno "individuale" e per verificatore esterno "società";

Allegato 7 - modello di offerta economica