

**BANDO DI SELEZIONE PER OPERATORE ECONOMICO QUALIFICATO DA
INCARICARE COME VERIFICATORE ESTERNO DELLE SPESE - EXTERNAL AUDITOR
DEL PARTNER UNIVERSITA' DI SIENA
PROGETTO COMMON A_B.4.4_0080
PROGRAMMA ENI CBC MED**

Premesso che il Programma di cooperazione transfrontaliera, ENI CBC MED 2014-2020 (European Neighbourhood Instrument – Cross Border Cooperation – Mediterranean per il periodo di programmazione 2014/2020), destinato alle regioni che si affacciano sul Mediterraneo, sia dal lato UE sia dal lato del Nord Africa (Paesi destinatari del programma ENI) è finalizzato a promuovere uno sviluppo economico, sociale e territoriale giusto, equo e sostenibile, favorevole all'integrazione transfrontaliera e che valorizzi i territori e i valori dei paesi partecipanti.

Dato atto che le aree beneficiarie del programma e dei suoi interventi sono le regioni che si affacciano sul Mediterraneo dei seguenti Stati: Algeria, Cipro, Egitto, Francia Grecia, Israele, Giordania, Libano, Libia, Malta, Marocco, Palestina, Portogallo, Spagna, Siria, Tunisia, Turchia, Gran Bretagna (Gibilterra). Per l'Italia sono ammissibili: Basilicata, Calabria, Campania, Lazio, Liguria, Puglia, Sardegna, Sicilia, Toscana. Altre regioni sono ammissibili in qualità di Adjoining Regions: Molise, Abruzzo, Marche, Umbria, Emilia-Romagna, Piemonte.

Visto il Programma operativo ENI CBC Bacino del Mediterraneo 2014-2020, approvato dalla Commissione Europea con decisione C (2015) 9133 del 17 dicembre 2015, che, fra l'altro, indica la Regione Sardegna come Autorità di audit;

Considerato che i programmi di cooperazione transfrontaliera (CBC) seguono i principi e il modello della cooperazione territoriale (CTE) tenendo conto delle condizioni previste per la cooperazione esterna. Coinvolgono congiuntamente, Stati UE e non UE che condividono un confine (compresi i confini marittimi), allo scopo di affrontare le sfide comuni (challenge).

Il progetto COMMON, finanziato dall'Unione Europea nell'ambito del programma ENI CBC MED, con un budget di 2.223.421,48 milioni di euro dei quali 326.810,10 € di competenza dell'Università di Siena, riunisce 7 partners: Legambiente, l'Università degli Studi di Siena, l'Istituto Nazionale per le Scienze e le Tecnologie del mare della Tunisia, l'Istituto Agronomico di Bari, l'ONG Libanese Amwaj, l'Università di Sousse e la riserva naturale di Tiro in Libano. Un obiettivo comune: affrontare il problema dei rifiuti marini utilizzando i principi della gestione integrata delle zone costiere (ICZM) in 5 aree pilota, due in Italia (Maremma, Puglia), due in Tunisia (l'isola di Kuriat e Monastir) e una in Libano (Tiro), al fine di utilizzare e monitorare le risorse per lo sviluppo e promuovere un efficace approccio partecipativo che coinvolga gli stakeholder e le comunità locali, con l'ambizione di sperimentare un modello eventualmente trasferibile in tutto il bacino del Mediterraneo.

Descrizione dell'incarico

L'auditor esterno verificherà le spese sostenute dall'Università degli Studi di Siena nell'ambito del progetto "COMMON A_B.4.4_0080".

L'auditor selezionato si impegnerà ad adottare le procedure di verifica ed i modelli forniti e definiti dal programma ENICBCMED e a controllare le spese sostenute dall'Università degli Studi di Siena nell'ambito del progetto "COMMON A_B.4.4_0080" per ciascun periodo di riferimento, emettendo una relazione di verifica individuale relativa alle spese sostenute dall'Università degli Studi di Siena (INDIVIDUAL EXPENDITURE AND REVENUE VERIFICATION REPORT). Tale relazione verrà allegata all'interim/final report annuale. Ciò deve essere fatto ogni anno in corrispondenza dell'invio dell'interim/final report in seguito al quale è previsto il successivo pagamento da parte del programma finanziatore ENICBCMED. Di seguito il dettaglio delle tempistiche:

- 1° interim report, copre il periodo di spesa dal 03/09/2019 al 02/09/2020 e deve essere consegnato entro due mesi dalla fine del periodo di spesa: 02/11/2020.
- 2° interim report, copre il periodo di spesa dal 03/09/2020 al 02/09/2021 e deve essere consegnato entro due mesi dalla fine del periodo di spesa: 02/11/2021.
- Report finale, copre il periodo di spesa per l'intera durata del progetto, cioè dal 03/09/2019 al 02/09/2022 e deve essere consegnato entro tre mesi dalla fine del periodo di spesa: 02/12/2022

Termini di riferimento

Durante lo svolgimento dell'incarico, l'auditor esterno si interfacerà direttamente con il Project Manager ed il Financial Manager assegnati al progetto COMMON e con l'ufficio amministrazione dell'Università degli studi di Siena, Dipartimento di Scienze fisiche della Terra e dell'Ambiente.

L'auditor esterno deve svolgere i seguenti compiti e relative responsabilità:

- I. verificare che i beni e i servizi siano stati acquistati e che le corrispettive attività siano state eseguite;
- II. verificare che le spese dichiarate si riferiscano al periodo ammissibile o a periodi precedenti e che siano state pagate;
- III. verificare la conformità con le norme applicabili (comprese le norme di ammissibilità), inclusi i requisiti in materia di appalti e di visibilità;
- IV. verificare la conformità delle spese rispetto al budget del progetto approvato e al Grant Contract firmato;
- V. verificare i relativi documenti e la contabilità per evitare possibili doppi finanziamenti
- VI. verificare l'adeguatezza dei documenti giustificativi
- VII. controllare la registrazione delle spese nei registri contabili del beneficiario e che le spese siano determinate secondo i principi contabili e le consuete prassi contabili applicabili al beneficiario

VIII. verificare le norme in materia di archiviazione dei registri e di archiviazione dei documenti giustificativi relativi all'attuazione del progetto

IX. notificare le irregolarità e i sospetti di frode o corruzione, a seconda dei casi

X. verificare la conformità alle normative europee e nazionali relative ai finanziamenti pubblici.

In particolare, l'auditor esterno:

a) accede alla piattaforma del Programma (MIS) con le credenziali che gli verranno fornite

b) verifica, all'interno della piattaforma, la corrispondenza tra le spese sostenute e i documenti giustificativi allegati dall'Università degli studi di Siena, per ogni periodo di rendicontazione, secondo la normativa di riferimento.

c) verifica la completezza e l'accuratezza dei documenti di spesa sostenuti dall'Università degli studi di Siena

d) verifica l'evidenza del centro di costo adeguato alle transazioni relative al progetto

e) al termine di ogni periodo di rendicontazione interim e final, produce la relazione di verifica individuale relativa alle spese sostenute dall'Università degli studi di Siena (INDIVIDUAL EXPENDITURE AND REVENUE VERIFICATION REPORT).

g) predispone, firma e carica nella piattaforma i documenti previsti dal Programma (check list, certificati di audit, report, ecc) secondo la tempistica indicata nel Grant Contract.

h) verifica che le procedure di selezione (gare, avvisi di manifestazione di interesse, ecc.) per servizi, forniture e lavori predisposte dall'Università degli Studi di Siena siano conformi alla normativa di riferimento, prima della loro pubblicazione.

Durata dell'incarico

Dal 01/09/2020 al 02/12/2022 salvo eventuale proroga del termine del progetto.

Requisiti principali

- 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. 39/2010e ss.mm.ii;
- 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;
- Comprovata capacità di elaborare e redigere rapporti e altra documentazione finanziaria in lingua inglese;
- Conoscenza delle principali normative europee, nazionali e di programma relative ai finanziamenti pubblici;

- Ottima conoscenza della lingua italiana;
- Conoscenza della lingua inglese;

“REQUISITI DI ONORABILITÀ, PROFESSIONALITÀ E INDIPENDENZA”

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).

REQUISITI LINGUISTICI

Il verificatore dovrà garantire la conoscenza della lingua italiana (livello avanzato C2 e/o madrelingua), quale lingua principale del Beneficiario dell'incarico (Università degli Studi di Siena).

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 (livello almeno pari o superiore al B2).

Preferibile anche garantire la conoscenza della lingua francese (almeno livello base A2/B1) e/o araba. 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.

Documenti necessari per la candidatura:

- Curriculum Vitae in italiano o in inglese del personale dell'operatore economico che si occuperà dell'attività, firmato dagli interessati e con la clausola di accettazione del trattamento dei dati personali.
- Preventivo di spesa per il servizio di auditor richiesto dal bando

Trattandosi di un incarico di valore stimato inferiore ai 40.000,0 euro, il contratto verrà aggiudicato all'operatore economico che offre il prezzo più basso, evitando conflitti di interesse; in caso di parità di offerta più bassa sarà aggiudicato all'operatore economico che offre il miglior rapporto qualità-prezzo.

In caso di esito positivo della selezione, il candidato si impegna a fornire l'ulteriore documentazione richiesta per la formalizzazione dell'incarico (vedi allegati).

Termine per l'invio delle candidature

Il 10/7/2020 (ore 23:59 CET) Le candidature vanno inviate all'indirizzo mail amministrazione.dsfta@unisi.it, franco.galardi@unisi.it e silvia.casini@unisi.it specificando nell'oggetto "COMMON A_B.4.4_0080 – Unisi - external auditor".

Allegati

- Allegato A Requisiti
- Procedura_verificatori_spese
- Cartella Procedura e allegati
- Cartella 4.1 Expenditure verification pack

Siena, il 25 giugno 2020