



Consiglio Nazionale delle Ricerche

DIREZIONE CENTRALE SERVIZI PER LA RICERCA

Ufficio Servizi Generali

AVVISO ESPLORATIVO PER MANIFESTAZIONE DI INTERESSE DA PARTE DI SOCIETA' DI REVISIONE, AI FINI DELL'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI FINANCIAL DUE DILIGENCE E DI SUPPORTO ED ASSISTENZA TECNICA ALL'AVVIO DELLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DA PRESENTARE AL CONSIGLIO NAZIONALE DELLE RICERCHE AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. B) DEL D.LGS. N. 50/2016 E S.M.I.

ART 1 - INFORMAZIONI GENERALI

Il Consiglio Nazionale delle Ricerche (CNR), al fine di assumere decisioni più puntuali riguardanti la gestione, ha la necessità di avere un quadro conoscitivo più completo della propria organizzazione e soprattutto della propria situazione economico-finanziaria e patrimoniale.

Nel contempo, il CNR ha anche l'esigenza di mutare il proprio sistema contabile passando da una contabilità finanziaria all'adozione di un sistema di contabilità economica-patrimoniale con relativa implementazione di un nuovo sistema informativo-gestionale.

A tal fine il CNR, mediante il presente Avviso, intende verificare l'interesse di Società di revisione a prestare il proprio servizio di assistenza e supporto sia per una *Financial Due Diligence*, mediante l'analisi dei dati e delle informazioni contabili che saranno resi disponibili durante lo svolgimento dell'incarico, sia per l'implementazione di un nuovo sistema contabile economico-patrimoniale.

Il servizio verrà prestato in due diverse fasi.

1. Una prima fase di assistenza e supporto ad una *Financial Due Diligence* concentrata sui risultati contabili dell'esercizio 2020 che dovrà concretizzarsi nella fornitura di dati ed elementi sullo stato attuale dell'Ente mediante l'analisi dell'andamento storico dei dati finanziari ed economici-patrimoniali, quantificando i principali drivers di riferimento, evidenziando le potenzialità future e le eventuali criticità, nonché i rischi probabili e le possibili passività future.

2. Una seconda fase di assistenza e supporto al passaggio, a decorrere dall'esercizio 2023, ad un sistema di contabilità economico-patrimoniale prevalente con la rilevazione delle movimentazioni finanziarie e l'impostazione di una contabilità analitica per centri di costo.

Questa fase sarà eventuale e subordinata all'approvazione deliberata dal Consiglio di Amministrazione. In caso di deliberazione sfavorevole per lo svolgimento dei servizi di transizione dalla contabilità finanziaria alla economico-patrimoniale, la Società di revisione non sarà più obbligata nei confronti dell'Ente e non potrà avanzare nessuna azione di risarcimento dei danni per mancato affidamento del servizio.

Non è prevista la suddivisione in lotti, in quanto il servizio è considerato unico nell'espletamento.

ART 2 - OGGETTO DEL SERVIZIO

Nella **prima fase** relativa al Servizio Financial Due Diligence, la Società di revisione aggiudicatrice dovrà operare una riclassificazione e rivalutazione delle singole voci riportate in contabilità finanziaria nelle corrispondenti voci caratterizzanti la contabilità economico-patrimoniale al fine di fornire una corretta e coerente misurazione della consistenza del patrimonio del CNR, inteso come complesso di beni mobili e immobili, diritti di credito e debiti.

Le attività di assistenza e supporto alla *Financial Due Diligence* devono sostanziarsi in:

- raccolta informazioni finanziarie e economico patrimoniali dell'Ente;
- riclassificazione, misurazione e rivalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale (SP) e del Conto Economico (CE), in base ai principi propri della contabilità economico-patrimoniale, attuando pertanto il passaggio dai principi contabili finanziari a principi economico-patrimoniali;
- definizione delle scritture di apertura al 1° gennaio 2021 dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello SP, con gli importi indicati dallo SP al 31 Dicembre 2020;
- supporto alla attività di redazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2021, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e relazione sulla gestione;
- identificazione delle eventuali integrazioni o rettifiche di carattere economico agli accadimenti gestionali, anche sopravvenuti nel periodo successivo, necessarie per la ricostruzione dei saldi di apertura al 1° gennaio 2021;

- valutazione e riaccertamento della consistenza dei Residui attivi e passivi in modo da ottenere la situazione reale e aggiornata rispettivamente di Crediti e Debiti;
- individuazione dei criteri di valutazione ed iscrizione dei crediti e dei debiti
- determinazione dei criteri per l'iscrizione e delle immobilizzazioni immateriali al costo storico;
- determinazione dei criteri per l'identificazione del costo storico, valore di ricostruzione, valore catastale, vita utile, procedure di ripartizione del costo, procedure e modalità di ripartizione dei contributi e finanziamenti ricevuti per l'iscrizione delle immobilizzazioni materiali;
- determinazione dei criteri per l'individuazione delle immobilizzazioni finanziarie e dei criteri per la determinazione del costo di iscrizione e della categoria di appartenenza;
- determinazione composizione del Patrimonio Netto
- tematiche di sovrastima o sottostima delle attività patrimoniali;
- analisi di passività potenziali;
- analisi di rischi, con l'identificazione della tipologia di rischio (probabile, possibile o remoto) per lo stanziamento dei fondi rischi e modalità di quantificazione economica dell'eventuale onere;
- analisi delle garanzie o altre poste fuori bilancio;
- definizione delle scritture che registrano l'incremento o la costituzione delle riserve di capitale o la riduzione delle eventuali riserve preesistenti;
- verifica della regolare tenuta della contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale;
- riscontro della posizione finanziaria netta;
- riscontro del capitale circolante netto (CCN);
- analisi dei cash flows
- confronto tra dati consuntivi e dati previsionali;
- analisi di obiettività sui dati previsionali

Nella **seconda eventuale fase** di assistenza e supporto al passaggio ad un sistema di contabilità economico-patrimoniale, la Società di revisione dovrà assistere e supportare l'Ente nella implementazione del nuovo sistema informativo-contabile. In particolare, le attività devono sostanziarsi nel:

1. la determinazione dei saldi contabili e nella redazione dello Stato patrimoniale e del Conto economico al 31/12/2022;
2. la redazione del budget annuale e pluriennale;

3. la predisposizione dei documenti contabili previsionali;
4. l'impostazione delle scritture contabili economico-patrimoniali, comprese quelle di assestamento, di chiusura e di riapertura dell'esercizio;
5. l'impostazione della contabilità analitica per centri di costo e di responsabilità;
6. l'impostazione della nuova contabilità finanziaria;
7. l'integrazione del nuovo sistema informativo-contabile con altri sistemi informativi gestionali.
8. la predisposizione dei documenti contabili consuntivi;
9. la redazione del Regolamento di amministrazione contabilità e finanza.

L'impostazione delle scritture di cui ai punti 4), 5) e 6) dovrà avvenire nel rispetto dei principi e delle disposizioni di cui al Decreto Legislativo del 31 maggio 2011, n. 91

ART. 3 - COMPOSIZIONE DEL TEAM DI LAVORO

- a) Per l'espletamento dell'incarico la Società di revisione dovrà costituire un Gruppo di lavoro che riunisca le risorse umane giudicate necessarie, in termini quantitativi e di professionalità, secondo l'esperienza acquisita dalla stessa Società in operazioni analoghe – per tipologia ed entità – a quella cui si riferisce l'incarico.
- b) Il Gruppo di lavoro dovrà essere composto al minimo dalle seguenti figure professionali: Socio/Procuratore responsabile, Manager/Dirigente, Senior/Revisore Esperto, Assistente.
Il mix professionale del gruppo di lavoro offerto, in termini percentuali di ore offerte, dovrà rispettare i seguenti range percentuali:
 - Socio/ Procuratore responsabile Min 5% - Max 9%
 - Manager/Dirigente Min 13% - Max 20%
 - Senior/revisore esperto Min 30% - Max 50%
 - Assistente Min 100%
- c) La Società di revisione si obbliga, per tutto il periodo relativo all'affidamento del servizio a mantenere la medesima composizione del Gruppo di Lavoro, sia in termini di professionisti che di qualifiche professionali, rispetto a quella originariamente indicata in sede di gara. Conseguentemente, la Società di revisione si obbliga tempestivamente a comunicare a CNR

eventuali variazioni dei componenti del Team di lavoro, la composizione del quale potrà essere modificata solo con personale avente la medesima esperienza o medesime caratteristiche professionali, previa approvazione da parte di CNR. In tal caso dovrà essere fornita la documentazione comprovante il possesso di detti requisiti.

Il CNR si riserva la facoltà di esprimere un giudizio quali - quantitativo sulle attività svolte dal Gruppo di Lavoro.

Qualora CNR riscontri una non conformità con i propri standard qualitativi potrà richiedere alla Società di revisione la sostituzione di uno o più membri del Gruppo di Lavoro dandone motivazione.

ART. 4 - IMPORTO DI GARA

L'importo presunto a base di gara per l'affidamento del Servizio di *Due Diligence* di cui alla fase 1, al netto di IVA, è pari ad Euro 100.000,00 (centomila/00) IVA esclusa.

L'importo presunto a base di gara per l'assistenza e supporto in merito al passaggio conclusivo ai sistemi di contabilità economico-patrimoniale, di cui alla fase 2, vincolante per la Società di revisione che si aggiudicherà l'incarico di *Due Diligence* previa delibera favorevole del CdA, è pari ad Euro 50.000,00 (cinquantamila/00) IVA esclusa.

Il prezzo offerto resterà fisso ed immutabile per tutta la durata del contratto. Tutti i costi dei "servizi" saranno a carico dell'aggiudicatario, così come determinati e risultanti dall'offerta economica presentata e oggetto del contratto che si andrà a stipulare.

L'offerta dovrà essere complessiva con l'indicazione separata del prezzo per il Servizio di *Due Diligence*, di cui alla fase 1, e per il Servizio di assistenza e supporto al passaggio ai sistemi di contabilità economico-patrimoniale, di cui alla fase 2. L'offerta si intenderà omnicomprensiva di tutti gli oneri e spese, anche se non espressamente menzionati nei documenti di gara e nell'offerta economica del concorrente, necessari per la corretta esecuzione delle prestazioni contrattuali.

Gli oneri della sicurezza scaturenti dal D.U.V.R.I. non soggetti a ribasso sono pari a € 0,00

Sono inammissibili le offerte economiche pari o superiori all'importo a base d'asta.

ART. 5 – DURATA DEL SERVIZIO

Il Servizio di Due Diligence ha durata sino al 30 Giugno 2022.

L'eventuale attività di assistenza e supporto relativa al passaggio conclusivo ai sistemi di contabilità economico-patrimoniale avrà la durata di 36 mesi a decorrere dalla data della deliberazione autorizzativa da parte del CdA.

Ove le attività non dovessero essere espletate entro il predetto termine, il CNR applicherà una penale pari allo 0,5% (zero virgola cinque per cento) dell'importo contrattuale per ogni giorno di ritardo.

ART. 6 - FATTURAZIONE E PAGAMENTI

La fatturazione emessa verso il Consiglio Nazionale delle Ricerche, dell'importo specifico di cui all' art 4 e per a durata di cui all'art. 5, avverrà come di seguito.

Per il Servizio di Due Diligence:

- per il 30% all'inizio dell'attività
- per il restante 70% all'avvenuto completamento del lavoro.

Per l'attività di passaggio conclusivo ai sistemi di contabilità economico-patrimoniale:

- per il 30% all'inizio dell'attività
- per il 40% a 2/3 del timesheet concordato tra le parti al raggiungimento dei milestone stabiliti
- per il restante 30% all'avvenuto completamento del lavoro con il raggiungimento degli obiettivi stabiliti.

I pagamenti saranno effettuati dall'Ente entro 60 (sessanta) giorni dalla data di ricevimento delle relative fatture.

ART. 7 - LUOGO SVOLGIMENTO DELL'INCARICO

Tutte le attività saranno svolte presso la sede Centrale del CNR, sita in Piazzale Aldo Moro, 7 - 00185 Roma, Italia

ART. 8 - SOGGETTI AMMESSI A MANIFESTARE INTERESSE

Per l'ammissione delle Società di revisione alla manifestazione di interesse di cui al precedente art. 1 sono richiesti i seguenti requisiti:

- a) Società iscritta nel Registro dei revisori legali presso il Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) e aderenti all'Associazione Italiana delle Società di Revisione Legale (Assirevi);
- b) aver svolto incarichi di revisione nei confronti di Enti di interesse pubblico nel triennio 2019-2020-2021;
- c) possesso dei requisiti di partecipazione di ordine generale di cui all'art. 80 del D. Lgs. n. 50/2016;
- d) l'incarico non può essere conferito a Società di revisione, che siano in una posizione di conflitto di interessi con il CNR ai sensi dell'art. 42 D. Lgs. n. 50/2016.

ART. 9 - REQUISITI DI CAPACITÀ TECNICA PROFESSIONALE

A pena di esclusione:

La Società di revisione dovrà dimostrare di aver svolto negli ultimi otto anni, incarichi di assistenza, supporto, consulenza economico, patrimoniale e fiscale per la Pubblica Amministrazione (PA) e che si sia già occupata del processo di armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni e degli Enti nazionali, con il passaggio della contabilità finanziaria al sistema unico della contabilità economico patrimoniale, supportata dalla contabilità analitica per centri di costi.

ART. 10 - MANIFESTAZIONE DI INTERESSE, PRESENTAZIONE DI OFFERTA E PROCEDURA DI SELEZIONE

La manifestazione di interesse per la partecipazione alla Procedura negoziata in oggetto dovrà pervenire al CNR, **A PENA DI ESCLUSIONE**, esclusivamente a mezzo P.E.C. alla casella di posta elettronica certificata istituzionale protocollo-ammcen@pec.cnr.it e, per conoscenza, a alberto.derosa@pec.cnr.it **entro e non oltre il termine perentorio delle ore 11:00 del giorno 6 dicembre 2021**

La P.E.C. dovrà contenere il seguente oggetto: *“Manifestazione di interesse per l'affidamento del servizio di Financial Due Diligence e del supporto ed assistenza tecnica all'avvio della contabilità*

economico-patrimoniale” e contenere in allegato la manifestazione di interesse, sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante della Società di revisione oggetto di candidatura e corredata dai Curriculum Vitae, debitamente sottoscritto, del Responsabile del Gruppo di lavoro che si occuperà dell’attività di cui all’art.1.

Nel rispetto di quanto previsto dall’art. 58 del D.lgs. 50/2016 e s.m.i., il CNR si avvarrà per questa procedura della piattaforma telematica per l’e-Procurement per l’indizione di apposta RdO su MePA alle Società di revisione che abbiano utilmente formulato la manifestazione di interesse.

Eventuali comunicazioni o richieste di chiarimenti potranno essere formulate, all’attenzione del **Responsabile del procedimento dott. Alberto De Rosa al seguente indirizzo P.E.C.:** alberto.derosa@pec.cnr.it .

ART. 11 - CONTENUTO DELL’OFFERTA TECNICA

Entro il termine previsto nel “Timing di gara”, la Società di revisione dovrà presentare la seguente documentazione ai fini dell’applicazione dei criteri di valutazione di cui all’art. 11.

L’offerta tecnica dovrà contenere le indicazioni richieste ai fini della valutazione dei criteri previsti alla tabella di cui all’articolo12 del presente avviso ed in particolare dovrà essere strutturata secondo il seguente indice:

- a) Approccio metodologico e organizzazione del lavoro con riferimento alla tipologia di verifiche da effettuarsi, considerata l’attività caratteristica del CNR;
- b) Modalità di relazione con CNR
- c) Indicazione del Responsabile del Gruppo di lavoro, delle competenze, formazione e professionalità
- d) Indicazione della composizione del team di lavoro da impiegare nell’incarico, delle competenze, formazione e professionalità
- e) Ore da destinare allo svolgimento dell’incarico e alle figure professionali destinate all’attività.
- f) Indicazione delle principali attività di assistenza, supporto, consulenza economico, patrimoniale e fiscale svolte per la Pubblica Amministrazione (PA), nonché le attività svolte in tema di armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni e degli Enti nazionali, con il

passaggio della contabilità finanziaria al sistema unico della contabilità economico patrimoniale, supportata dalla contabilità analitica per centri di costi.

A pena di esclusione, dovranno essere allegati i curricula del Responsabile e di tutti i partecipanti del Gruppo di Lavoro.

ART. 12 - CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE

La gara verrà aggiudicata ai sensi dell'art. 95 del Codice, a favore dell'offerta economicamente più vantaggiosa, secondo le voci di valutazione e i relativi pesi di seguito elencati.

OFFERTA TECNICA: MASSIMO 70 PUNTI

OFFERTA ECONOMICA: MASSIMO 30 PUNTI

I punteggi relativi all'offerta tecnica saranno attribuiti secondo i seguenti criteri di valutazione.

OFFERTA TECNICA - VOCI DI VALUTAZIONE		VALORE ATTRIBUITO
ORGANIZZAZIONE ATTIVITÀ	Approccio metodologico e organizzazione del lavoro, in termini di qualità, coerenza e aderenza alla realtà del CNR	10
	Modalità di relazione con CNR	10
	Valutazione del Responsabile del Gruppo di lavoro in base alle competenze, formazione e professionalità	15
	Valutazione in merito alla composizione del Gruppo di lavoro da impiegare nell'incarico, sulla base delle competenze, formazione e professionalità	15
	Ore da destinare allo svolgimento dell'incarico e alle figure professionali destinate all'attività	10
ESPERIENZA PREGRESSA	Verranno valutate le attività di assistenza, supporto, consulenza	10 (per ogni

	economico, patrimoniale e fiscale per la Pubblica Amministrazione (PA), nonché le attività svolte in tema di armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni e degli Enti nazionali, con il passaggio della contabilità finanziaria al sistema unico della contabilità economico patrimoniale	attività di Due Diligence e armonizzazione dei sistemi contabili in più verranno attribuiti fino a 2 punti per un massimo di 10)
OFFERTA TECNICA		70
OFFERTA ECONOMICA		30
TOTALE		100

In una o più sedute riservate, la Commissione giudicatrice procederà alla valutazione delle proposte tecniche dei concorrenti ammessi secondo le voci di valutazione come sopra stabiliti, attribuendo i relativi punteggi.

La Commissione giudicatrice, per l'attribuzione dei punteggi relativi a ciascuna voce come sopra definite, terrà conto della relazione tra giudizio qualitativo di valutazione e punteggi secondo i coefficienti, che dovranno essere moltiplicati per la corrispondente percentuale di punteggio massimo stabilito, di seguito specificati:

GIUDIZIO QUALITATIVO, in termini di rispondenza della proposta tecnica alle esigenze del CNR	COEFFICIENTI
OTTIMO	1,0
BUONO	0,8
DISCRETO	0,7
SUFFICIENTE	0,6
INSUFFICIENTE	0,4
INADEGUATO	0,2
NON VALUTABILE	0

Non verranno ammesse alla successiva fase di valutazione dell'offerta economica le proposte tecniche che conseguano un punteggio inferiore a 42.

Con riferimento all'offerta economica l'attribuzione dei punteggi avverrà utilizzando la seguente formula:

$$X = (P_i * 30) / P_o$$

dove:

X = punteggio totale attribuito al concorrente;

P_i = prezzo TOTALE più basso offerto in sede di gara;

P_o = prezzo TOTALE offerto dal concorrente.

Sono inammissibili le offerte economiche pari o superiori all'importo a base d'asta.

Il punteggio complessivo di ciascun concorrente sarà calcolato attraverso la somma del punteggio attribuito in relazione a tutte le voci di valutazione di cui sopra per la proposta tecnica e per l'offerta economica.

Il servizio sarà aggiudicato alla società di revisione che avrà raggiunto il maggior punteggio complessivo. In caso di offerte che abbiano ottenuto lo stesso punteggio totale, il servizio sarà aggiudicato alla società che ha ottenuto il miglior punteggio complessivo sull'offerta tecnica, ed in caso di ulteriore parità, si procederà con sorteggio.

ART. 13 - ULTERIORI INFORMAZIONI

Il presente avviso è finalizzato esclusivamente a ricevere manifestazioni di interesse per favorire la partecipazione e la consultazione del maggior numero di operatori economici in modo non vincolante per il CNR.

Le manifestazioni di interesse hanno l'unico scopo di comunicare al CNR la disponibilità ad essere invitati a presentare offerta. Con il presente avviso non è indetta alcuna procedura di affidamento.

Il presente avviso ha per oggetto unicamente un'indagine conoscitiva finalizzata all'individuazione di operatori economici da consultare nel rispetto dei principi di non discriminazione, parità di

trattamento, proporzionalità e trasparenza. Non costituisce proposta contrattuale e non vincola in alcun modo il CNR che sarà libero di seguire anche altre procedure.

Il CNR si riserva di sospendere, modificare o revocare la procedura relativa al presente avviso e di non dare seguito all'indizione della successiva gara informale per l'affidamento del servizio, senza che i soggetti richiedenti possano vantare alcuna pretesa.

ART. 14 - TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Ai sensi e per gli effetti del Regolamento (UE) 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali (GDPR), il Consiglio Nazionale delle Ricerche provvederà alla raccolta, registrazione, riordino, memorizzazione e utilizzo dei dati personali, sia con mezzi elettronici sia non, per le finalità funzionali allo svolgimento delle proprie attività istituzionali, ivi inclusa la partecipazione alla gara e l'eventuale stipula e gestione del contratto, e per quelli connessi agli obblighi di Legge, relativamente ai quali il conferimento è obbligatorio. Per le suddette finalità tali dati personali potranno essere comunicati a terzi. Il titolare del trattamento dei dati personali è Il CNR

ART. 15 - PUBBLICITÀ DEL PRESENTE AVVISO

Il presente avviso è pubblicato sul portale del CNR (www.cnr.it) nella sezione "Amministrazione Trasparente" sotto la voce "Bandi di gara e contratti" e nella sezione <https://www.urp.cnr.it/> per un periodo di almeno n. 15 giorni decorrenti dal giorno successivo alla data di pubblicazione, unitamente alla documentazione utile a presentazione la manifestazione di interesse

Il Direttore Generale
nelle funzioni di reggente
dell'Ufficio Servizi Generali
Dott. Giuseppe Colpani