



# Consiglio Nazionale delle Ricerche

## Istituto di Ricerca sugli Ecosistemi Terrestri



**Avviso di indagine di mercato finalizzata all'ottenimento di preventivi per affidamento del servizio di verifica da parte di un revisore esterno abilitato del PROGETTO DTA.AD002.495 CARIPLO "High added-value bioactive polyphenols recovered from waste of olive oil production" CUPB64I18000180007 CIG Z4737230B3**

Si rende noto che l'Istituto di Ricerca sugli Ecosistemi Terrestri del CNR -Sede di Napoli (di seguito indicato CNR-RET) , nell'ambito del **Progetto DTA.AD002.495 CARIPLO "High added-value bioactive polyphenols recovered from waste of olive oil production" CUPB64I18000180007 GAE P0000109 - 2019**, con il presente avviso intende procedere ad un'indagine di mercato finalizzata ad individuare, nel rispetto dei principi di libera concorrenza, non discriminazione, trasparenza, proporzionalità e pubblicità, idonei Operatori Economici che offrano il servizio richiesto per successiva procedura di affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2 lettera a) del D.L. 16 luglio 2020 n°76 e s.m.i. convertito dalla L. 11 settembre 2020 n° 120

### **1. Descrizione dei beni richiesti**

#### **a) Requisiti professionali richiesti:**

Il Revisore incaricato dell'attività di verifica della spesa deve essere individuato tra esperti del settore

in cui interviene il progetto, e comunque fra candidati, persone fisiche o società di revisione, iscritti

nel Registro dei revisori contabili di cui al D.lgs. n.88/92.

Nel caso in cui il Revisore sia una persona fisica, l'iscrizione dev'essere avvenuta da almeno tre anni

prima dell'incarico.

Il Revisore intrattiene un rapporto contrattuale esclusivamente con il Beneficiario senza possibilità

di coinvolgere la Fondazione Cariplo.

L'incarico prevede la sottoscrizione di un disciplinare ed infine l'emissione della fattura da parte dell'Auditor (sia esso persona fisica, rappresentante di studio professionale, o società di revisione).

#### **b) Obiettivi dell'attività di verifica:**



È quello di accertare che la rendicontazione dei costi sia avvenuta in conformità del Disciplinare (e documenti integrativi dello stesso) nonché delle speciali condizioni (requisiti e limiti) previste nella Lettera del Presidente e nella Lettera del Segretario Generale.

L'attività di verifica riguarderà le spese rendicontate e imputate al progetto, sia quelle autocertificate sia quelle dimostrate con produzione della documentazione contabile. Sono escluse dall'ambito di verifica le spese esposte dal Beneficiario in applicazione della facoltà prevista dall' art. 5.6.6 del Disciplinare ("Spese determinabili in via forfettaria").

Oggetto dell'attività di verifica saranno anche le procedure seguite dal Beneficiario per addivenire

all'effettuazione delle spese nel rispetto di quanto previsto dal paragrafo 5.5 Procedure per l'acquisizione di beni e servizi o per l'affidamento di lavori.

Il Revisore incaricato deve rispettare i requisiti deontologici di indipendenza, obiettività e di etica

Professionale.

### **c) Le fasi operative della verifica**

Attesa la necessità che le attività di verifica vengano svolte presso la sede del Beneficiario,

le fasi operative della verifica che il Revisore deve effettuare in via obbligatoria sono:

1. Comprensione del Bando di riferimento e presa visione degli altri documenti richiesti per la presentazione del progetto.
2. Verifica della domanda di contributo, della Lettera del Presidente (concessione del contributo), della Lettera del Segretario Generale (modalità di rendicontazione ed erogazione) e del Disciplinare applicabile al Bando.
3. Riscontro delle date effettive di inizio e conclusione del progetto, alla luce di quanto dichiarato in sede di presentazione del progetto oppure delle modifiche successivamente apportate nel rispetto delle procedure previste dalla Fondazione Cariplo.
4. Revisione dei costi esposti nel "Piano economico di progetto" consuntivo.
5. Verifica dei documenti contabili, anche su base campionaria (12). La verifica dovrà essere effettuata con riferimento a:
  - tutte le spese, unitariamente considerate, non inferiori a 100 euro;
  - spese complessivamente pari ad almeno il 60% di quelle totali;
  - spese relative a tutte le voci contemplate dal "Piano economico di progetto" consuntivo in misura pari alla loro percentuale di concorrenza alle spese totali.
6. Verifica dei registri.
7. Riscontro dell'iva effettivamente non detratta.
8. Verifica in ordine alla correttezza con cui sono stati convertiti in euro gli importi originariamente espressi in altra valuta.
9. Eventuale acquisizione di "lettere di attestazione".
10. Compilazione e sottoscrizione della relazione sulle procedure di verifica della spesa.

La "Relazione del Revisore" deve scaturire, in particolare, dallo svolgimento delle seguenti procedure:

— verifica della realizzazione delle operazioni (compresa la rispondenza fisica, ove applicabile,



# Consiglio Nazionale delle Ricerche

## Istituto di Ricerca sugli Ecosistemi Terrestri

dei servizi acquisiti e degli acquisti effettuati a quanto previsto nel progetto approvato, nonché

il rispetto delle regole stabilite e/o richiamate dal bando);

— riscontro su base campionaria delle evidenze giustificative a supporto delle spese rendicontate

incluse nei singoli rendiconti (fatture, ricevute fiscali, biglietti di viaggio o di altra documentazione);

— verifica su base campionaria dell'effettivo sostenimento delle spese da parte del beneficiario

attraverso il controllo delle contabili/estratti conto bancari e il controllo della registrazione delle spese nel proprio sistema contabile (ad esempio, attraverso il controllo del libro giornale,

del libro dei cespiti ammortizzabili, dei partitari fornitori per verificare che non ci siano stati storni o note credito successivi, mandati di pagamento e loro quietanza);

— verifica su base campionaria della eleggibilità delle spese rispetto ai tempi e ai periodi cui si

riferiscono;

— verifica della correttezza matematica dei rendiconti.

Ad esito delle fasi operative della verifica, il Revisore è tenuto a segnalare inoltre:

a) le spese non ammissibili esposte dal Beneficiario nel "Piano economico di progetto" consuntivo, con indicazione della relativa motivazione;

b) le spese che, pur essendo ammissibili, hanno comportato una particolare valutazione;

c) eventuali annotazioni o rilievi emersi durante le attività di verifica.

Nel caso in cui una (o più di una) delle fasi di verifica, elencate nei precedenti punti da n.1 a n.8, non sia giudicabile positivamente, il Revisore può alternativamente:

- esprimere un giudizio con rilievi;
- esprimere un giudizio negativo;
- dichiararsi impossibilitato ad esprimere un giudizio.

### **d) Modello per la relazione del Revisore**

Le procedure di verifica della spesa si concludono con la compilazione e la sottoscrizione della relazione

da parte del Revisore sulla base del modello indicato nelle regole di rendicontazione progettuali al punto 10.4.8.

Ai fini della procedura di rendicontazione, non verranno accettate relazioni diverse dal modello, per

contenuto o struttura, oppure non compilate in tutte le parti del modello stesso.

Oltre alla "Relazione del Revisore", il contratto deve ricomprendere fra i deliverable a cura dell'Auditor anche un report di accompagnamento che fornisca informazioni sulla conduzione dell'audit (quali date dei sopralluoghi, nominativi dei professionisti partecipanti,

ecc.), sul campionamento elaborato in vista delle verifiche di sostanza e sulle criticità emerse nel corso dell'audit.

La mancata predisposizione di tale documento, come pure la carenza di contenuti informativi



# Consiglio Nazionale delle Ricerche

## Istituto di Ricerca sugli Ecosistemi Terrestri

soddisfacenti, saranno assunti da Fondazione Cariplo come indicatori negativi del servizio prestato.

### **e) Clausole contrattuali per l'incarico**

La lettera d'incarico con cui il Beneficiario affida le procedure di verifica della spesa dovrà obbligatoriamente prevedere:

- l'esplicito consenso del Revisore con riferimento alla possibilità che la relazione venga utilizzata anche dalla Fondazione Cariplo;
- l'esplicito consenso del Revisore con riferimento all'invio della relazione alla Fondazione Cariplo.

Il contratto deve altresì prevedere che – dietro richiesta scritta – Fondazione Cariplo possa consultare le 'carte di lavoro' che hanno supportato il Revisore nella predisposizione della Relazione.

Nel contratto sarà prevista una clausola sulla durata contrattuale, che possa garantire la prestazione dei servizi di revisione anche nell'ipotesi di impedimenti sopravvenuti, entro un congruo periodo dalla scadenza originariamente stabilita.

## **2. Stazione appaltante**

Consiglio Nazionale delle Ricerche – Istituto di Ricerca sugli Ecosistemi Terrestri  
Via P. Castellino, 111 – 80131 Napoli

## **3. Tipologia della procedura e modalità della realizzazione della negoziazione**

Procedura di affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2 lettera a) del D.L. 16 luglio 2020 n°76 e s.m.i. convertito dalla L. 11 settembre 2020 n° 120

L'aggiudicazione avverrà con affidamento diretto fuori Mepa non essendo presente il servizio richiesto sul portale CONSIP.

## **4. Importo stimato per l'affidamento**

EURO 1500,00 (millecinquecento/00 centesimi) comprensivi di oneri netti, contributi previdenziali e iva.

## **5. Requisiti di partecipazione**

Possono presentare la propria candidatura gli operatori economici in possesso dei seguenti requisiti:

- Requisiti di ordine generale di cui agli all'art. 80 del D. Lgs. 50/2016;
- Iscrizione alla Camera di Commercio (se l'operatore economico ha la propria sede in Italia);
- Requisiti professionali come indicati al punto 1 a);

## **6. Criterio di valutazione del preventivo**

La Stazione appaltante individuerà l'operatore economico cui eventualmente affidare la fornitura con

la procedura prevista all'art. 1, comma 2 lettera a) del D.L. 16 luglio 2020 n° 76 e s.m.i. convertito

dalla L. 11 settembre 2020 n° 120 procedendo ad una valutazione comparativa dei preventivi, utilizzando i seguenti criteri di valutazione, in ordine decrescente d'importanza:



# Consiglio Nazionale delle Ricerche

## Istituto di Ricerca sugli Ecosistemi Terrestri

- Economicità: l'elemento prezzo verrà preso in considerazione laddove le proposte vengano presentate da più candidati con uguali requisiti professionali;

### 7. Procedura di partecipazione

Gli operatori economici interessati dovranno far pervenire il preventivo con indicazione del CIG, del CUP, del costo unitario e del costo complessivo.

Si precisa che l'offerta economica dovrà essere sottoscritta dal legale rappresentante o da altra persona in grado di impegnare l'Operatore economico, entro le **ORE 12.00 del 28-07-2022** tramite posta elettronica certificata al seguente indirizzo:

**protocollo.iret@pec.cnr.it** ; (per i soggetti stranieri l'invio della candidatura potrà essere effettuato con posta elettronica ordinaria all'indirizzo [filomenaanna.digilio@cnr.it](mailto:filomenaanna.digilio@cnr.it) ), specificando nell'oggetto: "**affidamento del servizio di verifica da parte di un revisore esterno abilitato del PROGETTO DTA.AD002.495 CARIPLO "High added-value bioactive polyphenols recovered from waste of olive oil production" CUPB64118000180007 CIGZ4737230B3**".

### 8. Responsabile Unico del Procedimento

Il Responsabile Unico del Procedimento, nominato ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. 50/2016, è la d.ssa Filomena Anna Digilio, e-mail: [filomenaanna.digilio@cnr.it](mailto:filomenaanna.digilio@cnr.it);

### 9. Ulteriori informazioni

L'indagine di mercato, di cui al presente avviso, ha lo scopo di favorire la consultazione e la partecipazione di operatori economici, mediante acquisizione di preventivi da parte degli stessi.

Il presente avviso è finalizzato unicamente ad esperire un'indagine di mercato e pertanto non costituisce proposta contrattuale, né sollecitazione a presentare offerte e non comporta diritti di prelazione o preferenza, né impegni o vincoli di alcun tipo per il CNR - IRET.

Il CNR-IRET si riserva, in qualunque momento, di interrompere, revocare, sospendere, modificare la presente procedura e di non aggiudicare la fornitura, qualora ne ravvisi l'opportunità dandone comunicazione alle imprese concorrenti senza che i soggetti istanti possano avanzare alcuna pretesa in relazione al procedimento avviato.

### 10. 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.

### 11. Pubblicazione avviso

Il presente avviso è pubblicato sul sito istituzionale [www.urp.cnr.it](http://www.urp.cnr.it) sezione "Gare e Appalti"



# Consiglio Nazionale delle Ricerche

## Istituto di Ricerca sugli Ecosistemi Terrestri

- "Gare in corso".

Il Responsabile Unico del Procedimento  
D.SSA FILOMENA ANNA DIGILIO

---