

Progetto RESMYLE

«Repenser emploi et insertion sociale des
jeunes méditerranéens à travers le
développement durable,
RESMYLE - A_A.3.1_0329»
ENI CBCMED 2014-2020

**BANDO DI GARA PER L’AFFIDAMENTO
DEL SERVIZIO DI AUDITOR ESTERNO**

Scadenza per l’invio delle candidature
19 agosto 2020 alle ore 15:00



Sommario

Premessa	3
Descrizione dell'incarico	3
Termini di riferimento	4
Durata	5
Requisiti principali	5
Documenti necessari per la candidatura	5
Termine per l'invio delle candidature	5
ALLEGATO A "REQUISITI DI ONORABILITÀ, PROFESSIONALITÀ E INDIPENDENZA"	6

Premessa

C.F.L.C. è partner del progetto «RESMYLE - Repenser emploi et insertion sociale des jeunes méditerranéens à travers le développement durable» finanziato dal Programma ENI CBC MED 2014-2020.

Il progetto RESMYLE basa le sue azioni su due premesse di contesto:

1. Le difficoltà di integrazione professionale dei giovani nel Mediterraneo sono in aumento in tutti i paesi, in particolare per i giovani meno qualificati.
2. Le sfide della protezione dell'ambiente nel Mediterraneo mettono in luce nuove esigenze, creando potenzialmente posti di lavoro: efficienza energetica, manutenzione dello spazio, riduzione dei rifiuti, eco-mobilità, prevenzione dei rischi, ecc...

Il progetto riunisce 9 partner (aziende, associazioni, università) in 5 paesi (Francia, Italia, Giordania, Libano, Tunisia) in 3 aree di intervento:

Area 1 Supportare le organizzazioni che si occupano di inclusione dei giovani nel Mediterraneo (centri di formazione, associazioni, centri sociali) per aiutarle a sviluppare azioni finalizzate allo sviluppo sostenibile. I risultati previsti sono un centro risorse e strumenti di formazione per educatori e operatori sociali.

Area 2 Sviluppare un ventaglio di seminari di formazione per i giovani del Mediterraneo, incentrati sullo sviluppo sostenibile: pianificazione territoriale, prevenzione dei rischi, consumo sostenibile, ecc... L'obiettivo è formare i giovani allo sviluppo sostenibile attraverso una formazione concreta sul campo, promuovendo così la loro integrazione professionale. I risultati previsti sono 16 workshop testati con oltre 200 giovani, ovvero un catalogo di 32 settimane di formazione pratica. Inoltre sono previste attività di scambio per 24 giovani per una durata di 3 mesi ognuna.

Area 3. Creare una rete mediterranea di eco-incubatori per imprese e progetti guidati da giovani sulla base di un metodo comune e tutoraggio / formazione condivisi. I risultati previsti sono 6 incubatori, 15 corsi di formazione per giovani imprenditori, il supporto a 60 progetti giovanili.

Il progetto è iniziato ufficialmente il 31 agosto 2019 e si concluderà il 30 agosto 2022.

Descrizione dell'incarico

L'auditor esterno verificherà le spese sostenute da C.F.L.C. nell'ambito del progetto e si impegnerà ad adottare le procedure di verifica e i modelli forniti e definiti dal programma ENI CBC MED e a controllare le spese sostenute per ciascun periodo di riferimento, emettendo una relazione di verifica individuale relativa alle spese sostenute da C.F.L.C. Tale relazione verrà allegata agli interim report e al final report annuali in seguito ai quali è previsto il successivo pagamento da parte del programma finanziatore ENI CBC MED.

Di seguito il dettaglio delle tempistiche:

1° interim report, copre il periodo di spesa dal 31/08/2019 al 30/08/2020 e deve essere consegnato al Coordinatore del progetto entro il 15/09/2020.

2° interim report, copre il periodo di spesa dal 31/08/2020 al 30/08/2021 e deve essere consegnato al Coordinatore del progetto entro il 15/09/2021.

Report finale, copre il periodo di spesa per l'intera durata del progetto, cioè dal 31/08/2019 al 30/08/2022 e deve essere consegnato al Coordinatore del progetto entro il 15/09/2022.

L'importo che verrà corrisposto all'auditor da parte di C.F.L.C. per l'incarico è di 7.500,00 € lordi. Le tempistiche di pagamento saranno definite tra le parti.

Termini di riferimento

Il presente bando di gara è indirizzato a società o a persone fisiche, di seguito denominate "auditor esterno". Durante lo svolgimento dell'incarico, l'auditor esterno si interfacerà direttamente con il Project Manager e il Financial Manager assegnati al progetto RESMYLE.

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

- verificare che i beni e i servizi siano stati acquistati e che le corrispettive attività siano state eseguite
- verificare che le spese dichiarate si riferiscano al periodo ammissibile o a periodi precedenti e che siano state pagate
- verificare la conformità con le norme applicabili (comprese le norme di ammissibilità), inclusi i requisiti in materia di appalti e di visibilità
- verificare la conformità delle spese rispetto al budget del progetto approvato e al Grant Contract firmato
- verificare i relativi documenti e la contabilità per evitare possibili doppi finanziamenti
- verificare l'adeguatezza dei documenti giustificativi
- 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
- verificare le norme in materia di archiviazione dei registri e di archiviazione dei documenti giustificativi relativi all'attuazione del progetto
- notificare le irregolarità e i sospetti di frode o corruzione, a seconda dei casi
- verificare la conformità alle normative europee e nazionali relative ai finanziamenti pubblici.

In particolare, l'auditor esterno:

- accede alla piattaforma del Programma (MIS) con le credenziali che verranno fornite
- verifica, all'interno della piattaforma, la corrispondenza tra le spese sostenute e i documenti giustificativi allegati da C.F.L.C., per ogni periodo di rendicontazione, secondo la normativa di riferimento
- verifica la completezza e l'accuratezza dei documenti di spesa sostenuti da C.F.L.C.
- verifica l'evidenza del centro di costo adeguato alle transazioni relative al progetto
- al termine di ogni periodo di rendicontazione interim e final, produce la relazione di verifica individuale relativa alle spese sostenute da C.F.L.C.

- predisporre, firmare e caricare nella piattaforma i documenti previsti dal Programma (check list, certificati di audit, report, ecc...) secondo la tempistica indicata nel Grant Contract
- verificare che le procedure di selezione (gare, avvisi di manifestazione di interesse, ecc.) per servizi, forniture e lavori predisposte da C.F.L.C. siano conformi alla normativa di riferimento, prima della loro pubblicazione.

Durata

Dal 01/09/2020 al 30/08/2022 salvo eventuale proroga del termine del progetto.

Requisiti principali

- Essere iscritti, 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
- 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 e francese.

Inoltre l'esecuzione delle verifiche art. 32 del Reg. (UE) 897/2014 dovrà essere affidata a verificatori designati tra soggetti particolarmente qualificati, in possesso dei necessari requisiti di professionalità, onorabilità e indipendenza (come specificato nell'Allegato A).

Documenti necessari per la candidatura

Curriculum Vitae in italiano o in inglese del candidato o del personale dell'operatore economico che si occuperà dell'attività, firmato dagli interessati e con la clausola di accettazione del trattamento dei dati personali.

In caso di esito positivo della selezione, il candidato si impegna a fornire l'ulteriore documentazione richiesta dal programma ENI CBC MED per la formalizzazione dell'incarico.

Termine per l'invio delle candidature

Le candidature vanno inviate entro le ore 15:00 CET del 19/08/2020 all'indirizzo mail cflc.liguria@confcooperative.it specificando nell'oggetto "RESMYLE – Auditor esterno".

ALLEGATO A “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 famigliari, 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.