



REGIONE MOLISE
DIPARTIMENTO QUARTO
Servizio Mobilità

Allegato A

Il Direttore del Dipartimento Quarto
rende noto il seguente

Avviso pubblico per il conferimento di incarico professionale inerente le attività di verifica contabile dei bilanci di ciascuna delle aziende titolari dei contratti di TPL extraurbano su gomma svolti nella rete di bacino della Regione Molise, nonché dei documenti TR, a decorrere dall'anno 2012 fino all'anno 2018. CIG: 7816504F24

Art. 1 Finalità

1. La Regione Molise avvia una procedura pubblica finalizzata al conferimento di un incarico libero professionale inerente le attività di verifica, a fine esercizio annuale, dei bilanci di ciascuna delle aziende concessionarie dei servizi di trasporto pubblico locale (TPL) extraurbano su gomma nonché, se necessario, dei documenti TR inerenti il periodo 2012 – 2018.
2. Per l'accesso all'incarico di cui al presente avviso è garantita la pari opportunità tra uomini e donne.
3. I titolari dell'incarico sono tenuti alla riservatezza, non possono diffondere notizie e informazioni inerenti i programmi di lavoro né compiere in qualsiasi modo atti in pregiudizio delle attività dell'Amministrazione regionale.
4. Ogni prodotto finale dell'incarico e le sue singole parti saranno di proprietà della Regione Molise con espresso divieto per il collaboratore di qualunque utilizzo e diffusione.
5. L'affidamento dell'incarico avrà luogo secondo le prescrizioni del presente Avviso pubblico.

Art. 2 Oggetto

1. Oggetto del presente avviso è il conferimento dell'incarico libero professionale inerente le attività di verifica, a fine esercizio annuale, dei bilanci di ciascuna delle aziende concessionarie dei servizi di trasporto pubblico locale (TPL) extraurbano su gomma nonché, se necessario, dei documenti TR inerenti il periodo 2012 – 2018 ad un raggruppamento, da costituirsi nei modi di legge, tra professionisti dottori commercialisti ed esperti contabili, in numero di almeno cinque professionisti, che debbano rendere al Servizio Mobilità della Giunta regionale il servizio nelle seguenti tempistiche:
 - a. le verifiche e i controlli sui bilanci delle società concessionarie di TPL extraurbano su gomma relativamente agli anni 2012 - 2013 – 2014 – 2015 devono essere completate entro il termine di quattro mesi dalla data di sottoscrizione del contratto di affidamento dell'incarico, prorogabile soltanto una volta per un periodo ulteriore massimo di due mesi;
 - b. le verifiche e i controlli sui bilanci delle società concessionarie di TPL extraurbano su gomma relativamente agli anni 2016 – 2017 – 2018 devono essere completate entro i successivi quattro mesi indicati alla lettera a. del presente comma, prorogabile soltanto una volta per un periodo ulteriore massimo di due mesi;
2. Le attività oggetto dell'incarico libero professionale riguardano la verifica, per ciascuno degli anni intercorrenti dal 2012 al 2018, dei bilanci di esercizio delle n. 29 imprese titolari dei contratti di servizio, affidatarie della rete e dei programmi di esercizio del trasporto pubblico extraurbano su gomma in ambito regionale, al fine di accertarne l'attendibilità. I bilanci da sottoporre ad ispezione amministrativa, sono in numero complessivo di 29 per ciascun anno. La verifica si dovrà effettuare tenendo conto di tutte le disposizioni previste al riguardo dalla vigente normativa comunitaria (Regolamento CE n. 1370/2007 e Direttive di attuazione), nazionale (D.lgs. 19 novembre 1997, n. 422; Legge 10 ottobre 1990, n. 287; D.L. 24 aprile 2017, n. 50, convertito in legge, con modificazioni, dall'art.1, comma 1, legge 21 giugno 2017, n. 96) e regionale (L.R. Molise 20 agosto 1984, n. 19 e s. m. i.; L.R. Molise 24 marzo 2000, n. 19, e s.m.i., L.R. Molise 4 maggio 2016, n. 5; L.R. n. 30 gennaio 2017, n. 2).
3. La verifica contabile è finalizzata ad accertare:
 - a. la corrispondenza dei pagamenti effettuati dalla Regione alle singole imprese con le disposizioni del contratto di servizio e con la deliberazione di Giunta regionale n. 644 del 2011;
 - b. la compatibilità del contributo accordato alle società concessionarie con le norme prescritte dal Regolamento CE n. 1370/2007 e delle successive Direttive di attuazione con gli oneri di servizio pubblico imposti alle



predette imprese, avuto contezza anche dei ricavi da traffico trattenuti direttamente dall'operatore, nonché di un ragionevole margine di utile, così come quantificato dalle Direttive di attuazione del predetto Regolamento;

- c. la individuazione di eventuali sovra compensazioni, espressamente proibite dal Regolamento CE n. 1370/2007, in quanto suscettibili di trasformarsi in aiuti di Stato, tali da alterare il mercato, ed inoltre di eventuali sottocompensazioni, che obbligano l'Ente affidante, in presenza di obblighi di servizio pubblico, al ristoro delle spese effettivamente sostenute dall'operatore per l'assolvimento del servizio affidato;
 - d. il calcolo di tutte le voci che il contratto di servizio impone a chiusura dell'esercizio annuale, partendo dal presupposto (esplicitamente dichiarato nel contratto e nelle determinazioni dirigenziali di pagamento) che tutti i compensi sono effettuati a titolo di acconto, rinviando alla chiusura dell'esercizio la determinazione precisa e complessiva del dovuto. In particolare occorre quantificare l'ammontare effettivo degli incassi da traffico, che costituiscono parte integrante del costo del servizio, nonché delle somme erogate ai dipendenti per il CCNL, individuate nell'ambito della spesa complessiva sostenuta dall'impresa per il personale.
 - e. l'accertamento attraverso la documentazione di bilancio se l'impresa operi effettivamente in regime di separazione contabile, e in difetto la individuazione puntuale dei costi sostenuti per lo svolgimento dei servizi di TPL oggetto del contratto e di quelli sostenuti per altre forme di trasporto (ad esempio servizi statali, di noleggio, ecc.) che invece sono a rischio d'impresa e a totale carico dell'impresa, procedendo infine alla riclassificazione del bilancio ai fini della individuazione degli effettivi costi sostenuti per il servizio pubblico oggetto di affidamento da parte della Regione. In questo contesto occorre rilevare, altresì, oltre alla sottrazione di risorse finanziarie appositamente finalizzate, anche l'uso promiscuo di personale, mezzi ed infrastrutture, espressamente proibito dalla vigente normativa, ma che costituisce in sé una grave alterazione della concorrenza nel mercato per quanto riguarda le residue attività da svolgere con risorse private e a rischio d'impresa.
 - f. l'accertamento della congruità ed attinenza delle spese attraverso la visura delle fatture e di eventuali altri documenti di spesa al fine di accertare se le spese dichiarate corrispondano effettivamente ai prezzi di mercato e siano realmente attinenti alla precipua attività di trasporto affidata. Dell'indagine in questione si dovrà tener conto in sede di riqualificazione del bilancio al fine di individuare l'effettiva spesa sostenuta per il servizio di TPL affidato e per determinare a chiusura di esercizio quanto effettivamente dovuto all'impresa.
 - g. l'assistenza agli Uffici regionali nella fase endoprocedimentale di contraddittorio con ogni singola impresa sui risultati della verifica contabile e delle eventuali opposizioni o di ulteriore documentazione presentate dalle imprese stesse, con redazione ed esibizione delle valutazioni finali da parte del professionista incaricato.
4. Preliminarmente, il raggruppamento temporaneo di professionisti dovrà accertare, acquisendo direttamente dalle imprese e se del caso anche a seguito di accessi diretti presso la loro sede i seguenti elementi:
- a. l'avvenuta istituzione dei libri e delle scritture contabili, previste dalle normative civilistiche, fiscali, del lavoro ed eventuali altre disposizioni;
 - b. la tenuta delle scritture contabili in conformità delle norme di legge e delle prassi professionali;
 - c. l'esistenza di tutti i supporti giustificativi a corredo delle registrazioni contabili effettuate;
 - d. la corrispondenza del bilancio alle scritture contabili nonché la conformità dello stesso alle norme che ne disciplinano la redazione;
 - e. la veridicità e correttezza della situazione finanziaria, patrimoniale e del risultato economico indicati nel bilancio aziendale;
 - f. l'ammontare del contributo pubblico utilizzato per attività di trasporto privato svolte a rischio d'impresa non attinenti, quindi, ai servizi pubblici regionali affidati;
 - g. la congruità ed attinenza delle spese sostenute con la specifica attività di TPL affidata.
5. Per ciascuno dei bilanci verificati di ogni impresa affidataria, occorrerà presentare un dettagliato rapporto finale riferito all'anno esaminato, nel quale dovranno essere riportate analiticamente tutte le attività di controllo poste in essere, come sopra delineate, indicando precisamente l'ammontare della eventuale compensazione ancora spettante all'operatore economico in aggiunta alle anticipazioni già corrisposte o, in alternativa, l'ammontare di quelle da restituire all'autorità competente, in quanto gli acconti corrisposti superano la spesa effettiva e il costo determinato secondo le due tipologie contrattuali adottate, che sono diversificate fra le imprese con meno di 300.000 Km annui e quelle con chilometraggio superiore.

Art. 3 Requisiti

1. Possono partecipare al presente avviso coloro che, associati ai sensi della vigente normativa in raggruppamento temporaneo di professionisti, siano in possesso dei seguenti requisiti generali e specifici:



- a. iscrizione, almeno decennale, alla data di presentazione della domanda, all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (Sezione A) nonché nel Registro dei Revisori Legali dei Conti (Sezioni A o B), istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 2, comma 1, del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
 - b. comprovata esperienza in materia di accertamenti e verifiche dei bilanci.
2. I requisiti generali di partecipazione, in aggiunta a quelli previsti al precedente comma 1 del presente articolo, sono:
- a. cittadinanza italiana o di uno dei Paesi dell'Unione Europea;
 - b. età non inferiore ai 18 anni;
 - c. godimento dei diritti politici;
 - d. non aver subito condanne penali o applicazioni di pena ai sensi dell'art. 444 del C.P.P. e non aver in corso procedimenti penali o amministrativi per l'applicazione di misure di sicurezza o di prevenzione;
 - e. non essere stato destituito, dispensato o dichiarato decaduto dall'impiego presso una pubblica Amministrazione, né da rapporti di lavoro con la pubblica Amministrazione risolti per motivi disciplinari;
 - f. non essere nelle condizioni di non poter contrarre contratti con la P.A., né di trovarsi in situazioni di incompatibilità con la P.A.;
 - g. non avere in corso contenziosi di nessuna natura con la Regione Molise alla data di scadenza del presente avviso.
3. I requisiti prescritti devono essere posseduti alla data di scadenza del termine utile per la presentazione della domanda di partecipazione alla presente procedura.
4. Non possono partecipare alla presente procedura i professionisti che, alla data di pubblicazione del presente avviso, abbiano assunto direttamente ed indirettamente incarichi di alcun tipo presso le società di TPL regionale extraurbano su gomma o altre alle stesse collegate negli anni dal 2012 al 2019.

Art. 4 Durata e compenso

1. L'incarico dovrà essere ultimato secondo le seguenti tempistiche:
 - a. le verifiche e i controlli sui bilanci delle società concessionarie di TPL extraurbano su gomma relativamente agli anni 2012 - 2013 - 2014 - 2015 devono essere completate entro il termine di quattro mesi dalla data di sottoscrizione del contratto di affidamento dell'incarico, prorogabile soltanto una volta per un periodo ulteriore massimo di due mesi;
 - b. le verifiche e i controlli sui bilanci delle società concessionarie di TPL extraurbano su gomma relativamente agli anni 2016 - 2017 - 2018 devono essere completate entro i successivi quattro mesi indicati alla lettera a. del presente comma, prorogabile soltanto una volta per un periodo ulteriore massimo di due mesi.
2. Il provvedimento di eventuale proroga deve essere dettagliatamente motivato. La proroga non deve dipendere da inadempienze dei professionisti incaricati ma da dimostrati ritardi nella presentazione della documentazione da parte delle aziende concessionarie di servizio di TPL o da specifiche ulteriori richieste da parte dell'Amministrazione regionale.
3. Il compenso per l'incarico è quantificato in €160.000,00 onnicomprensivi (Euro centosessantamila/00).
4. Il ribasso percentuale dell'offerta deve essere applicato all'importo sopra indicato.
5. Il compenso si intenderà comprensivo di eventuali oneri sostenuti per trasferte e spese di viaggio che dovessero rendersi necessarie per l'esecuzione dell'incarico.
6. Il compenso verrà liquidato in rate bimestrali, entro il termine massimo di durata dell'incarico, in proporzione al numero di rapporti consegnati nel bimestre precedente e a consegna finale del rapporto a seguito della fase endoprocedimentale di contraddittorio con l'impresa.

Art. 5 Presentazione delle domande

1. Le domande, redatte in carta semplice debitamente firmate e datate, indirizzate a Regione Molise - IV Dipartimento - Servizio Mobilità, viale Regina Elena n. 1 - 86100 Campobasso, devono essere inoltrate entro il trentacinquesimo giorno successivo a quello della data di pubblicazione del presente Avviso pubblico sul sito internet della regione Molise <http://www3.regione.molise.it>, sezione "amministrazione trasparente", sottosezione "avvisi esterni", **esclusivamente a mezzo raccomandata A/R**, in busta chiusa recante la dicitura: "Avviso pubblico per il conferimento di incarico professionale inerente le attività di verifica contabile dei bilanci di



ciascuna delle aziende titolari dei contratti di TPL extraurbano su gomma svolti nella rete di bacino della Regione Molise, nonché dei documenti TR, a decorrere dall'anno 2012 fino all'anno 2018. CIG: 7816504F24".

2. La data di spedizione è comprovata dal timbro dell'ufficio postale accettante. Il termine per la presentazione della domanda, ove cada in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno successivo. Il termine fissato per la presentazione della domanda e dei documenti è perentorio; l'eventuale riserva di invio successivo di documenti è priva di effetto.
3. La Regione Molise declina sin d'ora ogni responsabilità per dispersione di comunicazioni dipendenti da inesatte indicazioni del recapito da parte del mittente o da mancata oppure tardiva comunicazione del cambiamento dell'indirizzo indicato nella domanda o per eventuali disguidi postali non imputabili a colpa dell'Amministrazione stessa.
4. La domanda di partecipazione, a pena di inammissibilità, dovrà essere redatta secondo il modello "Allegato B" al presente Avviso.
5. Alla domanda di partecipazione dovrà essere allegato per ciascun componente del raggruppamento temporaneo di professionisti:
 - a. curriculum vitae in carta semplice datato e firmato;
 - b. fotocopia del documento di identità in corso di validità.
6. Alla domanda di partecipazione i concorrenti dovranno, inoltre, allegare tutte le certificazioni relative ai titoli che si ritenga opportuno presentare agli effetti della valutazione di merito nonché il modulo contenente l'offerta economica, in tre buste chiuse e separate, che, a loro volta, dovranno essere riposte all'interno della busta contenente la documentazione di partecipazione, recanti le seguenti diciture:
 - "A – DOCUMENTAZIONE AFFERENTE L'ESPERIENZA PROFESSIONALE", propedeutica all'assegnazione del punteggio di cui al successivo art. 6, comma 3, lettera "a";
 - "C – OFFERTA ECONOMICA", propedeutica all'assegnazione del punteggio di cui al successivo art. 6, comma 3, lettera "c", redatta secondo il modello "Allegato C" al presente Avviso con sconto percentuale unico sul compenso onnicomprensivo stimato in € 160.000,00 (Euro centosessantamila virgola zero zero), indicato in cifra e in lettere.
7. Il mancato possesso anche di un solo requisito per l'ammissione o la mancata sottoscrizione della domanda determinano l'esclusione dalla presente procedura.
8. I titoli posseduti dai professionisti devono essere dichiarati nella forma delle dichiarazioni sostitutive di certificazione e/o di atti di notorietà, ai sensi e per gli effetti degli artt. 46 e 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, attestante l'importo del fatturato diviso per ogni singola annualità afferente esclusivamente incarichi di revisione contabile, svolti sia nei confronti di soggetti privati che di Enti Pubblici;
9. Tutta la documentazione dovrà essere redatta esclusivamente in lingua Italiana.
10. La Regione Molise - IV Dipartimento - Servizio Mobilità, si riserva la facoltà di verificare la veridicità di quanto prodotto e dichiarato dall'aspirante.
11. Laddove a seguito del controllo emerga la non veridicità di quanto dichiarato e/o dei documenti esibiti anche da uno solo dei componenti del raggruppamento temporaneo di professionisti, il medesimo raggruppamento temporaneo verrà escluso dalla procedura oltre a soggiacere alle sanzioni penali previste in ipotesi di falsità di atti e di dichiarazioni mendaci.

Art. 6 Criteri di valutazione

1. L'incarico oggetto del presente avviso viene conferito con provvedimento del Direttore del IV Dipartimento della Regione Molise, previa valutazione effettuata da apposita commissione tecnica.
2. Nel rispetto del principio della trasparenza, il criterio prioritario per l'aggiudicazione dell'incarico libero professionale è il principio dell'offerta economicamente più vantaggiosa.
3. La valutazione comparata dei curricula professionali dei componenti del raggruppamento temporaneo di professionisti e delle offerte economiche verrà effettuata secondo i seguenti criteri:
 - a. esperienza professionale posseduta desunta dal curriculum vitae: si terrà conto di esperienze professionali pregresse di revisione contabile con riferimento alle quali verranno attribuiti, in proporzione alla somma dei fatturati afferenti incarichi esclusivamente di revisione contabile svolti dai componenti del costituendo raggruppamento temporaneo di professionisti nel triennio 2015-2017, sino ad un massimo di punti settanta;



b. ribasso percentuale unitario sul compenso stimato, sino ad un massimo punti trenta.

4. Il punteggio dell'offerta economica (massimo punti venti) sarà attribuito al concorrente secondo la seguente formula:

$$Poe = 25 \times Rpo / Rpmo$$

Dove:

Poe = Punteggio offerta economica attribuito al concorrente

Rpo = Ribasso percentuale offerto dal concorrente da valutare

Rpmo = Ribasso percentuale massimo offerto

Non saranno ammesse e verranno pertanto escluse le offerte plurime condizionate, alternative o espresse in aumento rispetto all'importo sul compenso stimato.

5. La commissione giudicatrice provvederà ad attribuire i punteggi relativi e ad effettuare il calcolo del punteggio complessivo assegnato ai concorrenti, redigendo la graduatoria finale.
6. Nel caso che le offerte di due o più concorrenti ottengano lo stesso punteggio complessivo, ma punteggi parziali differenti, sarà dichiarato aggiudicatario il concorrente che ha ottenuto il miglior punteggio sull'esperienza di cui alla lettera "a" del comma 3 dell'art. 6.
7. Nel caso che le offerte di due o più concorrenti ottengano sia lo stesso punteggio complessivo che gli stessi punteggi parziali, si procederà all'aggiudicazione mediante sorteggio.
8. Si procederà all'aggiudicazione anche in presenza di una sola offerta valida, sempre che sia ritenuta congrua e conveniente, ai sensi dell'art. 86, comma 3, del Codice.
9. E' in ogni caso facoltà dell'Amministrazione regionale di non procedere all'aggiudicazione dell'incarico libero professionale qualora nessuna offerta risulti conveniente o idonea in relazione all'oggetto dell'Avviso pubblico, o se aggiudicata, di non stipulare il contratto di incarico professionale.

Art. 7 Disposizioni generali e risoluzione del rapporto

1. L'Amministrazione si riserva la facoltà di prorogare o riaprire i termini, modificare, sospendere revocare o annullare in qualsiasi momento, a suo insindacabile giudizio, il presente avviso, senza obbligo di comunicarne le motivazioni e senza che i partecipanti possano vantare diritti nei confronti della Regione.
2. Per quanto non espressamente previsto dal presente avviso si fa riferimento alla normativa nazionale e regionale vigente.
3. Le comunicazioni effettuate sul sito web istituzionale hanno valore, a tutti gli effetti di legge, di comunicazione agli interessati.
4. La Regione Molise - IV Dipartimento - Servizio Mobilità, potrà risolvere l'incarico affidato per inadempienza, con preavviso di almeno giorni trenta, qualora i risultati delle prestazioni fornite dai professionisti risultino non conformi a quanto previsto nel contratto ovvero del tutto insoddisfacenti.
5. L'incarico conferito si risolve, comunque, automaticamente, senza necessità di preavviso, alla scadenza indicata nella convenzione stipulata.

Art. 8 Pubblicazioni

1. Il presente avviso è pubblicato nel sito web istituzionale della Regione Molise:
www.regione.molise.it > Albo pretorio
www.regione.molise.it > avvisi esterni
2. La pubblicazione del presente avviso nella sezione Albo pretorio ha effetti di pubblicità legale ai sensi della normativa vigente.

Art. 9 Trattamento e protezione dei dati personali

1. L'Amministrazione, con riferimento alle vigenti disposizioni in materia di tutela e al trattamento dei dati personali, utilizzerà i dati contenuti nelle domande di partecipazione alla presente procedura esclusivamente ai fini della gestione della procedura di cui al presente avviso.



2. Il trattamento dei dati personali verrà effettuato attraverso una modalità di gestione sia manuale che informatizzata della domanda.
3. Il conferimento dei dati è pertanto obbligatorio, il loro mancato conferimento dà luogo alla esclusione dalla presente procedura comparativa.
4. Il responsabile del trattamento dei dati personali è il Direttore del Dipartimento Quarto, che individua il responsabile del procedimento.
5. I dati personali dei candidati vengono raccolti presso il Servizio Mobilità per le finalità istituzionali.