



AVVISO PUBBLICO

DI MANIFESTAZIONE DI INTERESSE PER LA NOMINA DI UN REVISORE LEGALE DEI CONTI PRESSO ATC ESERCIZIO S.P.A.

Avviso per la manifestazione di interesse a partecipare alla selezione di un revisore legale/società di revisione per la certificazione dei bilanci 2026-2027-2028.

ATC ESERCIZIO S.p.A., intende conferire l'incarico di revisione legale dei conti per la certificazione dei bilanci per gli esercizi 2026-2027-2028, ai sensi dell'art. 2409-*bis* del codice civile, al D.Lgs. n. 39 del 2010, così come modificato e integrato dal D.Lgs. n. 135 del 2016 e all'art. 26 dello Statuto.

Ai fini della eventuale selezione dei candidati da sottoporre all'Assemblea dei soci, si invitano i soggetti, in possesso dei requisiti di legge, liberi professionisti e Società di Revisione Contabile, purché iscritti presso il Registro dei Revisori Contabili tenuto presso il MEF, ai sensi dell'articolo 2, comma 4, del D.Lgs. 39/2010, a sottoporre la propria candidatura, attraverso l'invio alla pec aziendale atceserciziospa@legalmail.it

ENTRO E NON OLTRE LUNEDÌ 18 MAGGIO 2026 ALLE ORE 12:00

1. OGGETTO, NATURA E DURATA DELL'INCARICO

L'incarico dovrà provvedere agli adempimenti previsti dalla normativa in materia di revisione legale dei conti delle società e rilascio della relazione finale che sarà legata al bilancio di esercizio. Dovrà effettuare le verifiche sulla regolare tenuta della contabilità e sulla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, con tempistiche da concordare con la Società. Dovrà, inoltre, adempiere alle attestazioni per il REN, per il rimborso degli oneri di personale e per la contabilità separata, e alla certificazione dei dati Osservatorio TPL, firma delle dichiarazioni fiscali anche per attestazione dell'esecuzione dei controlli art. 2 comma 2 DM 31/05/1999 N. 164 per utilizzo in compensazione dei crediti superiori ai 5000 euro.

L'incarico sarà assegnato con durata triennale a partire dalla revisione di bilancio 2026 e fino all'approvazione del bilancio al 2028.

2. REQUISITI RICHIESTI

I requisiti che deve possedere il soggetto, alla data di scadenza di presentazione della domanda sono i seguenti:

- Iscrizione in corso di validità al Registro dei Revisori Legali tenuto presso il MEF;
- Iscrizione Camera di Commercio, in caso di società;
- Rispetto dei requisiti di indipendenza ed obiettività previsti dalla disciplina di legge;
- Dichiarazione di non trovarsi in nessuna delle condizioni di esclusione dalla partecipazione a gare d'appalto ovvero di impedimento a contrarre con la Pubblica Amministrazione;

- Possedere competenza contabile, finanziaria, giuridica ed amministrativa adeguata alle specifiche caratteristiche dell’incarico da ricoprire;
- Dichiarazione di non incorrere in nessuna delle fattispecie di inconferibilità e incompatibilità di cui al D.Lgs. 39/2013;
- Aver adempiuto agli obblighi di formazione professionale dei revisori legali.
- Aver svolto incarichi e attività di cui all’art. 14 del D.Lgs. 39/2010 presso società di capitali a capitale pubblico o privato, aventi un bilancio di esercizio con ricavi annui pari almeno a euro 1.500.000,00, in almeno uno degli ultimi tre esercizi precedenti la pubblicazione del presente avviso. Tale requisito dovrà essere posseduto in riferimento ad un unico soggetto giuridico;
- Aver stipulato o di impegnarsi a stipulare, in caso di conferimento dell’incarico, una polizza assicurativa contro i rischi professionali derivanti dall’attività di revisione legale dei conti, con massimale non inferiore ad euro 2.000.000 (euro duemilioni/00);

È fatto divieto di partecipare come singolo professionista e, contemporaneamente, come componente di altro soggetto in forma collettiva.

In conformità ai principi di libera concorrenza e trasparenza, si specifica altresì che il professionista che abbia partecipato individualmente, non potrà prestare la propria attività professionale per conto del soggetto che si è presentato in forma collettiva che risulterà aggiudicatario dell’incarico. La violazione di tali prescrizioni, rilevata in qualsiasi fase della procedura o dell’esecuzione, comporterà l’immediata esclusione del candidato o, qualora l’incarico sia già stato conferito, la decadenza dello stesso per sopravvenuta incompatibilità.

Cause di incompatibilità ed esclusione:

Oltre a quanto previsto dalla normativa vigente, non potrà essere nominato chi:

- si trovi in stato di conflitto di interessi con la Società;
- è sottoposto a liquidazione giudiziale ai sensi del Codice della Crisi d’Impresa o dell’Insolvenza, ovvero a fallimento ai sensi della previgente normativa;
- si trovi in rapporto di impiego, consulenza o incarico con la Società;
- abbia liti pendenti con la Società;
- si trovi in una delle condizioni previste dal D.Lgs. 39/2013;
- ricopra incarichi da dipendente nella Società;
- Si trovi in sopraggiunte cause di incompatibilità e di esclusione previsti dalla normativa nazionale che comporta la revoca della nomina e della designazione;
- Consulenti o incaricati dalla Società che operano in settori con compiti di controllo o indirizzo sulle attività della Società o che abbiano concluso contratti di lavoro o conferito incarichi professionali in violazione del divieto di pantouflage, secondo quanto disposto dall’art. 53, comma 16-ter del D.Lgs. 165/2001, essendo stato

dipendente di una Pubblica Amministrazione con poteri autoritativi o negoziali nei confronti della Società nei tre anni precedenti.

3. MODALITA' DI PRESENTAZIONE DELLE CANDIDATURE E DI VALUTAZIONE DELLE OFFERTE

I soggetti in possesso dei requisiti richiesti, possono presentare la propria candidatura tramite apposito Portale gare telematiche della Società allegando obbligatoriamente la seguente documentazione:

- Domanda di partecipazione, redatta secondo il modello allegato al presente avviso (ALL.1) e firmata digitalmente, con indicazione del numero di iscrizione ai registri sopra indicati;
- Curriculum vitae, debitamente sottoscritto, da cui risultino:
 - o I titoli professionali conseguiti;
 - o L'esperienza maturata nelle attività di revisione legale dei conti con espressa indicazione: del soggetto a favore del quale è stata svolta l'attività, con indicazione della natura giuridica dello stesso (ente pubblico, società in controllo o a partecipazione pubblica, società privata, associazione, etc), periodo nel quale è stato ricoperto ciascun incarico.
- Documento di identità in corso di validità;
- Relazione descrittiva – redatta in un numero massimo di 12 pagine A4 con font. Calibri dimensione 12 – indicante le modalità di esecuzione e organizzazione del servizio anche con riferimento agli ISA Italia.

Alle dichiarazioni rese e sottoscritte nella domanda di partecipazione e nel curriculum vitae si riconosce valore di autocertificazione o dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà; non è necessario allegare la documentazione, che potrà essere richiesta all'atto di eventuale conferimento dell'incarico.

Decorso il termine perentorio di scadenza della presentazione della candidatura, non sarà ammessa alcuna manifestazione di interesse, anche se aggiuntiva o sostitutiva.

Comporta l'esclusione del candidato:

- La mancata indicazione delle proprie generalità;
- La mancata sottoscrizione della domanda;
- La mancata allegazione del documento di identità;
- La presentazione oltre il termine di scadenza previsto e il mancato rispetto della tempistica indicata per la generazione dei documenti.

La valutazione della documentazione pervenuta e la scelta del candidato al quale affidare l'incarico di revisore legale dei conti verrà effettuata dal Collegio Sindacale di ATC ESERCIZIO S.p.A. il quale provvederà a redigere una graduatoria sulla scorta della sola verifica degli atti

pervenuti e delle informazioni note; lo stesso Collegio poi proporrà la candidatura all'Assemblea dei soci per il relativo nulla osta ed aggiudicazione.

Il Collegio effettuerà una valutazione su base comparativa delle candidature ricevute, secondo la norma 8.2 delle "norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate" aggiornate dal CNDEC ed in vigore dal 01.01.2025, dapprima verificando la sussistenza dei requisiti minimi individuati nel bando per poi procedere ad un'analisi attenta di una serie di aree, individuate con peso decrescente ed elencate di seguito. Il Collegio esprimerà la propria valutazione su base comparativa esprimendo un giudizio sintetico a cui corrisponde un coefficiente numerico:

Ottimo: 1 punto – Buono: 0,80 punti – Sufficiente: 0,60 punti - Insufficiente: 0,10

Il coefficiente numerico del giudizio attribuito per ciascuna area, verrà moltiplicato per il peso attribuito per ciascuna area secondo la seguente formula:

$$\text{Punteggio Totale} = \Sigma (\text{Peso Area}_n \times \text{Coefficiente Giudizio}_n)$$

Il Collegio attribuirà a ciascun candidato un punteggio complessivo (massimo 100 punti) derivanti dalla somma dei punteggi ottenuti nelle 6 aree.

La graduatoria sarà formulata in base al punteggio totale ottenuto da ciascun candidato.

Si elencano di seguito le aree oggetto di valutazione:

1. Curriculum e pregressa esperienza: incarichi precedenti ed attuali, in considerazione del numero, dell'importanza, della loro durata e degli incarichi svolti in società partecipate da Enti Locali; **(max. 35 punti)**
2. Comprensione della Società, del settore di attività e del contesto in cui opera; **(max. 15 punti)**
3. Definizione piano di lavoro che assicuri un'adeguata copertura delle aree maggiormente significative con indicazione dettagliata per le Aree significative individuate delle ore previste per l'espletamento dell'incarico al fine di verificarne anche la compatibilità con il corrispettivo della revisione indicato; **(max. 14 punti)**
4. Analisi della struttura organizzativa: indicazione puntuale del personale degli esperti e dei collaboratori che costituiscono il Team di revisione coinvolto, anche con riferimento all'esperienza maturata nel settore specifico; **(max. 13 punti)**
5. Definizione delle procedure e delle direttive adottate al fine di garantire l'indipendenza del revisore; **(max. 12 punti)**
6. Piano di revisione: definizione e descrizione dell'approccio di revisione utilizzato con riferimento alle modalità di esecuzione dell'incarico e all'adozione dei Principi ISA Italia. **(max. 11 punti)**



4. COMPENSO

Il compenso annuo è stabilito in € 10.000 oltre oneri di legge per il triennio 2026-2027-2028. Non sono previsti rimborsi spese.

Il compenso sarà corrisposto annualmente dietro presentazione di notula pro forma a cui seguirà fattura al momento del pagamento.

5. VERIFICA REQUISITI E PRECISAZIONI

ATC ESERCIZIO si riserva di richiedere attestati e/o ulteriore documentazione comprovante i requisiti dichiarati.

Il trattamento dei dati personali dei partecipanti alla selezione sarà effettuata ai sensi del D.Lgs. 196/2003 e ss.mm.ii. nei limiti necessari a perseguire le finalità del presente avviso e con modalità e strumenti idonei a garantire sicurezza e riservatezza dei dati.

6. ULTERIORI INFORMAZIONI

Questa manifestazione di interesse non costituisce proposta contrattuale e non vincola in alcun modo la stazione appaltante.

ATC ESERCIZIO S.p.A. si riserva di sospendere o revocare, a suo insindacabile giudizio, il presente avviso, senza che possa essere avanzata dai partecipanti, alcuna pretesa.

Eventuali chiarimenti in merito al presente avviso dovranno essere rivolti esclusivamente mediante Portale gare telematiche.

ATC ESERCIZIO S.p.A. garantisce una risposta a tutte le richieste di chiarimenti che perverranno entro 5 (cinque) giorni antecedenti la data del termine per la presentazione della candidatura.

Il presente avviso pubblico è consultabile sul sito istituzionale della Società al seguente link: www.atcesercizio.it - sezione Amministrazione Trasparente - sottosezione Bandi di gara e contratti.

Per informazioni sulle attività ed i Bilanci di ATC ESERCIZIO S.p.A. è possibile consultare il sito www.atcesercizio.it - sezione amministrazione trasparente - sottosezione bilanci.

Il Presidente

Dott. Ing. Franco Pomo

La Spezia, 06/05/2026