

**SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER IL TRIENNIO
2021-23, CIG 86221073C8**

SEDUTA RISERVATA

L'anno 2021 (duemilaventuno), il giorno 23 (ventitré) del mese di marzo, presso gli uffici della sede di Isontina Ambiente Srl (di seguito IS.A), in Via Cau de mezo n.10, a Ronchi dei Legionari (GO), alle ore 09:00 si è riunita, in sede riservata, la Commissione giudicatrice della gara in oggetto.

Preliminarmente viene preso atto della costituzione della Commissione per la valutazione delle offerte disposta con provvedimento del Responsabile Unico del Procedimento e Direttore generale di IS.A con protocollo n.3943 di data 10.03.2021, in base al quale sono stati individuati i seguenti componenti, tutti presenti all'odierna seduta:

- Michela LENARDUZZI, Responsabile Area Amministrativa di IS.A, con funzioni di Presidente;
- Gabriella MAGURANO, consulente esterna di IS.A con funzioni di Commissario;
- Angelo MARCHESAN, Responsabile Area Impianti ed Ufficio Gare e Contratti di IS.A, con funzioni di Commissario Verbalizzante.

La Commissione prende atto altresì che l'odierna seduta, che si svolge in forma riservata, ha per oggetto l'avvio delle attività di analisi e di verifica delle offerte tecniche, prodotte dai concorrenti, che sono state messe a disposizione integralmente. La valutazione delle offerte tecniche sarà effettuata sulla base dei seguenti elementi e pesi ponderali:

Elementi qualitativi	Criteri di valutazione	Peso ponderale
a) <i>Piano di revisione, modalità di svolgimento dell'incarico.</i>	<i>a.1) sarà valutato il programma di attività, l'approccio metodologico e le principali procedure che il soggetto si impegna a seguire nello svolgimento dei servizi;</i>	10
	<i>a.2) saranno valutati gli strumenti utilizzati per l'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno con particolare riferimento all'analisi ed alle valutazioni relative ai rischi connessi all'attività e di quelli inerenti ad errate esposizioni in bilancio ed errate imputazioni/ripartizioni contabili degli accadimenti aziendali;</i>	20
	<i>a.3) saranno valutati gli strumenti operativi utilizzati per l'analisi e la valutazione dei processi operativi e di supporto e delle relative attività di controllo.</i>	10

<p>b) <i>Composizione del gruppo di lavoro, numero e ripartizione delle ore di attività offerte.</i></p>	<p>b.1) <i>sarà valutato il gruppo di lavoro messo a disposizione per l'espletamento dell'incarico, nonché il numero e la ripartizione delle ore offerte tra le diverse figure professionali.</i></p>	<p>30</p>
--	---	-----------

La Commissione prende atto che alla procedura indetta ed oggetto dell'odierna valutazione hanno partecipato la BDO Italia SpA (nel seguito anche BDO) di Milano, codice fiscale e partita IVA n.07722780967, e la Crowe Bompani SpA (nel seguito anche Crowe) di Milano, codice fiscale e partita IVA n.01414060200.

Preso atto della indicazione e ragione sociale dei concorrenti, ciascun componente della Commissione incaricata dell'esame della documentazione formale dichiara e fa constare a Verbale l'assenza di rapporti di conoscenza, parentela o di interesse professionale che possano configurare ipotesi di incompatibilità da parte di ciascun componente con i concorrenti.

La Commissione concorda che, trattandosi della valutazione di due offerte tecniche, verrà data una diretta attribuzione di punteggio, per ogni singolo elemento, da parte dei singoli Componenti.

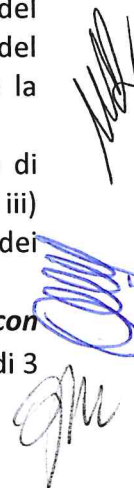
La Commissione, dopo attenta verifica, prende atto dell'attività di verifica documentale dal seggio di gara svolta nella seduta del 26.02.2021, nella quale sono state aperte le buste contenenti le offerte tecniche, oggetto dell'odierna seduta. Vengono quindi esaminate, lette e commentate le Offerte tecniche prodotte dai concorrenti relativamente all'elemento "*Piano di revisione, modalità di svolgimento dell'incarico*", con specifico riferimento ai sub-elementi in cui si articola detto elemento:

a.1) Programma di attività, approccio metodologico e principali procedure che il soggetto si impegna a seguire nello svolgimento dei servizi (sub peso 10 punti):

La società BDO ha rappresentato e descritto un approccio di revisione cosiddetto *risk oriented*, con lo scopo di pianificare una strategia di revisione coerente con i rischi significativi di natura operativa. La metodologia di lavoro adottata è declinata a livello internazionale e consta di quattro fasi di lavoro: i) *scoping*: dettaglio delle attività che saranno svolte; ii) identificazione e valutazione dei rischi: dettaglio modalità di intervento e documenti che saranno utilizzati; iii) ottenimento delle evidenze di audit: utili per la valutazione del programma di revisione, valutazione dei risultati del campionamento; iv) formazione del giudizio: oltre alla formulazione del giudizio viene segnalato il flusso informativo con la *governance* della società.

La società Crowe rappresenta e descrive tre fasi di lavoro come previsto nelle tecniche di revisione e nei principi di revisione: i) fase di scopo e strategia; ii) fase di *preliminary*; iii) fase finale di lavoro. La Commissione annota la mancanza dell'attività di asseverazione dei saldi reciproci.

a.2) Strumenti utilizzati per l'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno con



particolare riferimento all'analisi ed alle valutazioni relative ai rischi connessi all'attività e di quelli inerenti ad errate esposizioni in bilancio ed errate imputazioni/ripartizioni contabili degli accadimenti aziendali (sub peso 20 punti):

La società BDO ha descritto i componenti del controllo interno che vengono usati dal *management* per ridurre il rischio di errori significativi nel bilancio. Ogni componente viene valutata come parte di comprensione del sistema di controllo interno. Vengono utilizzati n.3 strumenti: ITGCs, TOC e CAATs.

La società Crowe ha proposto il modello cosiddetto *risk based*, incentrato sul cliente e sulla identificazione dei rischi, tramite la tecnica di *risk assessment*.

a.3) Strumenti operativi utilizzati per l'analisi e la valutazione dei processi operativi di supporto delle relative attività di controllo (sub peso 10 punti):

La società BDO ha rilasciato ampia informativa sugli strumenti operativi ed informatici internazionali e rispettivi data base utilizzati per attuare le valutazioni ed i controlli ed in particolare, propone i) APT (Audit Process Tool) e ii) *Case care working paper* nonché BDO ADVANTAGE per l'acquisizione ed il trattamento dei Big Data per una maggior comprensione degli aspetti di business.

La società Crowe ha rilasciato su tale punto un commento sintetico e lo strumento informatico utilizzato è *Case care*.

A questo punto, vengono quindi esaminate, lette e commentate le Offerte tecniche prodotte dai concorrenti relativamente all'elemento "*Composizione del gruppo di lavoro, numero e ripartizione delle ore di attività offerte*", con specifico riferimento al sub-elemento in cui si articola detto elemento:

b.1) Gruppo di lavoro messo a disposizione per l'espletamento dell'incarico nonché il numero e la ripartizione delle ore offerte tra le diverse figure professionali (sub peso 30 punti):

La società BDO ha proposto un buon rapporto tra ore prestate/equipe.

La società Crowe ha proposto il numero di ore più elevato, nonché la maggior percentuale di partecipazione di proprio personale partner/manager.

Conseguentemente, la Commissione passa all'assegnazione dei punteggi dei vari sub elementi e ciascun componente redige, in modo autonomo ed incondizionato, la propria tabella. Gli esiti delle valutazioni dei vari sub elementi presi in considerazione vengono riassunti, sommati e riportati nel prospetto "*Gara servizio di revisione legale dei conti per il triennio 2021-2023 – Riepilogo*" allegato al presente Verbale quale sua parte integrante e sostanziale, dal quale si rileva la graduatoria tecnica.

La Commissione ritiene di aver completato questo lavoro e la seduta viene chiusa alle ore 13:00; la documentazione viene resa in custodia all'Ufficio Gare e contratti.

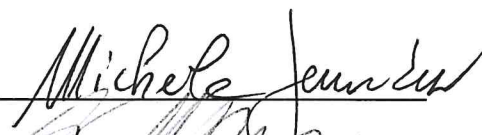


Quanto sopra viene fatto constare con il presente Verbale composto fin qui da 3 pagine.

Allegato n.1, come sopra descritto.

Michela LENARDUZZI

Gabriella MAGURANO.....

Angelo MARCHESAN

ISONTINA AMBIENTE SRL

		CROWE				BDO S.p.A.									
Elementi Qualitativi		Magurano	Lenarduzzi	Marchesan	media	Magurano	Lenarduzzi	Marchesan	media						
a)	Piano di revisione, modalità di svolgimento dell'incarico	a.1)	Criteri di valutazione		Peso										
			sarà valutato il programma di attività, l'approccio metodologico e le principali procedure che il soggetto si impegna a seguire nello svolgimento dei servizi												
	a.2)	saranno valutati gli strumenti utilizzati per l'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno con particolare riferimento all'analisi ed alle valutazioni relative ai rischi connessi all'attività e di quelli inerenti ad errate esposizioni in bilancio ed errate imputazioni/ripartizioni contabili degli accadimenti aziendali				7,0	6,5	6,8	6,8	9,0	9,5	9,3	9,3		
					20	12,0	14,0	13,0	13,0	19,0	19,0	19,0	19,0	19,0	
b)	Composizione del gruppo di lavoro, numero e ripartizione delle ore di attività offerte	a.3)	Criteri di valutazione		Peso										
			saranno valutati gli strumenti per l'analisi e la valutazione dei processi operativi e di supporto e delle relative attività di controllo												
	b.1)	sarà valutato il gruppo di lavoro messo a disposizione per l'espletamento dell'incarico nonché il numero e la ripartizione delle ore offerte tra le diverse figure professionali				8,0	7,0	7,5	7,5	10,0	9,5	9,8	9,8		
					30	26,0	26,0	26,0	26,0	26,0	28,0	27,0	27,0	27,0	
				70										65	



