

CAPITOLATO TECNICO

SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2026-2028

Indice

1	PREMESSA.....	3
1.1	DEFINIZIONI.....	3
2	OGGETTO E DURATA.....	3
2.1	REQUISITI MINIMI DELLE FIGURE PROFESSIONALI.....	5
2.2	DURATA	5
3	MODALITÀ DI ESECUZIONE DEL CONTRATTO.....	5
3.1	GENERALITÀ.....	5
3.2	GESTIONE DELLE RISORSE IMPIEGATE.....	5
3.3	LUOGO DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO	6
3.4	RESPONSABILE DELLA FORNITURA E MODALITÀ DI COMUNICAZIONE.....	6
4	ADEMPIMENTI PER LA SICUREZZA	6
5	OBBLIGHI DI RISERVATEZZA.....	6
6	MODALITÀ DI CONSUNTIVAZIONE E FATTURAZIONE.....	6

1 PREMESSA

Consip svolge prevalentemente il ruolo di centrale di committenza per gli acquisti della Pubblica Amministrazione italiana, con attività di progettazione, elaborazione, realizzazione e gestione di procedure di acquisto di beni e servizi destinati a soddisfare le necessità dell'amministrazione nel suo complesso, e concorre all'attuazione del piano di razionalizzazione della spesa.

Per la strategicità del ruolo svolto, a partire dal 2015, la Consip è stata anche inclusa nell'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche che concorrono agli obiettivi di finanza pubblica, determinando vincoli e limiti di spesa ai quali la società deve ottemperare.

Tenuto conto del quadro normativo di riferimento e soprattutto del ruolo rivestito da Consip e della specificità e della complessità dell'attività svolta dalla società, si rende necessario individuare un Operatore Economico che deve tener conto del fatto che l'attività di revisione da effettuare in Consip non si limita al solo controllo contabile della società, ma risulta maggiormente complessa e rischiosa, perché si estrinseca in una più ampia e articolata attività di verifica relativa alle modalità di gestione e ai processi applicati in modo da accertare che tutte le aree di rischio, individuate nel perimetro delle attività svolte da Consip (frode contabile, frode fiscale, anticorruzione, antiriciclaggio, ecc....) siano adeguatamente presidiate.

Al fine di garantire uno svolgimento del servizio consono alla specificità di Consip, l'Operatore Economico che dovrà eseguire il servizio, deve essere in possesso di una comprovata esperienza pregressa in servizi di revisione contabile svolta presso società a partecipazione pubblica con caratteristiche analoghe a quelle di Consip.

1.1 DEFINIZIONI

Nel corpo del documento, ai termini di cui appresso, viene attribuito il significato riportato a fianco di ciascuno di essi:

- **Consip**: la Consip S.p.A. società che, in qualità di stazione appaltante e committente, affida il servizio oggetto del presente Capitolato;
- **Capitolato tecnico**: il presente documento che enuncia le specifiche tecniche alle quali dovrà conformarsi il servizio;
- **Contratto**: il contratto che verrà stipulato tra la Consip e la Società che enuncia le regole giuridiche alle quali si dovrà conformare la fornitura;
- **Servizio**: il complesso delle attività oggetto del presente Capitolato;
- **Società**: la società affidataria del servizio;
- **Responsabile delle attività contrattuali**: la persona individuata dalla Società come interlocutore di Consip e responsabile di tutte le attività contrattuali.

2 OGGETTO E DURATA

Oggetto del presente Capitolato è il servizio di revisione legale dei conti per gli anni 2026, 2027 e 2028, mediante lo svolgimento di attività da eseguire in conformità alle prescrizioni indicate ai sensi dell'art. 2409 bis del C.C. e del D. Lgs. 39 del 27 gennaio 2010.

Il servizio prevede verifiche sulla corretta tenuta della contabilità e sull'assolvimento degli adempimenti fiscali, con cadenza almeno trimestrale e il rilascio in fase di verifica del bilancio annuale, del giudizio ai sensi dell'art.14 c.2 lett. a) del D.lgs. 39/2010.

Al fine di garantire uno svolgimento del servizio consono alla specificità di Consip, la Società deve essere in possesso di un'adeguata esperienza pregressa in servizi di revisione contabile, con particolare riferimento ad attività svolta presso società a partecipazione pubblica con caratteristiche analoghe a quelle di Consip.

In particolare, la Società dovrà eseguire con periodicità trimestrale:

- controlli sulla corretta rilevazione e regolare tenuta delle scritture contabili (mediante accesso alle scritture contabili da concordarsi con Consip);
- verifiche della corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili in conformità alle norme che li disciplinano;
- valutazione sulla corretta applicazione dei principi contabili e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo;
- verifica del rispetto degli adempimenti fiscali;
- verifica dell'adeguatezza delle procedure aziendali a presidio del corretto svolgimento delle attività.

La Società dovrà svolgere annualmente l'attività di revisione legale dei conti relativamente agli esercizi di Consip con chiusura al 31 dicembre 2026, 31 dicembre 2027 e 31 dicembre 2028.

In concomitanza del controllo annuale la Società dovrà rilasciare, almeno 15 giorni prima dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio di esercizio, la relativa relazione da redigersi ai sensi dell'art. 2429 del C.C. e dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, così come modificato e integrato dal D.Lgs. n.139/2015.

La Società dovrà svolgere, inoltre, attività di:

- asseverazione delle dichiarazioni fiscali per la certificazione di compensazione dei crediti tributari;
- asseverazione delle richieste di rimborso dell'IVA;
- verifica degli adempimenti normativi previsti per le società partecipate inserite nel conto consolidato ISTAT, a supporto delle attività di vigilanza e controllo demandate ai componenti del Collegio Sindacale. A titolo esemplificativo e non esaustivo: adempimenti ex D.M. 27/03/2013; applicazione limiti di spesa; versamento ai capitoli di entrata del bilancio dello stato dei risparmi di spesa conseguiti.

È richiesta, altresì, la disponibilità a partecipare ad incontri con il Collegio Sindacale.

L'impegno stimato per l'espletamento delle attività contrattuali è pari a 162 giornate così suddivise tra i profili da impiegare:

Tabella 1

Profili	% impegno
Partner	≥7%
Manager	≥17%
Revisore legale Senior	≥35%
Assistant	≤41%

La Società dovrà garantire annualmente il rispetto delle percentuali indicate per l'impegno dei profili impiegati.

La Società potrà apportare variazioni alle percentuali di impegno sopra indicate che prevedano esclusivamente aumenti delle percentuali dell'impegno delle sole figure Partner, Manager e Revisore legale Senior con la contestuale diminuzione della percentuale della sola figura Assistant.

2.1 REQUISITI MINIMI DELLE FIGURE PROFESSIONALI

La Società, in relazione ai profili di cui alla Tabella 1, dovrà impiegare per tutta la durata contrattuale figure professionali in possesso dei seguenti requisiti minimi:

- Partner: anzianità nella qualifica di almeno 15 anni e un'esperienza complessiva nella revisione legale dei conti non inferiore a 10 anni;
- Manager: esperienza complessiva nella revisione legale dei conti non inferiore a 7 anni;
- Revisore legale Senior: esperienza complessiva nella revisione legale dei conti non inferiore a 3 anni;
- Assistant: laurea in discipline economiche e conoscenze di base di contabilità e bilancio di esercizio.

2.2 DURATA

Il contratto acquista efficacia a seguito della nomina da parte dell'Assemblea dei Soci e terminerà con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2028, previsto entro il 30/04/2029, con una durata contrattuale complessiva di 36 mesi, salvo eventuali proroghe per la suddetta approvazione.

3 MODALITÀ DI ESECUZIONE DEL CONTRATTO

3.1 GENERALITÀ

La Società dovrà eseguire le prestazioni in oggetto a perfetta regola d'arte, con la necessaria diligenza e competenza professionale e con risorse qualificate secondo i requisiti indicati nel presente Capitolato nelle Condizioni contrattuali e nella Richiesta di offerta.

Tutte le attività dovranno essere svolte in collaborazione con i responsabili di Consip, secondo modalità opportunamente concordate.

Tutti i documenti dovranno essere redatti in lingua italiana.

3.2 GESTIONE DELLE RISORSE IMPIEGATE

La Società fornirà, entro 3 giorni lavorativi dalla stipula del contratto, i curricula delle risorse che intende impiegare, firmati e sottoscritti dalle stesse come previsto dal D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196.

Consip si riserva la facoltà di verificare i curricula dei singoli professionisti mediante un colloquio, al fine di esaminare sia i livelli di conoscenza sia la generale idoneità allo svolgimento delle attività richieste e, nel caso si ritengano non adeguati ai profili professionali indicati, Consip potrà chiederne la sostituzione.

La Società si impegna a sostituire il professionista entro 5 giorni lavorativi dalla richiesta di sostituzione avanzata da Consip, con altro professionista avente i medesimi requisiti offerti.

Il professionista assegnato dalla Società non può essere sostituito dalla Società stessa durante l'esecuzione dell'incarico; qualora intervenissero eventi non dipendenti dalla Società (per esempio dimissioni o indisponibilità) che costringessero alla sostituzione del professionista, la Società dovrà proporre un nuovo professionista – che abbia i medesimi requisiti minimi del professionista sostituito

– da sottoporre alla approvazione da parte di Consip e dovrà farsi carico del periodo di affiancamento/istruzione necessario.

3.3 LUOGO DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO

Le attività relative al servizio oggetto del presente Contratto dovranno essere svolte presso la sede della Società. In alternativa, solo nel caso in cui lo richiedessero specifiche esigenze del servizio, le attività potranno essere svolte presso la sede Consip a Roma, in Via Isonzo 19 E.

Resta inteso che eventuali costi di trasferimento e soggiorno del personale che svolge attività nell'ambito del presente Capitolato sono comunque a carico della Società.

3.4 RESPONSABILE DELLA FORNITURA E MODALITÀ DI COMUNICAZIONE

La Società dovrà comunicare alla stipula, il nominativo del Responsabile della Fornitura, nonché un numero di telefono e un indirizzo e-mail al quale indirizzare eventuali comunicazioni.

Il Responsabile della fornitura sarà l'interlocutore unico di Consip per gli aspetti amministrativi e per l'organizzazione e il coordinamento delle attività contrattuali.

L'organizzazione del suddetto servizio di comunicazione dovrà essere a carico della Società.

Resta inteso che, per tutta la durata contrattuale, la Società dovrà garantire la piena funzionalità dei suddetti mezzi di comunicazione comunicandone tempestivamente a Consip le eventuali variazioni.

4 ADEMPIMENTI PER LA SICUREZZA

La Società s'impegna a porre in essere quanto necessario a garantire l'esecuzione delle attività in piena aderenza con le disposizioni del D. Lgs. n. 81/2008 "Testo Unico sulla sicurezza durante il lavoro", cooperando e coordinandosi, in particolare, con i referenti di Consip presso cui dovranno essere svolte le attività contrattuali, ai fini degli adempimenti di cui al comma 2 dell'art. 26 del citato decreto.

5 OBBLIGHI DI RISERVATEZZA

La Società si impegna ad adottare tutte le misure necessarie per garantire la massima riservatezza delle informazioni raccolte durante le attività descritte nel presente Capitolato tecnico e a non divulgare, in nessun caso, a terzi i predetti dati, documenti, informazioni o parti di essi senza il preventivo ed esplicito accordo di Consip.

6 MODALITÀ DI CONSUNTIVAZIONE E FATTURAZIONE

La Società deve provvedere ad inviare trimestralmente a Consip la consuntivazione delle attività svolte, riportando l'indicazione del numero di giorni/persona associato alle figure professionali impiegate nel corso dello svolgimento dell'attività.

Il **Consuntivo attività** dovrà essere controfirmato per accettazione dal referente di Consip e sarà valido come rilascio della Verifica di conformità positiva, propedeutica all'emissione della fattura **alla quale dovrà essere allegato**.

Le fatture dovranno essere emesse con periodicità trimestrale posticipata, successivamente alla firma della Verifica di conformità (Consuntivo attività) da parte di Consip, secondo quanto disciplinato dall'articolo "Fatturazione e modalità di pagamento" delle Condizioni contrattuali.