



Consip S.p.A.

“Servizio di revisione legale dei conti per la Consip relativamente agli esercizi 2017, 2018 e 2019”

CAPITOLATO TECNICO

**SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER LA CONSIP S.P.A. RELATIVAMENTE AGLI ESERCIZI
2017, 2018 E 2019**



INDICE

1	OGGETTO DEL SERVIZIO	3
2	DURATA.....	4
3	MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO	5
4	FATTURAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE	6
5	LUOGO DI SVOLGIMENTO.....	6
6	REQUISITI MINIMI DELLE FIGURE PROFESSIONALI	6
7	PENALI.....	7



1 OGGETTO DEL SERVIZIO

Il presente Capitolato Tecnico disciplina, per gli aspetti tecnici, il servizio di revisione legale dei conti per la Consip S.p.A.

Con la pubblicazione nella G.U. n. 205, del 4 settembre 2015, del D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, è stata data attuazione alla direttiva europea 2013/34/UE, che attribuisce al revisore legale dei conti nuove competenze, nel proseguo esplicitate, in tema di relazione sulla gestione, con effetto a decorrere dagli incarichi relativi ai Bilanci 2016.

L’incarico ha per oggetto lo svolgimento delle attività di revisione legale dei conti relativamente agli esercizi della Consip S.p.A. con chiusura al 31 dicembre 2017, 31 dicembre 2018 e 31 dicembre 2019, da conferirsi a società di revisione iscritta nell’apposito registro.

L’incarico prevede lo svolgimento del servizio di revisione legale dei conti che, in conformità alle prescrizioni indicate ai sensi dell’art. 2409 bis del C.C. e del D. Lgs. 39 del 27 gennaio 2010, comprende le seguenti attività:

- 1) verifica, nel corso dell’esercizio e con periodicità almeno trimestrale, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione. L’attività di revisione contabile verrà richiesta su tutti i trimestri degli anni 2017, 2018 e 2019.
- 2) verifica della corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili e agli accertamenti eseguiti e della conformità alle norme che li disciplinano;
- 3) relazione di giudizio sul bilancio di esercizio.

L’incarico, inoltre, comprende:

- l’esecuzione di tutte le attività connesse e strumentali allo svolgimento del servizio di revisione legale dei conti, che si indicano a titolo esemplificativo: esame a campione sulla documentazione (accesso alle scritture contabili);
- svolgimento dell’attività di asseverazione delle dichiarazioni fiscali per la certificazione di compensazione dei crediti tributari;
- svolgimento dell’attività di asseverazione delle richieste di rimborso dell’IVA;



- valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei principi contabili e della ragionevolezza delle stime effettuate dall’Organo Amministrativo;
- eventuale redazione delle lettere di suggerimenti (per la segnalazione al CdA di eventuali problematiche riscontrate);
- partecipazione agli incontri del Collegio Sindacale, laddove richiesto dal Collegio stesso.

2 DURATA

L’incarico dettagliato al precedente paragrafo 1 avrà una durata complessiva di 3 (tre) esercizi, decorrerà dalla data di sottoscrizione del contratto e cesserà i propri effetti alla data dell’assemblea convocata per l’approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell’incarico (bilancio di esercizio relativo all’anno 2019).

In nessun caso l’incarico potrà intendersi tacitamente ed unilateralmente rinnovato oltre il predetto termine di durata.

Si stimano complessivamente per l’intero servizio 135 giornate così suddivise tra i profili da impiegare:

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

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

La società aggiudicataria potrà apportare variazioni alle percentuali 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.

3 MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO

L'attività di revisione legale dovrà essere svolta dalla Società di revisione nel pieno rispetto ed in applicazione delle prescrizioni di legge.

Le verifiche circa la regolare tenuta della contabilità sociale, la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, dovranno essere svolte dalla Società di Revisione, nel corso di ciascuno degli esercizi oggetto del presente incarico.

La relazione, da emettere sul bilancio annuale di esercizio, dovrà essere depositata ai sensi dell'art. 2429 del C.C., presso la sede legale di Consip almeno 15 gg prima dell'assemblea.

L'incarico dovrà essere svolto da professionisti con le necessarie competenze e professionalità.

Tutti i documenti dovranno essere redatti in lingua italiana.

Resta inteso che tutti i costi relativi al personale impiegato per le attività oggetto del presente capitolato (esempio: costi di trasferimento, vitto e alloggio del personale) sono a carico della Società aggiudicataria del servizio e si intendono inclusi nel prezzo totale offerto (PTO).

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 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.

La società deve provvedere ad inviare alla Consip la consuntivazione delle attività svolte in corrispondenza del compimento della verifica trimestrale di cui al paragrafo 1 punto 1). Il documento dovrà riportare anche l'indicazione delle giornate/persona associate alle figure professionali impiegate nel corso dello svolgimento dell'attività.

Il consuntivo attività dovrà essere controfirmato per accettazione dal referente della Consip.

4 FATTURAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE

La fatturazione delle attività svolte dovrà avvenire successivamente all'accettazione del consuntivo attività di cui al punto precedente..

5 LUOGO DI SVOLGIMENTO

Tutte le attività oggetto del presente capitolato saranno svolte presso la sede di Consip o in alternativa presso la sede del fornitore nel caso lo richiedessero le esigenze del servizio.

6 REQUISITI MINIMI DELLE FIGURE PROFESSIONALI

La Società garantirà l'impiego di figure professionali in possesso dei seguenti requisiti minimi:

- Partner: anzianità nella qualifica di almeno 5 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.



7 PENALI

In caso di consegna della Relazione redatta ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, così come modificato e integrato dal D.Lgs. n.139/2015, successivamente ai 15 giorni antecedenti la data di adunanza dell’Assemblea chiamata ad approvare il Bilancio sarà applicata la penale pari al 5% del corrispettivo annuale.

In caso di mancato rispetto di quanto previsto relativamente alle percentuali annuali indicate per l’impegno dei profili impiegati, di cui al paragrafo 2, sarà applicata una penale pari al 2% del corrispettivo annuale.