

***CAPITOLATO TECNICO***

***SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI 2020-2022***

**INDICE**

1	Definizioni .....	3
2	Oggetto e durata .....	3
2.1	Requisiti minimi delle figure professionali .....	4
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 .....	5
3.4	Responsabile della fornitura.....	6
3.5	Modalità di comunicazione .....	6
4	Adempimenti per la sicurezza .....	6
5	Obblighi di riservatezza .....	6
6	Consuntivazione e fatturazione.....	7

## 1 Definizioni

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

- **Committente:** la Consip S.p.A.;
- **Capitolato tecnico:** il presente documento che enuncia le specifiche tecniche alle quali si dovrà conformare il Servizio;
- **Servizio:** il complesso delle attività oggetto del presente Capitolato;
- **Società:** la società aggiudicataria del servizio;

## 2 Oggetto e durata

Oggetto del presente Capitolato è il servizio di revisione legale dei conti per gli anni 2020, 2021 e 2022, 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.

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 la Committente);
- 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 della Committente con chiusura al 31 dicembre 2020, 31 dicembre 2021 e 31 dicembre 2022.

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 ed a comunicare eventuali problematiche agli organi societari.

L'impegno stimato per l'espletamento delle attività contrattuali è pari a 135 giornate così suddivise tra i profili da impiegare:

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.

Il contratto acquista efficacia dalla data di sottoscrizione fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio di esercizio relativo all'anno 2022, e comunque con una durata non superiore a 36 mesi dalla data di sottoscrizione.

## 2.1 Requisiti minimi delle figure professionali

La Società, in relazione dei profili di cui al paragrafo 2, 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.

### **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 e nell'offerta della Società.

Tutte le attività dovranno essere svolte in collaborazione con i responsabili del Committente, 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.

La Committente 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, la Committente potrà chiederne la sostituzione.

La Società, si impegna a sostituire il professionista entro 5 giorni lavorativi dalla richiesta di sostituzione avanzata dalla Committente, 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 della Committente e dovrà farsi carico del periodo di affiancamento/istruzione necessario.

#### **3.3 Luogo di svolgimento del servizio**

L'erogazione dei servizi oggetto del presente Contratto dovrà essere svolta presso la sede Consip in Via Isonzo 19 E, Roma o in alternativa presso la sede della Società nel caso lo richiedessero le esigenze del Servizio.

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**

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 del Committente per gli aspetti amministrativi, per l'organizzazione ed il coordinamento delle attività contrattuali.

### **3.5 Modalità di comunicazione**

La Società si impegna a comunicare, entro 5 giorni dalla stipula del contratto, un indirizzo e-mail, un numero di telefono al quale rivolgersi, per ogni comunicazione relativa all'esecuzione 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 al Committente le eventuali variazioni.

## **4 Adempimenti per la sicurezza**

La Società aggiudicataria si impegna a porre in essere quanto necessario per garantire l'esecuzione delle attività in piena aderenza con le disposizioni del D.Lgs. 81/2008 s.m.i., cooperando e coordinandosi, in particolare, con i referenti del Committente, ai fini degli adempimenti di cui all'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 del Committente.

## 6 Consuntivazione e fatturazione

La Società deve provvedere ad inviare trimestralmente alla Committente la consuntivazione delle attività svolte riportando 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 Committente.

In relazione alle tipologie di fornitura di cui al paragrafo 2, le fatture dovranno essere prodotte secondo quanto disciplinato all'art. 15 comma 4 delle Condizioni contrattuali.

Per il pagamento delle fatture emesse dovrà essere allegata a ciascuna, la verifica di conformità di cui all'art. 12 delle condizioni contrattuali.