

ALLEGATO 5 - CAPITOLATO TECNICO

PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE AI
SENSI DEL DPCM DEL 14 SETTEMBRE 2012 E DEI SERVIZI
CONNESSI



INDICE

PREMESSA	3
1 DEFINIZIONI	3
2 OGGETTO DELL'APPALTO	4
3 CONSUNTIVO TRIMESTRALE	5
4 TEMPISTICHE PER L'EROGAZIONE DEL SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE AI SENSI DEL DPCM DEL 14 SETTEMBRE 2012.....	5
5 FIGURE PROFESSIONALI DEL TEAM DI LAVORO	6
6 FORMAZIONE	8
7 ASSISTENZA TELEFONICA	9
8 REPORTISTICA	9
9 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO	9



PREMESSA

Il presente Capitolato è parte integrante della Documentazione di Gara e definisce le caratteristiche e i requisiti del servizio di revisione contabile dei Rendiconti delle spese sostenute dagli Organismi che hanno stipulato Accordi e Convenzioni con il Dipartimento di Protezione Civile, ai sensi del DPCM del 14 settembre 2012 e dei servizi connessi.

Le prescrizioni contenute nel presente Capitolato Tecnico rappresentano le caratteristiche e i requisiti minimi per l'affidamento del servizio oggetto dell'appalto.

Nell'ambito delle proprie funzioni, il Dipartimento di Protezione Civile (di seguito "DPC" o "Amministrazione") affida ad Organismi esterni, pubblici e privati, lo svolgimento di determinate attività nei settori dei rischi naturali, antropici e sismici disciplinate con appositi Accordi o Convenzioni.

Tali Accordi e Convenzioni prevedono il finanziamento delle attività oggetto dell'accordo con risorse finanziarie del DPC.

Il sostenimento delle spese finanziate dal DPC deve essere dimostrato da parte degli Organismi convenzionati attraverso dettagliati Rendiconti di spesa.

Oltre agli Accordi o Convenzioni ordinarie, oggetto di programmazione annuale o pluriennale, il DPC, a seguito di eventi di protezione civile, mediante Ordinanze del Capo del Dipartimento, può stabilire di affidare attività strettamente connesse all'evento stesso agli Organismi, determinandone anche la fonte di copertura; con il Servizio oggetto del appalto, è possibile rendicontare anche le **spese relative ad eventi in emergenza**.

Al fine di attestare la correttezza amministrativo contabile delle spese sostenute nei Rendiconti di spesa, la loro conformità ai principi comunitari di imparzialità, trasparenza e libera concorrenza, tutti gli Organismi devono, attenendosi a quanto disposto nel *"Documento tecnico da utilizzare nella rendicontazione dei fondi erogati dal Dipartimento di Protezione Civile a fronte di accordi o convenzioni con i centri di competenza"* (di seguito *DTR*) allegato al Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 14 settembre 2012, far verificare le spese inserite nei suddetti Rendiconti da un Revisore.

Il suddetto *DTR* è in linea con l'attuale normativa nazionale e comunitaria in tema di rendicontazione e con le principali norme legislative, nazionali e comunitarie, che disciplinano l'utilizzazione e la rendicontazione di fondi europei e dei fondi nazionali.

1 DEFINIZIONI

- a) *Amministrazione* o *DPC*: Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento di Protezione Civile;



- b) *Organismo*: Enti esterni al DPC, pubblici e privati, ai quali il DPC affida lo svolgimento di determinate attività istituzionali del Dipartimento mediante la stipula di Convenzioni o Accordi;
- c) *DPCM del 14 settembre 2012*: Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 14 settembre 2012 - Definizione dei principi per l'individuazione ed il funzionamento dei Centri di Competenza con allegato il "Documento tecnico da utilizzare nella rendicontazione dei fondi erogati dal dipartimento della Protezione Civile a fronte di accordi o convenzioni con i Centri di Competenza";
- d) *Rendiconto di Spesa*: Prospetto contabile, redatto ai sensi del DTR dagli Organismi convenzionati, ai fini del riconoscimento delle spese sostenute per le attività previste nell'Accordo o nella Convenzione stipulata con l'Amministrazione;
- e) *Revisione Contabile*: l'attività di revisione contabile dei Rendiconti di spesa svolta in conformità all'International Standard on Related Services n. 4400 e secondo quanto previsto dal DPCM del 14 settembre 2012;
- f) *Documento tecnico da utilizzare nella rendicontazione dei fondi erogati dal Dipartimento di Protezione Civile a fronte di accordi o convenzioni con i centri di competenza* (DTR): il documento allegato al Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 14 settembre 2012 al quale gli Organismi sono tenuti a attenersi per redigere i Rendiconti di spesa;
- g) *Fornitore del Servizio*: il fornitore aggiudicatario del contratto che dovrà svolgere l'attività di revisione contabile dei Rendiconti di spesa ai sensi del DPCM del 14 settembre 2012 e dei servizi connessi;
- h) *Giorno lavorativo*: i giorni dal lunedì al venerdì, con esclusione del sabato, della domenica, delle festività nazionali e delle festività patronali;
- i) *Responsabile del Servizio*: il responsabile della gestione dei rapporti contrattuali con il DPC e con gli Organismi come meglio descritto nel paragrafo 10 del presente documento;
- j) *Servizio oggetto dell'Appalto*: l'attività di revisione contabile dei Rendiconti di spesa ai sensi del DPCM del 14 settembre 2012 e dei servizi connessi.

2 OGGETTO DELL'APPALTO

Il servizio oggetto del presente appalto riguarda l'attività di revisione contabile dei Rendiconti di spesa degli Organismi (Centri di Competenza ed altri enti convenzionati pubblici e privati) e dei servizi connessi, da rendersi da parte del Fornitore aggiudicatario che opera in nome e per conto del DPC solo per le attività di cui al DTR. I servizi connessi, come meglio specificato nel seguito del presente documento, sono quelli di:

- 1) **Formazione** (paragrafo 6 del presente Capitolato Tecnico),
- 2) **Assistenza Telefonica** (paragrafo 7 del presente Capitolato Tecnico),
- 3) **Reportistica** (paragrafo 8 del presente Capitolato Tecnico)



4) **Ulteriori servizi** eventualmente offerti in gara.

Si precisa che gli Organismi saranno dislocati su tutto il territorio nazionale; il Fornitore aggiudicatario dovrà essere in grado, pertanto, di svolgere le suddette attività spostandosi sul territorio in funzione delle esigenze dei vari Organismi.

Il Fornitore è inoltre tenuto a garantire un adeguato grado di flessibilità a fronte di cambiamenti organizzativi e nuove pianificazioni intervenute all'interno degli Organismi e/o DPC, quali a titolo esemplificativo: trasferimenti in nuove sedi, cambiamento dei referenti amministrativi, ecc.

Il Fornitore aggiudicatario dovrà redigere, ai sensi di quanto previsto dal DTR, ai fini dell'erogazione del finanziamento da parte del DPC agli Organismi convenzionati, un'apposita Relazione sul Rendiconto di Spesa.

Nella suddetta Relazione, il Revisore, secondo quanto previsto dal DTR, verificherà l'effettivo sostenimento delle spese, le categorie di spesa iscrivibili, con particolare riferimento all'eleggibilità e all'ammissibilità delle stesse.

Si precisa che l'approccio metodologico ai controlli amministrativi contabili è basato sull'applicazione delle norme sulla Revisione dei conti internazionalmente riconosciute; le attività del Revisore sono svolte in conformità all'**International Standard on Related Services n. 4400** applicabile alle procedure di verifica dei Rendiconti di spesa.

3 CONSUNTIVO TRIMESTRALE

Il Fornitore su **base trimestrale**, ossia entro **10 (dieci) giorni lavorativi** successivi allo scadere di ciascun trimestre, invia formalmente al DPC (tramite apposita comunicazione), l'elenco delle Relazioni sulle procedure di verifica svolte nel trimestre medesimo sui Rendiconti di spesa degli Organismi pena **l'applicazione delle penali** previste dall'art. 10 dello Schema di Contratto.

Gli Uffici del DPC responsabili delle attività del fornitore approvano o meno tali consuntivi.

Tale approvazione formale da parte del DPC avverrà entro 30 giorni dall'invio del consuntivo delle attività da parte del Fornitore.

Solo a seguito di tale approvazione formale (inviata tramite apposita comunicazione da parte del DPC), il Fornitore emetterà la fattura intestata al DPC, secondo le modalità indicate all'art. 8 dello Schema di Contratto.

4 TEMPISTICHE PER L'EROGAZIONE DEL SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE AI SENSI DEL DPCM DEL 14 SETTEMBRE 2012

Il Fornitore nell'erogazione del servizio di revisione contabile di cui all'oggetto, dovrà effettuare detta attività sui Rendiconti di spesa presentati dagli Organismi, salvo impedimenti non imputabili al Fornitore stesso, entro e non oltre 6 mesi della ricezione del Rendiconto stesso.



Le rendicontazioni relative alle Convenzioni o Accordi degli Organismi, possono essere annuali o semestrali, in funzione di quanto previsto dalla medesima Convenzione o Accordo.

Si fa inoltre presente che la documentazione giustificativa di spesa, di pagamento o di altro tipo (es. procedura di evidenza pubblica, ove richiesta) afferente le spese dichiarate nel Rendiconto di Spesa, è conservata da ciascun Organismo presso la propria sede e verrà messa a disposizione del Fornitore del servizio.

Le verifiche in loco del Fornitore del Servizio devono essere pianificate in anticipo con l'Organismo affinché quest'ultimo possa organizzarsi per tempo anche nel coinvolgere le risorse umane addette e disponibili a raccogliere la relativa documentazione necessaria durante la verifica.

5 FIGURE PROFESSIONALI DEL TEAM DI LAVORO

Per l'espletamento del servizio oggetto del presente appalto il Fornitore dovrà:

- a. assicurare sempre la disponibilità di risorse idonee per la corretta esecuzione del servizio;
- b. prevedere che il personale coinvolto nell'esecuzione dei controlli/riscontri amministrativi contabili sia adeguatamente e appositamente formato allo scopo;
- c. garantire l'effettiva e regolare esecuzione delle operazioni, la completezza della documentazione e l'ammissibilità della spesa;
- d. assicurare il coordinamento dei controlli/ riscontri amministrativi contabili (comprendenti sia le verifiche amministrative su base documentale sia le verifiche in loco);
- e. rendere noti entro 10 giorni lavorativi successivi alla stipula del Contratto, tramite apposita comunicazione al DPC, l'elenco di tutti i nominativi delle risorse coinvolte nel servizio oggetto del presente appalto ivi inclusi i nominativi di eventuali ulteriori risorse messe a disposizione rispetto alla dotazione minima, di seguito indicata, pena l'applicazione delle penali previste dall'art. 10 dello Schema di Contratto.

Il Fornitore dovrà mettere a disposizione un team di lavoro costituito almeno dalle seguenti figure professionali:

- a) **n.1 figura professionale con il ruolo di Capo progetto** (Revisore già iscritto al Registro dei Revisori contabili di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 27 gennaio 1992, n. 88 ed al registro dei Revisori legali ai sensi dell'articolo 1, comma 1, lett. g) del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e s.m.i. da almeno 10 anni) con almeno 10 anni di esperienza in attività di Revisione contabile con specifica esperienza anche in servizi di revisione contabile che prevedono il rilascio di Relazioni redatte in conformità all'International Standard on Related Services n. 4400.

Specificatamente, tale figura di Capo Progetto è prevista a coordinamento di tutte le attività e assume la piena responsabilità dei rapporti con i singoli Organismi e con la DPC. Avrà inoltre funzioni di supervisione scientifica e metodologica (di cui



all'eventuale ulteriore protocollo/procedura concordata con l'Organismo) delle commesse e sarà responsabile nei confronti del committente dell'avanzamento del servizio e dei risultati;

- b) **n.1 figura professionale** (Revisore già iscritto al Registro dei Revisori contabili di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 27 gennaio 1992, n. 88 ed al registro dei Revisori legali ai sensi dell'articolo 1, comma 1, lett. g) del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e s.m.i.) con almeno 3 anni di esperienza in attività di Revisione contabile con specifica esperienza anche in servizi di revisione contabile che prevedono il rilascio di Relazioni redatte in conformità all'International Standard on Related Services n. 4400;
- c) **n. 2 figure professionali** con almeno 3 anni di esperienza in attività di supporto e/o assistenza tecnica contabile;
- d) **n. 2 figure professionali** con almeno 1 anno di esperienza in attività di supporto e/o assistenza tecnica contabile.

Si precisa che la Relazione di cui all'Allegato VIII del DPCM del 14 settembre 2012 deve essere firmata da un soggetto componente il Team di lavoro, iscritto al Registro dei Revisori Legali ai sensi del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n 39 e s.m.i..

Inoltre, nel caso in cui la Relazione di cui all'Allegato VIII del DPCM del 14 settembre 2012 fosse rilasciata da una Società di Revisione, iscritta al Registro dei Revisori Legali ai sensi del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n 39 e s.m.i., il soggetto facente parte del Team di lavoro, sottoscrittore della Relazione medesima, deve essere in possesso di idonea procura/autorizzazione rilasciata dalla suddetta Società di Revisione.

Qualora durante l'esecuzione del Contratto la risorsa corrispondente alla figura professionale presentata in fase di gara dovesse essere sostituita motivatamente dal Fornitore del Servizio, quest'ultimo entro 10 giorni lavorativi dalla sostituzione, mediante apposita comunicazione al DPC, indicherà il nuovo elenco dei nominativi del personale, allegando i relativi curricula vitae e motivandone la ragione della sostituzione, pena l'applicazione delle penali previste dall'art. 10 dello Schema di Contratto.

Si precisa che sarà cura dello stesso Fornitore presentare analoga risorsa garantendo un accurato passaggio di consegne, la relativa presa in carico delle attività progettuali in corso e del know how acquisto e mantenendo la stessa modalità di trasferimento del know how così come eventualmente proposto in sede di offerta tecnica.

Il Fornitore del servizio garantisce inoltre che tutte le risorse che impiegherà per l'erogazione del servizio oggetto dell'affidamento, sia in fase di presa in carico dei servizi sia durante l'affidamento stesso in caso di integrazioni e/o sostituzioni, rispondono ai requisiti minimi espressi dal presente Capitolato.



Per il personale ritenuto inadeguato, qualunque sia il ruolo ed il servizio impiegato, il DPC procederà alla richiesta formale di sostituzione.

È comunque richiesta la presenza dello stesso personale per tutta la durata del Contratto se non diversamente concordato per esigenze particolari, formalmente rappresentate al DPC indicando i nominativi dei componenti che intende proporre in sostituzione di quelli indicati in corso di gara.

L'eventuale sostituzione di componenti il team di lavoro è ammessa solo se i sostituti presentano un *curriculum vitae* analogo o più qualificato rispetto a quello delle persone sostituite e comunque deve essere preventivamente valutata ed autorizzata dal DPC.

L'attesa dell'autorizzazione del committente non esonera dall'adempimento delle obbligazioni assunte e qualsiasi modifica nella composizione del team di lavoro non può costituire motivo per la sospensione o la dilazione della prestazione dei servizi oggetto del presente appalto, salvo espressa autorizzazione dell'Amministrazione.

Resta inteso che nell'arco dell'intera durata dell'affidamento, il team di lavoro costituito almeno dalle figure professionali di cui ai precedenti punti a), b), c) e d), saranno considerati invariati, anche in caso di aumento di qualifica, nel caso la loro funzione si riferisca alla medesima attività o ad attività di pari livello.

Successivamente alla stipula del contratto, il DPC invierà una comunicazione agli Organismi con i quali ha stipulato Accordi o Convenzioni, con le seguenti indicazioni:

- Attivazione del Servizio oggetto del presente appalto;
- Fornitore del Servizio oggetto del presente appalto;
- Riferimenti del Responsabile del Servizio, di eventuali referenti - se nominati dal Fornitore oltre al Responsabile del Servizio stesso - ivi inclusi i nominativi di eventuali ulteriori risorse messe a disposizione rispetto alla dotazione minima di cui al paragrafo 5 del presente Capitolato Tecnico.

Sarà cura quindi del singolo Organismo mettersi in contatto con il Fornitore del servizio al fine di comunicare le attività necessarie.

Eventuali ulteriori informazioni aggiuntive saranno oggetto di accordo tra le parti in fase di esecuzione del Contratto.

6 FORMAZIONE

Per il servizio oggetto del presente appalto, il Fornitore si impegna a mettere a disposizione del singolo Organismo, almeno mezza giornata (4 ore) di formazione all'anno presso l'Organismo, sui principi di rendicontazione di cui al DPCM del 14 settembre 2012.

Il Fornitore dovrà inoltre comunicare entro 15 giorni lavorativi ed entro 20 giorni lavorativi dalla stipula del Contratto il *Piano di Formazione*, rispettivamente, al DPC e a ciascun Organismo, pena l'applicazione delle penali previste dall'art. 10 dello Schema di Contratto.



Si precisa inoltre che il *Piano di Formazione* potrà essere comunicato dal Fornitore al DPC e a ciascun Organismo, solo successivamente all'invio da parte del DPC dell'elenco di tutti gli Organismi per i quali viene richiesto nell'anno il servizio oggetto dell'appalto.

Il suddetto *Piano di Formazione*, previo accordo con il DPC e/o con il singolo Organismo, potrà tuttavia subire delle modifiche, in merito alle diverse modalità organizzative di espletamento del citato Piano.

7 ASSISTENZA TELEFONICA

Per il servizio oggetto del presente appalto il Fornitore si impegna a mettere a disposizione degli Organismi e del DPC almeno un numero telefonico da rete fissa attivo dalle ore 9.00 alle 18.00 dal lunedì al venerdì per assistenza sui principi di rendicontazione di cui al DPCM del 14 settembre 2012, entro 10 giorni lavorativi dall'attivazione del contratto, pena l'applicazione delle penali previste dall'art. 10 dello Schema di Contratto.

Nel caso in cui l'addetto al servizio in oggetto non possa rispondere alla chiamata, in quanto già occupato nel suddetto servizio di assistenza, si dovrà attivare una segreteria telefonica dove l'utente potrà registrare i propri riferimenti ed essere ricontattato quanto prima dall'addetto al suddetto servizio di assistenza.

Si precisa inoltre che gli utenti/Organismi chiamanti dovranno sostenere il costo della chiamata telefonica.

8 REPORTISTICA

Per il servizio oggetto del presente appalto il Fornitore si impegna a mettere a disposizione del DPC, previa richiesta di quest'ultimo ed entro 15 giorni solari a partire da detta richiesta, una **Reportistica** sul numero delle Relazioni complessivamente rilasciate nel periodo di riferimento e delle relative tempistiche di rilascio delle Relazioni di cui all'Allegato VIII del DTR, il cui dettaglio verrà definito con lo stesso DPC successivamente alla stipula del Contratto. Eventuali ulteriori informazioni aggiuntive alla reportistica saranno oggetto di accordo tra le parti in fase di esecuzione del Contratto.

9 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Il Responsabile del Servizio, come definito nello Schema di Contratto, sarà responsabile della gestione dei rapporti contrattuali con il DPC e con gli Organismi, nonché delle seguenti attività:

- supervisione e coordinamento del servizio;
- monitoraggio delle attività di revisione contabile dei Rendiconti delle spese presso gli Organismi;
- implementazione di tutte le azioni necessarie per garantire il rispetto delle prestazioni richieste;
- risoluzione di eventuali disservizi e gestione di eventuali reclami da parte del DPC e degli Organismi.



Gli eventuali disservizi e inadempienze contestate al Responsabile del Servizio del Fornitore si intendono come presentate direttamente al Fornitore.

Il Fornitore ha facoltà di nominare anche degli ulteriori referenti; tuttavia solo il Responsabile del servizio può rappresentare il Fornitore.

Entro 10 giorni lavorativi dalla stipula del Contratto, il Fornitore farà pervenire al DPC i recapiti e le informazione di contatto del Responsabile del Servizio. Qualora in corso di contratto tali recapiti subiscano variazioni, il Fornitore sarà tenuto a darne immediata comunicazione al DPC ed agli Organismi.