

CAPITOLATO TECNICO

SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2023-2025

INDICE

1	Premessa	3
2	Definizioni	3
3	Oggetto e durata	3
3.1	Requisiti minimi delle figure professionali	5
4	Modalità di esecuzione del contratto.....	5
4.1	Generalità	5
4.2	Gestione delle risorse impiegate	5
4.3	Luogo di svolgimento del servizio	6
4.4	Responsabile della fornitura.....	6
4.5	Modalità di comunicazione	6
5	Adempimenti per la sicurezza	6
6	Obblighi di riservatezza	6
7	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 presidiando una spesa pubblica pari a 54,4 MLD di euro e generando risparmi di spesa per circa 3,3 MLD (dati di Bilancio 2021).

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.

In virtù del ruolo di Consip nonché in considerazione della specificità e della complessità dell'attività svolta dalla stessa, l'acquisizione in oggetto si prefigge lo scopo di ottenere elevati standard qualitativi nella gestione delle attività legate al servizio di revisione legale dei conti.

2 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;
- **Fornitore:** la società aggiudicataria del servizio.

3 Oggetto e durata

Oggetto del presente Capitolato è il servizio di revisione legale dei conti per gli anni 2023, 2024 e 2025, 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.

Tenuto conto del quadro normativo di riferimento, l'attività di revisione da effettuare in Consip non si limita al solo controllo patrimoniale e finanziario della società, ma si estrinseca in una più ampia ed articolata attività di verifica, relativa alle modalità di gestione ed 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 state adeguatamente presidiate.

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, il Fornitore 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 il Fornitore 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.

Il Fornitore dovrà svolgere annualmente l'attività di revisione legale dei conti relativamente agli esercizi della Committente con chiusura al 31 dicembre 2023, 31 dicembre 2024 e 31 dicembre 2025.

In concomitanza del controllo annuale il Fornitore 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.

Il Fornitore 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, nel rispetto della Comunicazione della Consob n. DAC/RM/96003556 del 18-4-1996, tra i profili da impiegare:

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

Tabella 1

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

Il Fornitore 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 2025, e comunque con una durata non superiore a 36 mesi dalla data di sottoscrizione.

Il contratto acquista efficacia a seguito della nomina da parte dell'Assemblea dei Soci e terminerà con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2025.

3.1 Requisiti minimi delle figure professionali

Il Fornitore, 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.

4 Modalità di esecuzione del contratto

4.1 Generalità

Il Fornitore 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 del Fornitore.

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

Tutti i documenti dovranno essere redatti in lingua italiana.

4.2 Gestione delle risorse impiegate

Il Fornitore 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.

Il Fornitore, 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 dal Fornitore non può essere sostituito dal Fornitore stesso durante l'esecuzione dell'incarico; qualora intervenissero eventi non dipendenti dal Fornitore (per esempio dimissioni o indisponibilità) che costringessero alla sostituzione del professionista, il Fornitore 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.

4.3 Luogo di svolgimento del servizio

L'erogazione dei servizi oggetto del presente Contratto dovrà essere svolta presso la sede del Fornitore o in alternativa presso la sede Consip a Roma, in Via Isonzo 19 E, solo nel caso in cui lo richiedessero specifiche 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 del Fornitore.

4.4 Responsabile della fornitura

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

4.5 Modalità di comunicazione

Il Fornitore 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 del Fornitore.

Resta inteso che, per tutta la durata contrattuale, il Fornitore dovrà garantire la piena funzionalità dei suddetti mezzi di comunicazione comunicandone tempestivamente alla Committente le eventuali variazioni.

5 Adempimenti per la sicurezza

Il Fornitore aggiudicatario 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 della Committente, ai fini degli adempimenti di cui all'art. 26 del citato decreto.

6 Obblighi di riservatezza

Il Fornitore 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 della Committente.

7 Consuntivazione e fatturazione

Il Fornitore 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.

Le fatture dovranno essere emesse secondo quanto disciplinato all'art. 15 comma 4 delle Condizioni contrattuali, allegando a ciascuna di esse, la verifica di conformità di cui all'art. 12 delle Condizioni contrattuali.