Equitalia Giustizia SpA
Viale di Tor Marancia n. 4 – 00147 Roma
Tel. 06.95940376-7 www.equitaliagiustizia.it

PROCEDURA NEGOZIATA SENZA BANDO DI CUI ALL'ART.63 DEL DLGS N.50/2016, AI SENSI DELL'ART.1, COMMA 2, LETT.B), DEL DL N.76/2020 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI CON L. N.120/2020, RELATIVA ALL'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO, DI REVISIONE LIMITATA VOLONTARIA DEL BILANCIO INTERMEDIO SEMESTRALE E DEL RENDICONTO DEL FONDO UNICO GIUSTIZIA – PENALE, PER GLI ANNI 2021 – 2022 – 2023, IN FAVORE DI EQUITALIA GIUSTIZIA SPA

ALLEGATO 1

CAPITOLATO TECNICO

Equitalia Giustizia SpA

Sommario

1) Definizioni 3
2) Premessa 3
3) Oggetto 4
4) Modalità di esecuzione 5
5) Condizioni di servizio 7
6) Obbligazioni specifiche del revisore 7
7) Incompatibilità – Indipendenza e obiettività 8
8) Penali 8
9) Responsabile del Servizio per il Fornitore 9
10) Verifiche 9

1) DEFINIZIONI

Nell'ambito del presente documento ciascuno dei seguenti termini, quando viene scritto con l'iniziale maiuscola, sia al singolare che al plurale, assume il significato di seguito riportato:

Appalto: l'appalto avente a oggetto l'affidamento del servizio di revisione legale del bilancio di esercizio, di revisione limitata volontaria del bilancio intermedio semestrale e del rendiconto del Fondo Unico Giustizia, per gli anni 2021-2022-2023, in favore di Equitalia Giustizia SpA,;

Capitolato: il presente documento contenente l'indicazione delle specifiche tecniche cui devono rispondere i servizi oggetto del presente appalto, nonché le modalità di esecuzione dello stesso;

Codice, Codice dei contratti o d.lgs. n.50/2016: il decreto legislativo 18.04.2016, n.50 recante *Codice dei contratti pubblici*;

Contratto: il contratto stipulato da Equitalia Giustizia SpA con il fornitore aggiudicatario, avente a oggetto l'affidamento del presente appalto;

Ente, Società o Stazione appaltante: Equitalia Giustizia SpA;

Fornitore o Revisore: l'operatore economico aggiudicatario della procedura per l'affidamento del servizio oggetto del presente appalto;

FUG – Penale: Fondo unico di giustizia gestito da Equitalia Giustizia SpA nel quale confluiscono le risorse di cui all'art.2 del D.L. n.143/2008;

Giorni lavorativi: giorni consecutivi dal lunedì al venerdì, esclusi i festivi;

Giorni: giorni solari;

Ore lavorative: le ore comprese negli intervalli dalle 8.00 alle 13.00 e dalle 14.00 alle 16.30 di tutti i giorni lavorativi;

Responsabile del servizio: la persona nominata dal Fornitore quale referente del presente appalto, con ruolo di supervisione e coordinamento e poteri di rappresentanza dell'operatore medesimo;

Servizio o Servizi: il servizio oggetto dell'appalto, secondo quanto previsto nel presente documento e nell'Offerta tecnica, ove migliorativa;

2) PREMESSA

Equitalia Giustizia SpA, quale società per azioni in controllo pubblico, affida la revisione legale dei conti a un soggetto abilitato diverso dal collegio sindacale, ai sensi dell'art.3, comma 2 del decreto legislativo 19.08.2016, n.175 recante *Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*, dell'art.2409-*bis* e ss. del codice civile e dell'art.14 del d.lgs. 27.01.2010, n.39 recante *Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE*.

In particolare, la revisione legale dei conti è affidata a una società di revisione iscritta nell'apposito registro, secondo quanto previsto dall'art.26 dello statuto sociale.

Equitalia Giustizia SpA ha inoltre optato per la revisione contabile limitata volontaria della situazione economico-patrimoniale semestrale della Società e per la revisione contabile limitata volontaria al 31 dicembre di ciascun anno del rendiconto del FUG - Penale, dalla stessa gestito.

Come disposto dall'art.13 del d.lgs. n.39/2010 "[…] *l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata*

dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico. L'incarico ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico".

Ciò premesso, il presente documento ha la finalità di descrivere le caratteristiche dei servizi di revisione legale dei conti e di revisione volontaria da acquisire per il triennio 2021-2022-2023, tenuto conto che il Collegio sindacale, nel formulare la proposta, dovrà aver valutato l'idoneità tecnica del Revisore, la sua indipendenza, nonché la completezza del piano di revisione e dell'organizzazione della società in relazione all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere.

3) OGGETTO

Oggetto dell'affidamento sono i seguenti servizi:

1. revisione legale, ex art.14 del D. Lgs. n.39/2010, del bilancio di esercizio di Equitalia Giustizia SpA;

2. sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali di Equitalia Giustizia SpA, relative a tutti i periodi d'imposta ricompresi nella durata dell'incarico, quando il relativo obbligo è posto a carico del soggetto che effettua il controllo contabile o che sottoscrive la relazione di revisione;

3. revisione limitata volontaria del bilancio intermedio semestrale di Equitalia Giustizia SpA redatto nel rispetto del principio contabile emesso dall'Organismo Italiano di Contabilità n.30 ("Bilanci intermedi");

4. revisione limitata volontaria al 31 dicembre del rendiconto sulla gestione del Fondo Unico di Giustizia – Penale gestito da Equitalia Giustizia SpA, redatta nel rispetto del principio di revisione internazionale (ISA 800).

Ognuno dei servizi elencati prevede il rilascio, da parte del Revisore, di una relazione di revisione che certifichi ciascuno dei bilanci annuali e intermedi nonché ciascuno dei rendiconti sulla gestione del Fondo Unico Giustizia ricompresi nella durata dell'incarico.

Le attività indicate nel presente articolo, nonché le relative modalità esecutive di cui al successivo punto 4), *Modalità di esecuzione dei servizi*, costituiscono i servizi minimi richiesti che il Revisore si impegna a svolgere conformemente alla normativa vigente in materia.

I servizi, oggetto del presente capitolato, comprendono tutte le attività necessarie allo svolgimento della revisione legale dei conti ex art.14 del D. Lgs. n. 39/2010, e allo svolgimento della revisione contabile volontaria limitata, come di seguito specificato:

a) la verifica, almeno trimestrale, della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione contabile dei fatti di gestione;

b) la verifica, per i bilanci d'esercizio, della corrispondenza delle scritture contabili alle risultanze e agli accertamenti eseguiti e della conformità degli stessi bilanci alle norme che li disciplinano;

c) il rilascio delle relazioni che esprimano un giudizio sul bilancio d'esercizio della Società conformemente alle prescrizioni dell'art.14 del d.lgs. n. 39/2010;

d) la sottoscrizione di tutte le dichiarazioni fiscali di Equitalia Giustizia SpA quando il relativo obbligo è posto a carico del soggetto che effettua il controllo contabile o che sottoscrive la relazione di revisione;

e) la verifica, per i bilanci intermedi, della corrispondenza delle scritture contabili alle risultanze e agli accertamenti eseguiti e della conformità degli stessi bilanci intermedi alle norme che li disciplinano;

f) il rilascio delle relazioni che esprimano un giudizio sul bilancio intermedio della Società conformemente al principio contabile emesso dall'Organismo Italiano di Contabilità n. 30 ("Bilanci intermedi");

g) il rilascio delle relazioni che esprimano un giudizio di revisione limitata degli schemi riportati nei rendiconti sulla gestione del FUG - Penale al 31 dicembre di ogni anno, redatto e approvato dal Consiglio di amministrazione di Equitalia Giustizia SpA in conformità ai criteri contabili riportati nel rendiconto, l'attività di revisione volontaria comporterà la verifica che i rendiconti siano stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri riportati nei rendiconti medesimi.

Le attività di cui ai precedenti punti dovranno essere realizzate per tutti gli esercizi sociali ricompresi nella durata dell'incarico.

4) MODALITÀ DI ESECUZIONE

Al fine dello svolgimento dei servizi, come individuati al precedente punto 3), il Revisore dovrà svolgere la propria attività nel rigoroso rispetto della normativa primaria e secondaria vigente in materia, nonché delle norme tecniche e deontologiche della professione.

In particolare occorre riferirsi primariamente alle previsioni del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n.39 "*Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolida*ti", ai Regolamenti emanati in attuazione dello stesso Decreto e ai principi di revisione ISA Italia, come da Determina della Ragioneria Generale dello Stato del 23/12/2014 e, residualmente ove applicabili, quelli di revisione internazionali I.S.A. (International Standard on Auditing) emanati dall'IFAC (International Federation of Accountants) - in modo da ottenere una ragionevole sicurezza che i bilanci, anche intermedi, oggetto di revisione non siano viziati da errori significativi tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio.

Le attività da svolgere dal Revisore nel corso dell'intera durata del contratto dovranno rispettare la pianificazione espressa nel programma di attività presentato in sede di offerta. Nel rispetto di tale pianificazione il Revisore, entro 15 giorni dalla stipula del Contratto, dovrà concordare con la Società il piano delle attività di dettaglio relative al primo esercizio. Per gli esercizi successivi il piano delle attività di dettaglio dovrà essere concordato con la Società almeno 15 giorni prima dell'inizio delle attività stesse.

Di seguito si elencano le attività minime richieste da svolgere in ordine alla revisione dei bilanci annuali e semestrali della società e dei rendiconti annuali del FUG - Penale:

- l'analisi e valutazione del sistema di controllo interno al fine di determinare la natura, l'estensione e la periodicità delle procedure di revisione ritenute più idonee;
- l'analisi dei sistemi informativi aziendali, anche mediante la richiesta a terzi di informazioni (ad es. fornitori, banche, debitori), al fine di verificare l'affidabilità delle risultanze nelle loro componenti patrimoniali ed economiche;
- la verifica dell'adeguatezza degli schemi contabili e dell'informativa di bilancio rispetto alle disposizioni normative e ai principi contabili di riferimento;
- la completa e corretta classificazione, esposizione e rispondenza delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, opportunamente corredate, se necessario, da note esplicative delle voci medesime;

- la verifica della corretta e completa esposizione nella "relazione sulla gestione" dei dati e delle informazioni richieste della vigente normative in materia e della sua coerenza con il bilancio d'esercizio, rilasciandone specifico giudizio;

- la verifica per conseguire una ragionevole sicurezza in merito alla corretta valutazione delle attività, delle passività e del patrimonio netto in accordo ai principi contabili di cui al codice civile, allo schema di bilancio di riferimento, ai principi contabili stabiliti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, nonché a quelli emessi dallo IASB (IAS-IFRS), qualora applicabili;

- le verifiche per conseguire una ragionevole sicurezza in merito all'effettivo conseguimento dei ricavi, all'effettivo sostenimento dei costi ed alla corretta imputazione della competenza dei ricavi e dei costi al periodo, in accordo ai principi contabili di cui al codice civile, allo schema di bilancio di riferimento, ai principi contabili stabiliti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, nonché a quelli emessi dallo IASB (IAS-I FRS) - qualora applicabili;

- l'effettuazione di ispezioni, inventari e verifiche di cassa, l'esame dei libri sociali e obbligatori, la verifica di documenti, colloqui con i responsabili delle funzioni amministrative della Società, nonché qualsiasi tipo di riscontro contabile anche mediante la richiesta a terzi di informazioni (ad es. fornitori, banche, debitori), al fine di constatare l'attendibilità delle scritture contabili e delle risultanze di bilancio;

- il rilascio delle relazioni previste ai sensi dell'art.14 del D.Lgs.n.39/2010 per il bilancio d'esercizio sull'attendibilità con cui il bilancio rappresenta correttamente la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico. Queste dovranno essere redatte in aderenza al D.Lgs. n.39/2010, ai principi di revisione vigenti e, ove applicabili, ai principi di revisione internazionali/I.S.A. (International Standard on Auditing) emanati dall'IFAC (International Federation of Accountants). Le relazioni dovranno essere sottoscritte dal Responsabile dell'incarico di revisione legale, che deve essere socio o amministratore della società di revisione e iscritto nel Registro del revisori legali;

- il rilascio delle relazioni limitate sui bilanci intermedi redatti in conformità al principio contabile italiano OIC 30. Il rilascio delle relazioni del rendiconto FUG - Penale redatto nel rispetto del principio di revisione internazionale ISA 800;

- le relazioni sul bilancio d'esercizio dovranno essere rese disponibili entro e non oltre il 15° giorno antecedente la data prevista dell'assemblea che approva il bilancio, al fine di adempiere alle prescrizioni di cui all'art.2429 del c.c., pena lo scioglimento del contratto per inadempienza; le relazioni limitate sui bilanci intermedi semestrali della Società dovranno essere rese disponibili entro i 15 giorni successivi alla data di approvazione degli stessi documenti da parte del Consiglio di amministrazione pena l'applicazione delle penali di cui al successivo paragrafo 8), le relazioni sui Rendiconti del FUG - Penale dovranno essere rese disponibili entro il 30 aprile di ogni anno, se i documenti sono stati approvati dal Consiglio di amministrazione entro la suddetta data, diversamente entro 7 giorni dalla data di approvazione del Consiglio stesso, pena l'applicazione delle penali di cui al successivo paragrafo 8);

- la definizione concordata di modalità per lo scambio di dati e informazioni rilevanti con ii Collegio sindacale, anche ai sensi dell'art.2409-septies c.c.;

- inoltre, il Revisore dovrà svolgere tutte le attività propedeutiche a necessarie ai fini della sottoscrizione di tutte le dichiarazioni fiscali che prevedono il relativo obbligo da parte dell'organo che esercita il controllo contabile o che sottoscrive la relazione di revisione, anche nei casi in cui con la sottoscrizione si attesti di aver eseguito i controlli previsti per il rilascio del visto di conformità fiscale.

5) CONDIZIONI DI SERVIZIO

Il Revisore garantisce l'esecuzione di tutte le prestazioni oggetto del presente Capitolato a perfetta regola d'arte, secondo le condizioni, le modalità, i termini e le prescrizioni contenute nel presente Capitolato, nel Contratto e comunque nel rispetto delle norme vigenti.

Il Revisore, nell'espletamento del servizio, dovrà servirsi delle figure professionali qualificate indicate nell'offerta, per tutta la durata del periodo contrattuale, salva la possibilità di procedere alla sostituzione delle singole figure professionali offerte secondo le modalità indicate alla lettera f) del successivo punto del presente Capitolato.

Il personale del Revisore potrà accedere negli uffici della Società nel rispetto di tutte le relative prescrizioni e procedure di sicurezza e di accesso previste dalla stessa.

La Società si riserva:

- la facoltà di eseguire con ogni mezzo, anche nel corso dell'incarico, i controlli e le verifiche al fine di accertare la rispondenza alle prescrizioni tecniche e al contratto in genera;
- la facoltà di richiedere rendicontazioni nominative delle ore effettivamente lavorate nell'espletamento dell'incarico.

6) OBBLIGAZIONI SPECIFICHE DEL REVISORE

Fermo restando quanto previsto al precedente punto 4) *Modalità di esecuzione*, il Revisore si obbliga a:

a) erogare i servizi previsti dal presente Capitolato e dal Contratto impiegando tutte le strutture a risorse necessarie per la loro realizzazione secondo quanto stabilito in tali atti;

b) predisporre tutti gli strumenti e le metodologie, comprensivi della relativa documentazione, atti a consentire alla Società, per quanto di propria competenza, di monitorare la conformità dei servizi prestati alle norme previste nel presente Capitolato e dal Contratto, nonché, in particolare, ai parametri di qualità, ove predisposti;

c) predisporre tutti gli strumenti e le metodologie, comprensivi della relativa documentazione, atti a garantire elevati livelli di servizio, ivi compresi quelli relativi alla sicurezza e riservatezza;

d) osservare tutte le indicazioni operative, di indirizzo e di controllo che a tale scopo saranno predisposte a comunicate dalla Società;

e) mantenere inalterata la composizione del gruppo di lavoro - per qualifiche professionali - originariamente indicate in sede di offerta per tutta la durata del servizio. In particolare, la Società verificherà al termine delle attività di revisione di ciascun esercizio che sia stato rispettato il mix professionale offerto in gara sulla base dei tempi e delle attività consuntivate;

f) comunicare entro ii termine di 10 giorni alla Società, eventuali variazioni dei componenti originari il Gruppo di lavoro, fornendo tutte le informazioni necessarie per la valutazione da parte della Società, che si riserva la facoltà di esprimere un giudizio quali-quantitativo sulla composizione del gruppo di lavoro. Qualora la Società riscontri una non conformità tra la composizione del Gruppo di lavoro risultante a seguito delle menzionate modifiche apportate dal Revisore e il Gruppo di lavoro indicato nell'Offerta tecnica del Revisore, potrà richiedere al Revisore la sostituzione di uno o più membri del gruppo di lavoro dandone motivazione. In tal caso, il Revisore dovrà provvedere nel termine di 10 giorni da tale richiesta alla sostituzione di detti membri con soggetti aventi le caratteristiche previste;

g) predisporre e trasmettere alla Società, in formato cartaceo e/o elettronico, tutti i dati e la documentazione di rendicontazione dei servizi prestati e ogni altro dato e/o informazione necessaria o, comunque, opportuna al monitoraggio dello stato di avanzamento delle attività

necessarie al completamento di ogni singola fase, nel termine di 20 giorni della data di richiesta;

h) ottemperare a tutte le vigenti disposizioni legislative, come pure a tutti i regolamenti, norme e prescrizioni delle competenti autorità in materia di contratti di lavoro, misure di tutela della salute, igiene, prevenzione e sicurezza dei lavoratori nei luoghi di lavoro e di quanto altro possa comunque risultare pertinente allo svolgimento dei servizi descritti nel presente documento in aggiunta a quanto espressamente citato. In particolare, il Revisore è tenuto al rispetto delle disposizioni dettate dalla d.lgs. n.81 del 2008.

7) INCOMPATIBILITÀ – INDIPENDENZA E OBIETTIVITÀ

Il Revisore non dovrà trovarsi in alcuna delle situazioni di incompatibilità previste dalla vigente normativa, primaria e secondaria, nonché dai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e dai principi di deontologia professionale applicabili.

In particolare per tutta la durata dell'esecuzione dei servizi banditi a gara il Revisore dovrà mantenere la propria indipendenza rispetto alla Società nel rispetto delle previsioni dell'art.10 del D.Lgs.n.39/2010, in modo da non essere in alcun modo coinvolto nel loro processo decisionale. Per tutta la durata del Contratto, al fine di garantire il rispetto della normativa, il Revisore si impegna a fornire tempestivamente le variazioni dei nominativi dei propri soci e soggetti incaricati della revisione dichiarati in fase di presentazione dell'offerta. La Società si impegna altresì a trasmettere tempestivamente l'elenco dei componenti del Consiglio di amministrazione, del Collegio sindacale e di coloro che svolgono funzioni di direzione aziendale. Le parti si impegnano inoltre a fornire tempestivamente ogni variazione che dovesse intervenire in relazione agli organi e alle persone di cui sopra.

8) PENALI

In caso di ritardo nell'adempimento degli obblighi di cui ai punti precedenti, la Stazione appaltante si riserva la facoltà di applicare le penali di seguito indicate, fermo restando il diritto al risarcimento del maggior danno.

La percentuale delle penali sarà applicata sul valore del Contratto.

Prestazione	Attività	Tempi di esecuzione/inadempimento	Penale giornaliera per ogni Giorno di ritardo, laddove non diversamente indicato
Relazioni di revisione legale	Consegna	Entro il 15° giorno antecedente la data prevista per l'assemblea che approva il bilancio	1‰
Relazioni sul bilancio intermedio e sui rendiconti FUG - Penale	Consegna	Entro 15 giorni successivi alla data di approvazione dei documenti da parte del Consiglio di amministrazione	1‰
Percentuale di impiego per figura professionale	Verifica di conformità del servizio	Percentuale inferiore a quanto dichiarato nell'offerta tecnica	1% per ogni punto percentuale di scostamento da

			quanto indicato nell'offerta tecnica
Dati e informazioni di cui al punto 6), lett.f)	Comunicazione	Entro 10 giorni dalla avvenuta variazione	0,3‰
Componenti del Gruppo di lavoro di cui al punto 6), lett.f)	Sostituzione dei componenti	Entro 10 giorni dalla richiesta della Stazione appaltante	1‰
Dati e documentazione di rendicontazione di cui al punto 6), lett.g)	Trasmissione alla Stazione appaltante	Entro 20 giorni dalla data della richiesta	0,3‰

Le penali non potranno comunque essere complessivamente superiori al 10% dell'ammontare netto contrattuale.

9) RESPONSABILE DEL SERVIZIO PER IL FORNITORE

Il Fornitore indicherà un proprio Responsabile del servizio che avrà la responsabilità della conduzione e dell'applicazione del Contratto e sarà autorizzato ad agire per la gestione dello stesso anche ai fini della definizione delle eventuali problematiche operative che dovessero emergere nell'esecuzione, nonché ai fini della gestione dei rapporti amministrativi tra le Parti.

Il Responsabile del servizio opererà in coordinamento con il Responsabile Unico del Procedimento di Equitalia Giustizia SpA e con il Direttore dell'esecuzione della stessa.

Il Responsabile del servizio si intenderà munito dei necessari poteri per impegnare il Fornitore e pertanto quest'ultimo non potrà avanzare eccezione alcuna per difetto o indeterminatezza di poteri ritenendosi, sin d'ora, valido il suo operato.

10) VERIFICHE

La Stazione appaltante svolgerà le attività di verifica di regolare esecuzione, dirette a certificare che le attività contrattuali siano state eseguite a regola d'arte, in rispondenza e nel rispetto delle condizioni, modalità, termini e prescrizioni del contratto, nonché nel rispetto delle eventuali leggi di settore.

In ogni caso la Stazione appaltante si riserva il diritto di effettuare verifiche con qualsiasi modalità e in ogni momento, durante l'efficacia del Contratto, sull'adempimento da parte del Fornitore agli obblighi di cui al Capitolato e al Contratto.

Tutte le inadempienze riscontrate saranno documentate e contestate al Fornitore da parte della Stazione appaltante a mezzo PEC anche ai fini dell'eventuale applicazione delle penali indicate nel punto 8).

Il Responsabile Unico del Procedimento

Pier Andrea Orfini
[Firma digitale]

Firmato digitalmente da
PIER ANDREA ORFINI
C = IT