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

GARA EUROPEA A PROCEDURA APERTA PER L'APPALTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE E VOLONTARIA RELATIVO AL TRIENNIO 2025-2027

CAPITOLATO TECNICO

Sommario

1) Definizioni 3
2) Oggetto 3
3) Durata dell'appalto 4
4) Modalità di esecuzione dei servizi 4
4.1) Gruppo di lavoro 4
4.2) Modalità di esecuzione dei servizi 5
5) Condizioni del servizio 6
6) Obbligazioni specifiche del revisore 7
7) Incompatibilità – indipendenza e obiettività 7
8) Responsabile del contratto dell'appaltatore 8
9) Monitoraggio e rendicontazione dei servizi 8
10) Fatturazione 8
11) Penali 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 2025-2026-2027, 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.36/2023**: il decreto legislativo n. 36 del 28 marzo 2023;
- **Contratto**: il contratto stipulato da Equitalia Giustizia SpA con il fornitore aggiudicatario, avente a oggetto l'affidamento del presente appalto;
- **Direttore dell'esecuzione**: soggetto nominato dalla Stazione appaltante, ai sensi dell'art.114 del D. Lgs. n.36/2023;
- **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 contratto**: Persona nominata dal Revisore quale referente dei servizi di cui al presente Capitolato Tecnico, con ruolo di supervisione e coordinamento e potere di rappresentanza del Revisore medesimo.
- **RUP:** Responsabile Unico del Progetto, soggetto previsto ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 36/2023 nominato dalla Stazione appaltante.
- **Società o Stazione appaltante**: Equitalia Giustizia SpA;

2) Oggetto

Oggetto dell'Appalto sono i seguenti servizi:

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

b) 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;

c) 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");

d) 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 – Penale 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:

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

(ii) 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;

(iii) 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;

(iv) 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;

(v) 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;

(vi) 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");

(vii) 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.

3) Durata dell'appalto

La durata dell'appalto (escluse le eventuali opzioni) è di 36 mesi, con riferimento agli esercizi sociali 2025-2027, con decorrenza con l'avvio dell'esecuzione del contratto fino alla data di approvazione del bilancio 2027, prevista entro maggio 2028 e, in ogni caso, fino al compimento di tutte le attività riferite all'esercizio chiuso al 31.12.2027.

In casi eccezionali, il contratto in corso di esecuzione può essere prorogato per il tempo strettamente necessario alla conclusione della procedura di individuazione del nuovo contraente se si verificano le condizioni indicate all'articolo 120, comma 11, del Codice. In tal caso il contraente è tenuto all'esecuzione delle prestazioni oggetto del contratto agli stessi prezzi, patti e condizioni previsti nel contratto.

Qualora, in corso di esecuzione, si renda necessario un aumento o una diminuzione delle prestazioni, fino alla concorrenza del quinto dell'importo del contratto, la Stazione appaltante può imporre all'appaltatore l'esecuzione delle stesse alle condizioni originariamente previste. In tal caso l'appaltatore non può far valere il diritto alla risoluzione del contratto.

4) Modalità di esecuzione dei servizi

4.1) Gruppo di lavoro

Per l'esecuzione del Contratto, il Revisore dovrà destinare all'esecuzione delle prestazioni oggetto del presente Capitolato un "Gruppo di lavoro", per un numero di unità minime pari a 5, che garantisca un mix professionale, in termini di impegno sul totale delle ore impiegate, che rispetti questa distribuzione:

Mix professionale del Gruppo di lavoro	
Qualifica professionale	**Percentuale minima richiesta**
Socio	5%
Dirigente	20%
Revisore esperto	40%

In particolare:

- con il termine “Socio” si intende il socio membro dell’operatore economico utilizzato per l’esecuzione del servizio oggetto del presente Capitolato, iscritto nel Registro dei Revisori legali ai sensi dell’articolo 1, comma 1, lett. g) del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e ss. mm. e ii;

- con il termine “Dirigente” si intende il dipendente con contratto di lavoro subordinato dell’operatore economico con qualifica di dirigente utilizzato per l’esecuzione del servizio oggetto del presente Capitolato;

- con il termine “Revisore esperto” si intende il dipendente con contratto di lavoro subordinato dell’operatore economico utilizzato per l’esecuzione del servizio oggetto del presente Capitolato che - alla data di pubblicazione del Bando di gara - lavori da almeno 3 anni nel settore della revisione legale dei conti

Si precisa che le percentuali minime dovranno essere rispettate per l’intera durata contrattuale dello stesso, con riferimento alle attività prestate per ciascun esercizio contabile.

Si precisa altresì che il “Socio”, il “Dirigente” e il “Revisore esperto” devono essere iscritti nel Registro dei Revisori legali ai sensi dell’articolo 1, comma 1, lett. g) del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e ss. mm. e ii. ed essere in regola con la formazione continua.

Nel Gruppo di lavoro è prevista anche la figura dell’”Assistente”, per il quale si intende ogni altro dipendente della società di revisione utilizzato per l’esecuzione del servizio in oggetto. Per tale qualifica professionale non è prevista una percentuale di ore minima richiesta.

4.2) Modalità di esecuzione dei servizi

Al fine dello svolgimento dei servizi, come individuati al precedente punto 2), 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 consolidati", 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, in maniera residuale 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;

- Ia 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;

- Ia 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 dei revisori legali;

- iI 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 20 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 9);

- 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 del 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 tecnico, nel Contratto e comunque nel rispetto delle norme vigenti.

Il Revisore, nell'espletamento del servizio, dovrà servirsi delle figure professionali qualificate indicate nella propria 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 articolo del presente Capitolato tecnico.

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 genere;
- la facoltà di richiedere il riscontro di quanto rilevato nell'esecuzione del servizio rispetto a quanto indicato nella tabella del Gruppo di lavoro.

6) Obbligazioni specifiche del revisore

Fermo restando quanto previsto al precedente articolo 4 "Modalità di esecuzione dei servizi", il Revisore si obbliga a:

a) erogare i servizi previsti dal presente Capitolato tecnico e dal Contratto impiegando tutte le strutture e 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 tecnico 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 e comunicate dalla Stazione Appaltante;

e) mantenere inalterata la composizione del Gruppo di lavoro - per qualifiche professionali - originariamente indicata in sede di offerta per tutta la durata del servizio. In particolare la Stazione appaltante 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 il 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 qualitativo 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, potranno 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 Pagina 8 di 9 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, 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 di tale obbligo, 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 Stazione Appaltante si impegna altresì a trasmettere tempestivamente l'elenco dei componenti 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) Responsabile del contratto dell'appaltatore

L'Appaltatore nominerà un Responsabile del Contratto quale unico interlocutore con il RUP, il DEC e i direttori operativi per il corretto svolgimento del servizio e per la soluzione di qualunque insorgenza problematica garantendo, tra l'altro, l'abilitazione e il necessario addestramento del personale incaricato.

Il Responsabile del Contratto sarà dotato di adeguata e comprovata esperienza e professionalità nei servizi oggetto del presente Capitolato tecnico, con anzianità di servizio, in ruoli analoghi, non inferiore a 5 anni.

Il Responsabile del Contratto dovrà essere reperibile tramite posta elettronica, anche mediante telefono cellulare predisposto all'invio e alla ricezione di email.

Il Responsabile del Contratto potrà anche coincidere con la figura del Socio o del Dirigente componenti il Team di Audit di cui al paragrafo 4.1 Team di Audit.

9) Monitoraggio e rendicontazione dei servizi

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, di cui il Capitolato costituisce parte integrante, 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 11).

10) Fatturazione

Il corrispettivo contrattuale dovuto al Revisore verrà pagato sulla base di fatture emesse secondo le seguenti modalità:

Revisione legale del bilancio d'esercizio e revisione volontaria del rendiconto FUG - Penale

- 1° luglio, fatturazione del primo rateo pari al 40% del corrispettivo annuo;
- 1° dicembre, fatturazione del secondo rateo pari al 40% del corrispettivo annuo;
- il terzo rateo, pari al 20% del corrispettivo annuo, sarà fatturato successivamente al quindicesimo giorno dal rilascio della relativa relazione di revisione

Revisione volontaria della situazione economico-patrimoniale semestrale

- 1° luglio, fatturazione del primo rateo pari al 40% del corrispettivo annuo;
- 1° ottobre, fatturazione del secondo rateo pari al 40% del corrispettivo annuo;
- il terzo rateo, pari al 20% del corrispettivo annuo, sarà fatturato successivamente al quindicesimo giorno dal rilascio della relativa relazione di revisione limitata

Sull'importo netto progressivo delle prestazioni il Revisore dovrà operare in fattura una ritenuta dello 0,50 per cento, di cui dovrà dare evidenza nella fattura stessa; le ritenute saranno svincolate soltanto in sede di liquidazione finale, dopo l'approvazione del certificato di verifica di conformità, previo rilascio del documento unico di regolarità contributiva.

All'atto di ciascun pagamento il Revisore avrà la facoltà di presentare le proprie eventuali contestazioni, procedendo alla formulazione delle relative riserve. Qualora l'esplicazione e la quantificazione delle riserve non sia possibile al momento della formulazione delle stesse, il Revisore avrà l'onere di esplicare per iscritto e via PEC, a pena di decadenza, nel termine di quindici giorni, le cifre di compenso cui crede aver diritto e le ragioni di ciascuna domanda. Il Dec, nei successivi quindici giorni, comunicherà al Revisore le sue motivate deduzioni.

Nel caso in cui l'esecutore non abbia esplicitato le proprie eventuali riserve nel modo e nel termine sopraindicati, i controlli tecnico contabili effettuati dal Dec s'intendono definitivamente accertati e l'esecutore decade dal diritto di far valere in qualunque termine e modo le riserve o le domande che ad essi si riferiscono.

Le riserve non espressamente confermate sul certificato di ultimazione delle prestazioni si intendono abbandonate.

11) Penali

Qualora, per qualsiasi motivo, imputabile al Revisore, la fornitura ed i servizi non vengano espletati nel rispetto di quanto previsto nel presente capitolato, la Società applicherà le penali riportate nella Tabella di seguito. Il DEC, valutato il mancato rispetto delle obbligazioni contrattuali per la corretta esecuzione delle prestazioni affidate, nessuna esclusa, segnala al RUP le inadempienze riscontrate, anche al fine dell'applicazione delle penali inserite nel contratto ovvero della risoluzione dello stesso per inadempimento, dopodiché provvede a formulare le relative contestazioni al Revisore a mezzo PEC all'indirizzo indicato nel contratto, assegnando a quest'ultimo un termine per la presentazione delle proprie controdeduzione e per rimuovere gli inadempimenti riscontrati non inferiore a 15 giorni naturali e consecutivi, salvo i casi 17 d'urgenza in cui il predetto termine non potrà essere inferiore a 10 giorni naturali e consecutivi. Ad ogni modo, nei termini indicati nella segnalazione, il Revisore dovrà trasmettere ad Equitalia Giustizia SpA le proprie eventuali controdeduzioni; trascorso tale termine, la stazione appaltante adotterà i provvedimenti conseguenti.

L'irrogazione delle penali non esclude il diritto della Società di agire per il ristoro del maggior danno subìto, né esonera in nessun caso il Fornitore dall'adempimento dell'obbligazione per la quale si è reso inadempiente e che ha determinato l'applicazione della penale. L'importo massimo delle penali applicate non potrà superare il 10% del valore complessivo contrattuale, pena la risoluzione del contratto.

TABELLA DELLE PENALI

Prestazione	**Attività**	**Tempi di esecuzione/Inadempimento**	**Penale giornaliera per ogni Giorno di ritardo, laddove non diversamente indicato, in percentuale dell'importo del Contratto**
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	Consegna	Entro 20 giorni successivi alla data di approvazione dei documenti da parte del Consiglio di amministrazione	1‰
Relazioni sul rendiconto FUG-Penale	Consegna	Entro il 30 aprile di ogni anno, ovvero entro 7 giorni dall'approvazione del Consiglio di amministrazione in caso questa sia successiva al 30 aprile	1‰
Percentuale di impiego per figura professionale	Verifica di conformità del servizio	Percentuale inferiore a quanto previsto nel Capitolato	1% per ogni punto percentuale di scostamento da quanto indicato nell'offerta tecnica

Dati e informazioni di cui al punto 6, lett. f).	Comunicazione	Entra 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 documenti di rendicontazione di cui al punto 6, lett. g).	Trasmissione alla Stazione appaltante	Entro 20 giorni dalla data della richiesta	0,3‰

Il Responsabile Unico di Progetto

Pier Andrea Orfini

[Firmato digitalmente]