Documenti di gara_Procedura negoziata senza bando di cui all’art. 63 del d.lgs 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

CIG 8931062184

Ufficio: N.A.

Procedura di scelta del contraente: 33-PROCEDURA NEGOZIATA PER AFFIDAMENTI SOTTO SOGLIA

Struttura Competente: Amministrazione e Bilancio

RUP: Orfini Pier Andrea

Partecipanti:

N.A.

Data atto: 06/10/2021

Procedure relative:

Determina a contrarre n. 96 del 2021

Importo appalto: € 213.210,00

Importo aggiudicazione: € N.A.

Aggiudicatario: N.A.

Data di pubblicazione: 08/10/2021

Data di scadenza: N.A.

Data pubblicazione stazione appaltante: 08/10/2021

Procedura scelta contraente: 33-PROCEDURA NEGOZIATA PER AFFIDAMENTI SOTTO SOGLIA

Data inizio lavori forniture: N.A.

Data ultimazione lavori forniture: N.A.

Allegati:

All._1_Capitolato_Tecnico.pdf | 132.9 KB

All._2_Condizioni_Particolari_di_RdO.pdf | 641.4 KB

All._3_Progetto_tecnico.pdf | 830.6 KB

All._4_Condizioni_particolari_di_contratto.pdf | 458.4 KB

All._5_Offerta_Tecnica.pdf | 424.4 KB

Note:

N.A.

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

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

CIG N. 8931062184 – LOTTO UNICO

ALLEGATO 2

CONDIZIONI PARTICOLARI DI RDO

Equitalia Giustizia SpA

Sommario

1) Disposizioni generali 3
2) Documenti della RdO 4
3) Suddivisione in lotti e subappalto 4
4) Importo stimato dell'appalto 5
5) Operatori ammessi alla partecipazione 5
6) Requisiti di partecipazione e cause di esclusione 6
7) Avvalimento 9
8) Contributo anac 9
9) Cauzioni e garanzie richieste 9
10) Polizze assicurative 10
11) Documentazione da produrre ai fini della partecipazione alla procedura 10
12) Criterio di aggiudicazione 11
a) Criteri di valutazione delle offerte tecniche (PTecnico) 12
b) Metodo di attribuzione del coefficiente per il calcolo del punteggio dell'offerta economica (PEconomico) 16
c) Modalità di determinazione dei punteggi 16
13) Nomina della Commissione giudicatrice 17
14) Esame dell offerte 17
 Apertura delle buste amministrative virtuali e valutazione della documentazione amministrativa 17
 Apertura delle Buste tecniche virtuali e valutazione della documentazione tecnica. 17
 Apertura delle buste economiche virtuali e valutazione della documentazione economica 17
 Verifica delle offerte anormalmente basse 18
15) Graduatoria in caso di offerte a pari merito 18
16) Aggiudicazione 18
17) Sottoscrizione del contratto 19
18) informativa sul trattamento dei dati 19
19) Codice etico, d.lgs. n.231/2001, comportamenti illeciti, P.T.P.C. e Protocollo di legalità 22

PREMESSA

L'avvio della presente procedura è stato disposto da Equitalia Giustizia SpA con determina a contrarre n. 96 del 06.10.2021, protocollo 2021-EQUIGIU-84105 pubblicata sul profilo del Committente www.equitaliagiustizia.it nella sezione Società trasparente - *Bandi di gara e contratti – Atti delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori distintamente per ogni procedura*. L'appalto sarà affidato con procedura negoziata senza bando di cui all'art.63 del d.lgs n.50/2016 (d'ora in poi anche Codice o Codice dei contratti), ai sensi dell'art.1, comma 2, lett.b), del dl n.76/2020 convertito con modificazioni con l. n.120/2020, mediante richiesta di offerta (RDO) sul mercato elettronico della pubblica amministrazione (MePa), ai sensi dell'art.36, comma 6 del Codice.

Il presente documento contiene le specifiche condizioni relative a:

a) le modalità di partecipazione alla presente procedura di gara, a lotto unico, indetta da Equitalia Giustizia S.p.A. (di seguito anche "Società" o "Stazione appaltante" o "Ente"), con sede legale in Roma, viale di Tor Marancia 4, P.IVA e C.F. 09982061005, Codice AUSA0000237874;

b) le norme relative alle modalità di compilazione e di presentazione dell'offerta;

c) le norme relative ai documenti da presentare a corredo della stessa offerta;

d) le norme relative alla procedura di aggiudicazione.

Ai fini dell'applicazione delle prescrizioni contenute nei documenti di gara viene osservato il seguente ordine di prevalenza:

- *Condizioni particolari di RdO;*
- *Capitolato tecnico e Condizioni particolari di contratto;*
- *Contratto concluso con il Fornitore aggiudicatario nell'ambito del Sistema di e-procurement;*
- *Condizioni generali di contratto (Strumento "MePa" – Iniziativa "Servizi").*

La lingua ufficiale della procedura è la lingua italiana, pertanto tutta la documentazione da produrre e tutta la relativa corrispondenza deve essere in lingua italiana o, se redatta in lingua straniera, deve essere corredata da traduzione giurata in lingua italiana.

In caso di contrasto tra il testo in lingua italiana e quello in lingua straniera, si darà prevalenza alla lingua italiana, rimanendo in capo all'operatore economico assicurare la fedeltà alla traduzione.

Tutte le comunicazioni tra la Stazione appaltante e gli operatori economici inerenti la presente procedura, nonché le eventuali richieste di chiarimento e/o di integrazione della documentazione presentata s'intenderanno validamente effettuate se trasmesse attraverso l'apposita Area Comunicazioni del Sistema, secondo le regole definite nell'art.22- Comunicazioni delle Regole del Sistema di e-procurement della pubblica amministrazione (V.7.0).

1) DISPOSIZIONI GENERALI

La Stazione appaltante si riserva di:

- non procedere all'aggiudicazione della presente procedura di gara qualora l'offerta non risulti conveniente o idonea in relazione all'oggetto del contratto, ai sensi dell'art.95, comma 12 del Codice;
- la facoltà di sospendere, modificare, annullare o revocare la presente procedura di gara o di non aggiudicarla, in qualunque momento e fase e qualunque sia lo stato di avanzamento della stessa,

senza che il concorrente e/o interessati all'aggiudicazione possano esercitare nei suoi confronti alcuna pretesa, eccezione o azione a titolo risarcitorio, d'indennizzo o di rimborso spese, nemmeno ai sensi dell'art.1337 c.c.;

- in via di autotutela, correggere e/o integrare la documentazione di procedura qualora, anche a seguito di osservazioni presentate dal concorrente, emergano irregolarità, errori o contrasti e/o carenze rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente in tema di appalti pubblici. Tali correzioni e/o integrazioni saranno pubblicate nella sezione Società trasparente del sito web istituzionale.

Saranno esclusi gli operatori che presentino:

- un'offerta economica con prezzi unitari eccedenti gli importi unitari posti a base di gara;
- un'offerta economica con l'importo complessivo offerto eccedente l'importo totale a base di gara;
- un'offerta sottoposta a condizione o nella quale siano sollevate eccezioni e/o riserve di qualsiasi natura alle condizioni di esecuzione specificate nella documentazione della procedura;
- un'offerta che, per quanto non espressamente previsto dalla documentazione della procedura, sostituisca, modifichi e/o integri le predette condizioni.

Saranno altresì esclusi gli operatori:

- implicati in situazioni oggettive lesive della *par condicio* tra concorrenti e/o lesive della segretezza delle offerte;
- per i quali si accerti, sulla base di elementi univoci, che le relative offerte siano imputabili a un unico centro decisionale, per qualsiasi tipo di relazione, anche di fatto;
- che abbiano reso false dichiarazioni. Si rammenta, a tal proposito, che la falsità in atti e le dichiarazioni mendaci, oltre a determinare l'esclusione dalla partecipazione alla presente procedura, comportano sanzioni penali ai sensi dell'art.76 del D.P.R. n.445/2000.

2) DOCUMENTI DELLA RDO

La Richiesta di offerta (RdO) è corredata dei documenti seguenti:

- Capitolato tecnico (allegato nr. 1 alla RdO);
- Condizioni particolari di RdO (allegato nr. 2 alla RdO);
- Progetto tecnico elaborato ai sensi dell'art.23, comma 15 del Codice (allegato nr. 3 alla RdO);
- Condizioni particolari di contratto (allegato nr. 4 alla RdO);
- Offerta tecnica (*fac-simile* allegato nr. 5 alla RdO);
- Dichiarazione per la partecipazione (*fac-simile* allegato nr. 6 alla RdO);
- Modello DGUE (*fac-simile* allegato nr. 7 alla RdO);
- Offerta economica (generata automaticamente dal Sistema).

3) SUDDIVISIONE IN LOTTI E SUBAPPALTO

L'appalto è costituito da un lotto unico in quanto l'oggetto del servizio non risulta utilmente scorporabile in singole prestazioni, poiché tutte strettamente integrate in un unico processo.

Per le medesime considerazioni non è ammesso il subappalto. Il CPV è: 79200000-6.

4) IMPORTO STIMATO DELL'APPALTO

Ai fini dell'art.35, comma 4 del Codice, il valore massimo stimato dell'appalto è di €. 207.000,00 (Euro Duecentosettemila/00), al netto di IVA, oltre rimborso spese quantificate nel 3% massimo del corrispettivo.

Nello specifico, l'importo a base d'asta soggetto a diminuzione in sede di procedura di gara è pari a Euro 207.000,00 determinato come di seguito illustrato:

Descrizione	Quantità	Importi totali (in euro)
Revisione legale del bilancio di esercizio al 31 dicembre (esercizi 2021-2022-2023)	3	111.000,00
Revisione contabile volontaria bilancio al 30 giugno (esercizi 2021-2022-2023)	6	33.000,00
Revisione contabile volontaria rendiconto FUG - Penale al 31 dicembre (esercizi 2021-2022-2023)	3	63.000,00
Importo totale a base di gara		**207.000,00**

Il valore massimo stimato dell'appalto è pari a Euro 213.210,00; mentre gli oneri per la sicurezza dovuti a rischi da interferenze sono pari a Euro 0,00:

Descrizione	Importo (in euro)
Importo a base d'asta soggetto a diminuzione in sede di procedura di gara	207.000,00
Rimborso spese (max 3% del corrispettivo)	6.210,00
Oneri sicurezza da DUVRI/PSC	0,00
TOTALE	**213.210,00**

L'importo massimo complessivo è da considerarsi non vincolante per l'Amministrazione la quale, pertanto, non risponderà nei confronti dell'appaltatore in caso di impegno inferiore a detto importo.

5) OPERATORI AMMESSI ALLA PARTECIPAZIONE

Potranno partecipare alla presente procedura gli operatori economici in possesso, al momento dell'indizione della procedura di gara, della necessaria abilitazione alla Categoria merceologica "*Servizi Professionali di Revisione Legale*".

Gli operatori economici potranno presentare offerta in proprio o in Raggruppamento Temporaneo di Imprese (di seguito RTI) o Consorzio ordinario, costituito o costituendo ai sensi dell'art.48 del Codice dei contratti, con altri operatori abilitati nel Mercato della Pubblica Amministrazione ma in altra Categoria Merceologica.

È fatto divieto all'operatore economico di partecipare alla procedura in forma individuale e contemporaneamente in forma associata (RTI/Consorzio) ovvero di partecipare in più di un RTI o Consorzio, pena l'esclusione dalla procedura dell'Impresa e dei RTI/ Consorzi ai quali partecipa.

6) REQUISITI DI PARTECIPAZIONE E CAUSE DI ESCLUSIONE

Gli operatori economici che intenderanno partecipare alla procedura di gara dovranno soddisfare le seguenti condizioni:

Requisiti generali di partecipazione

Costituisce **causa di esclusione** dalla gara:

- la sussistenza di cause di esclusione di cui all'art.80 del Codice dei contratti,
- l'aver affidato incarichi in violazione dell'art.53, comma 16-ter del d.lgs. n.165/2001;
- la mancata accettazione delle clausole contenute nel Protocollo di legalità di Equitalia Giustizia SpA.

Tutte le imprese facenti parte di RTI/Consorzio ordinario/Consorzi di cui alle lett. b) e c) dell'art. 45 del Codice e le consorziate indicate come esecutrici devono essere in possesso dei requisiti generali.

Requisiti speciali di partecipazione e mezzi di prova

I concorrenti, **a pena di esclusione**, devono essere in possesso dei requisiti di seguito previsti.

Ai sensi dell'art.59, comma 4, lett.b) del Codice, sono inammissibili le offerte prive della qualificazione richiesta nelle presenti Condizioni particolari di partecipazione.

- Requisiti di idoneità

  a) Iscrizione per l'attività di revisione nel Registro delle Imprese o in uno dei registri professionali o commerciali dello Stato di residenza, se si tratta di uno Stato dell'UE, in conformità con quanto previsto dall'art.83, comma 3, del Codice;

  b) Iscrizione al Registro unico dei revisori legali istituito presso il Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi dell'art.1, co.1, lett. g) del d.lgs. n.39/2010 o in uno dei registri professionali o commerciali dello Stato membro di residenza, se si tratta di uno Stato dell'UE.

- Requisiti di capacità economica e finanziaria

  c) Fatturato specifico medio annuo nel settore di attività oggetto dell'appalto (servizi professionali di revisione legale), realizzato negli ultimi tre esercizi finanziari approvati alla data di pubblicazione della presente procedura - come da classificazione dei ricavi prevista dalla comunicazione CONSOB n.99009588 del 12.02.1999 - di importo complessivo non inferiore a €. 114.900,00 (centoquattordicimilanovecento/00), IVA esclusa.

  La Stazione appaltante si è determinata a prevedere dei limiti di partecipazione, stabilendo dei requisiti di capacità economica e finanziaria, al fine di selezionare imprese con caratteristiche consolidate e comprovata capacità in grado di poter gestire i servizi richiesti con la qualità ritenuta necessaria.

  La comprova del requisito è fornita, ai sensi dell'art.86, comma 4 e all. XVII parte I del Codice, mediante:

a) dichiarazione resa, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 47 del D.P.R. n.445/2000, dal soggetto o organo preposto al controllo contabile della società ove presente (sia esso il Collegio sindacale, il revisore contabile o la società di revisione), attestante la misura (importo) e la tipologia (causale della fatturazione) del fatturato specifico dichiarato in sede di partecipazione;

ovvero

b) copia conforme dei bilanci consuntivi, compresi gli allegati, relativi agli ultimi tre esercizi finanziari approvati alla data di della presente procedura, con indicazione del punto specifico da cui sia possibile evincere quanto richiesto nel precedente punto a).

Ai sensi dell'art.86, comma 4, del Codice l'operatore economico, che per fondati motivi non è in grado di presentare le referenze richieste può provare la propria capacità economica e finanziaria mediante un qualsiasi altro documento considerato idoneo dalla Stazione appaltante.

Per le imprese che abbiano iniziato l'attività da meno di tre anni, il requisito deve essere rapportato al periodo di attività.

- Requisiti di capacità tecnica e professionale

d) *Esecuzione nel triennio antecedente alla pubblicazione della procedura MePa in oggetto di servizi analoghi*. Il concorrente deve aver eseguito un contratto avente a oggetto la revisione legale di bilanci con un Valore della Produzione annuo almeno pari a €.22.000.000,00 (ventiduemilioni/00), in favore di organismi di diritto pubblico (secondo la definizione dell'art.3, comma 1, lett.d) del Codice dei contratti).

Ai fini della verifica del rispetto dei tre anni antecedenti la data di pubblicazione della presente procedura verrà presa in considerazione la data di rilascio della relazione di revisione.

La comprova del requisito è fornita - secondo le disposizioni di cui all'art.86 e all'allegato XVII, parte II del Codice – mediante:

- l'originale o copia conforme dei certificati rilasciati dal committente, con indicazione dell'oggetto, dell'importo e del periodo di esecuzione;
- indicazione dell'oggetto, dell'importo, del periodo di esecuzione e del destinatario.

e) *Tecnici o organismi tecnici*. Il Revisore dovrà utilizzare e quindi dedicare all'esecuzione delle prestazioni oggetto dell'appalto un Gruppo di lavoro composto da tecnici, che facciano o meno parte integrante dell'operatore economico, per un numero di unità minime pari a 5, con le qualifiche e secondo il "mix professionale" - espresso in termini percentuali di ore impiegate minime - indicato nella tabella che segue:

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

Le suddette percentuali minime richieste saranno oggetto di offerta migliorativa.

Si specifica che le ore lavorative minime complessivamente offerte per l'espletamento dell'incarico non potranno essere inferiori a n. 6.414 su base triennale.

Si tenga conto delle seguenti condizioni:

a. con il termine "Socio" si intende il socio membro della società di revisione utilizzato per l'esecuzione del servizio oggetto del presente appalto, iscritto nel 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.;

b. con il termine "Dirigente" si intende il dipendente della società di revisione con contratto di lavoro subordinato con qualifica di dirigente utilizzato per l'esecuzione del servizio in oggetto, iscritto nel 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.;

c. con il termine "Revisore esperto" si intende il dipendente della società di revisione con contratto di lavoro subordinato utilizzato per l'esecuzione del servizio in oggetto che - alla data di pubblicazione del Bando di gara – lavori da almeno 3 anni nel settore della revisione legale dei conti, iscritto nel 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.;

d. 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.

Gli iscritti nel Registro dei Revisori legali come sopra individuati devono essere in regola con la formazione continua.

Si precisa che il "mix professionale" del Gruppo di lavoro, come sopra indicato ed espresso in termini percentuali di ore da impiegare per le singole figure professionali è oggetto di offerta migliorativa.

La previsione dei requisiti di capacità tecnica e professionale è finalizzata a individuare una società di revisione in possesso di elevati standard organizzativi, che abbia gli strumenti e le misure più adeguati, efficienti ed efficaci ai fini del corretto svolgimento del servizio oggetto dell'appalto da affidare, tenuto conto della natura di Equitalia Giustizia SpA.

L'insussistenza dei motivi di esclusione dovrà essere attestata mediante dichiarazione resa ai sensi degli artt.46 e 47 del D.P.R. 28.12.2000, n.445. A tal fine potrà essere utilizzata la dichiarazione inclusa nel

fac-simile di cui all'allegato nr.6 alla RdO ("Dichiarazione per la partecipazione"), di cui è richiesto l'invio all'interno della Busta Amministrativa virtuale.

7) AVVALIMENTO

Ai sensi dell'art.89 del Codice, l'operatore economico, singolo o associato ai sensi dell'art.45 del Codice, può dimostrare il possesso dei requisiti di carattere economico, finanziario, di cui all'art.83, comma 1, lett. b) e c) del Codice avvalendosi dei requisiti di altri soggetti, anche partecipanti al raggruppamento.

Non è consentito l'avvalimento per la dimostrazione dei requisiti generali e di idoneità professionale.

Ai sensi dell'art.89, comma 1, del Codice, il contratto di avvalimento contiene, **a pena di nullità**, la specificazione dei requisiti forniti e delle risorse messe a disposizione dall'ausiliaria.

Il concorrente e l'ausiliaria sono responsabili in solido nei confronti dell'Amministrazione in relazione alle prestazioni oggetto del Contratto.

È ammesso l'avvalimento di più ausiliarie. L'ausiliaria non può avvalersi a sua volta di altro soggetto.

Ai sensi dell'art.89, comma 7 del Codice, **a pena di esclusione**, non è consentito che l'ausiliaria presti avvalimento per più di un concorrente e che partecipino alla gara sia l'ausiliaria che l'impresa che si avvale dei requisiti.

Nel caso di dichiarazioni mendaci si procede all'esclusione del concorrente e all'escussione della garanzia ai sensi dell'art.89, comma 1, ferma restando l'applicazione dell'art.80, comma 12 del Codice.

A eccezione dei casi in cui sussistano dichiarazioni mendaci, qualora per l'ausiliaria sussistano motivi obbligatori di esclusione o laddove essa non soddisfi i pertinenti criteri di selezione, la Stazione appaltante impone, ai sensi dell'art.89, comma 3 del Codice, al concorrente di sostituire l'ausiliaria.

In qualunque fase della gara sia necessaria la sostituzione dell'ausiliaria, la Commissione o l'organo/Ufficio competente per detta fase comunica l'esigenza al RDP, il quale richiede per iscritto, secondo le modalità di cui al punto 2.3, al concorrente la sostituzione dell'ausiliaria, assegnando un termine congruo per l'adempimento, decorrente dal ricevimento della richiesta.

Il concorrente, entro tale termine, deve produrre i documenti dell'ausiliaria subentrante (nuove dichiarazioni di avvalimento da parte del concorrente, il DGUE della nuova ausiliaria nonché il nuovo contratto di avvalimento). In caso di inutile decorso del termine, ovvero in caso di mancata richiesta di proroga del medesimo, la Stazione appaltante procede all'esclusione del concorrente dalla procedura.

È sanabile, mediante soccorso istruttorio, la mancata produzione della dichiarazione di avvalimento o del contratto di avvalimento, a condizione che i citati elementi siano preesistenti e comprovabili con documenti di data certa, anteriore al termine di presentazione dell'offerta.

La mancata indicazione dei requisiti e delle risorse messi a disposizione dall'impresa ausiliaria non è sanabile in quanto causa di nullità del contratto di avvalimento.

8) CONTRIBUTO ANAC

Per la partecipazione alla presente procedura i concorrenti dovranno provvedere al versamento di un contributo in favore dell'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC), ai sensi dell'art. 1, commi 65 e 67, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. La società concorrente dovrà allegare la ricevuta di pagamento (scannerizzata in formato pdf e firmata digitalmente).

9) CAUZIONI E GARANZIE RICHIESTE

Coerentemente con il tipo di procedura adottata dalla Società, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera b) del d.l. n.76/2020, convertito nella legge 120/2020, e vista la previsione del comma 4 del medesimo articolo, non si richiederà al Fornitore una garanzia provvisoria per la partecipazione alla stessa.

L'esatto e corretto adempimento degli obblighi contrattuali verrà garantito dal Fornitore, ai sensi dell'art.103 del Codice all'atto della stipulazione del contratto con una garanzia sotto forma di cauzione ovvero fideiussione che impegni il garante nei confronti della Stazione appaltante al risarcimento dei danni da questa subìti in conseguenza del mancato o inesatto adempimento da parte del Contraente e al pagamento delle somme previste dalla disposizione sopra richiamata.

La garanzia dovrà rispettare tutte le condizioni previste dall'art. 103 del D.lgs 50/2016 e dal Decreto del Ministero dello Sviluppo economico n.31 del 19 gennaio 2018.

Il Fornitore che voglia richiedere l'anticipazione del prezzo pari al 20 per cento sul valore del contratto di appalto, eventualmente incrementato fino al 30% ai sensi dell'art.207 del d.l. n.34/2020, convertito con modificazioni dalla l. n.77/2020, nei limiti e compatibilmente con le risorse a disposizione della stazione appaltante, dovrà obbligatoriamente fornire garanzia fideiussoria bancaria o assicurativa di importo pari all'anticipazione maggiorato del tasso di interesse legale applicato al periodo necessario al recupero dell'anticipazione stessa secondo il crono programma del servizio. Per tutto quanto non citato si fa rifermento all'art. 35 comma 18 del D. Lgs 50/2016 e successive modificazioni ed integrazioni.

10) POLIZZE ASSICURATIVE

Ai fini della sottoscrizione del contratto l'aggiudicatario dovrà prestare una copertura assicurativa per Responsabilità civile verso terzi e verso prestatori di lavoro (RCT/RCO), per un massimale non inferiore a Euro 5.000.000,00 per sinistro, per danni materiali e diretti a persone e cose, per la sezione RCT e di Euro 3.000.000,00 per sinistro, con il limite di Euro 3.000.000,00 per singolo infortunato, per la sezione RCO e una copertura assicurativa per Responsabilità civile Professionale, per un massimale non inferiore a Euro 5.000.000,00.

11) DOCUMENTAZIONE DA PRODURRE AI FINI DELLA PARTECIPAZIONE ALLA PROCEDURA

L'operatore economico dovrà produrre:

- **<u>la seguente documentazione di carattere amministrativo</u>, che dovrà essere contenuta nella Busta Amministrativa Virtuale:**
  - il documento "Dichiarazione per la partecipazione" reso secondo il *fac-simile* di cui all'allegato n.6 alla RdO, sottoscritto con firma digitale dal Legale Rappresentante abilitato al Sistema. La Dichiarazione dovrà essere presentata da ciascuno degli operatori economici componenti il RTI o il Consorzio ex art.45, comma 2, lett. e) del Codice, costituiti o costituendi, nonché, per i consorzi di cui alle lettere b) e c) del citato art.45, dal Consorzio e dalle consorziate designate quali esecutrici;
  - il documento "modello DGUE" reso secondo l'allegato nr. 7 alla RDO;
  - la ricevuta di pagamento del contributo Anac (si veda paragrafo 7 del presente documento);
- **<u>la seguente documentazione di carattere tecnico</u>, che dovrà essere contenuta nella Busta Tecnica Virtuale:**
  - il documento "Offerta tecnica" predisposto esclusivamente in conformità al *fac-simile* di cui all'allegato nr.5 alla RdO e contenente tutto quanto previsto in detto allegato.

    Il documento *Offerta tecnica* dovrà recare la firma digitale del Legale Rappresentante abilitato a Sistema.

    In caso di RTI o di Consorzio, il documento Offerta tecnica dovrà essere inviato mediante invio congiunto degli operatori riuniti e dovrà recare la firma digitale:
    - del legale rappresentante abilitato al sistema dell'impresa mandataria/capofila in caso di RTI/Consorzio costituito che partecipa alla procedura;

- del legale rappresentante abilitato al sistema di ciascuna delle imprese raggruppande/consorziande, in caso di RTI/Consorzio non costituito al momento della presentazione dell'offerta;
- del legale rappresentante abilitato a Sistema del Consorzio medesimo per i Consorzi di cui alle lett. b) e c) dell'art.45 del Codice.

- la Relazione tecnica-illustrativa, per l'attribuzione dei punteggi discrezionali, contenente le specifiche dell'attività di revisione oggetto dell'affidamento.

È' **causa di esclusione** dalla procedura:

a) la mancata inclusione nella Busta Tecnica virtuale del documento Offerta tecnica;

b) l'assenza sul documento Offerta tecnica della firma digitale dei soggetti sopra indicati;

c) la presenza nella Busta tecnica virtuale di qualsivoglia documento contenente indicazione diretta o indiretta di carattere economico;

➢ **la seguente documentazione di carattere economico, che dovrà essere contenuta nella Busta Economica Virtuale:**

Il documento "Offerta economica" direttamente elaborato e generato dal Sistema, che dovrà recare la firma digitale del Legale Rappresentante abilitato a Sistema. L'importo unitario offerto dovrà indicare solo due decimali, in caso di indicazione di più decimali, si terrà conto solo dei primi due.

In caso di RTI o di Consorzio, il documento Offerta economica dovrà essere inviato mediante invio congiunto degli operatori riuniti e dovrà recare la firma digitale:

- del legale rappresentante abilitato al sistema dell'impresa mandataria/capofila in caso di RTI/Consorzio costituito che partecipa alla procedura;
- del legale rappresentante abilitato al sistema di ciascuna delle imprese raggruppande/consorziande, in caso di RTI/Consorzio non costituito al momento della presentazione dell'offerta;
- del legale rappresentante abilitato a Sistema del Consorzio medesimo per i Consorzi di cui alle lett. b) e c) dell'art.45 del Codice.

E' causa di esclusione dalla procedura:

d) la mancata inclusione nella Busta Economica virtuale del documento Offerta economica;

e) l'assenza sul documento Offerta economica della firma digitale dei soggetti sopra indicati.

12) CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE

L'affidamento avverrà mediante procedura negoziata ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett b), del DL n. 76/2020 convertito con modificazioni con L. n. 120/2020, e sarà aggiudicato in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo, prevedendosi l'assegnazione dei punteggi secondo lo schema sotto riportato.

La valutazione dell'offerta tecnica e dell'offerta economica sarà effettuata in base ai seguenti punteggi:

Tipologia	Punteggio massimo
Offerta tecnica	70
Offerta economica	30
TOTALE	**100**

a) Criteri di valutazione delle offerte tecniche (PTecnico)

Il punteggio dell'offerta tecnica è attribuito sulla base dei criteri di valutazione elencati nella sottostante tabella con la relativa ripartizione dei punteggi.

Nella colonna identificata con la **lettera D** vengono indicati i "**Punteggi discrezionali**", vale a dire i punteggi il cui coefficiente è attribuito in ragione dell'esercizio della discrezionalità spettante alla Commissione giudicatrice.

Nella colonna identificata dalla **lettera T** vengono indicati i "**Punteggi tabellari**", vale a dire i punteggi fissi e predefiniti che saranno attribuiti o non attribuiti in ragione dell'offerta o mancata offerta di quanto specificamente richiesto.

Criterio	Sub criterio	Descrizione	Punti D Max	Punti T Max	Punteggio (PT) max
PT1		Esperienza professionale dell'operatore economico		6	**6**
PT2		Qualità e competenze del Gruppo di lavoro			**34**
	PT2.1	Qualità del gruppo di lavoro		6	
	PT2.2	Competenza del Gruppo di lavoro		10	
	PT2.3	Competenza dei Soci del Gruppo di lavoro		10	
	PT2.4	Competenza dei Dirigenti del Gruppo di lavoro		8	
PT3		Organizzazione dell'attività di revisione			**30**
	PT3.1	Programmazione dell'attività	10		
	PT3.2	Pianificazione degli incontri con il Collegio sindacale e la Funzione Amministrazione e Bilancio	10		
	PT3.3	Misure adottate al fine di migliorare i livelli di indipendenza e obiettività (art.10 d.lgs. n.39/2010)	10		
		TOTALE Punteggio Tecnico	**30**	**40**	**70**

Nel seguito vengono descritti i criteri indicati per l'assegnazione dei relativi punteggi tecnici:

PT 1 - Esperienza professionale dell'operatore economico (6 punti)

Al fine di determinare la professionalità dell'operatore economico - attesa la peculiare natura di Equitalia Giustizia SpA e l'attività istituzionale svolta dalla stessa - è stato individuato quale parametro valutativo

l'esperienza riguardante gli incarichi di revisione contabile legale resa in favore di società in controllo pubblico, svolta nei sei anni antecedenti l'anno 2021.

Sarà attribuito 1 punto per ogni incarico aggiuntivo rispetto a quelli richiesti per la partecipazione.

PT 2 - Qualità e competenze del Gruppo di lavoro (34 punti)

Ai fini della valutazione della qualità delle attività, è stato dato valore alle caratteristiche del Gruppo di lavoro dedicato all'esecuzione del servizio oggetto della presente gara in termini di esperienza riscontrata dai curriculum vitae.

PT 2.1 – Qualità del Gruppo di lavoro (6 punti)

La valutazione della qualità del Gruppo di lavoro è effettuata mediante la valutazione, per ciascuna delle figure professionali di Socio, Dirigente e Revisore esperto, delle percentuali di ore offerte.

In particolare, ferme restando le percentuali minime richieste nel punto "*Requisiti di capacità tecnica e professionale*" del precedente paragrafo 6, saranno assegnati:

- per la figura di Socio: un punto per ogni punto percentuale in più, per un massimo di 2 punti;
- per la figura di Dirigente: un punto per ogni punto percentuale in più, per un massimo di 2 punti;
- per la figura di Revisore esperto: un punto per ogni punto percentuale in più, per un massimo di 2 punti

In merito alla definizione delle figure professionali, si rinvia a quanto precisato nel punto "*Requisiti di capacità tecnica e professionale*" del precedente paragrafo 6.

PT 2.2 – Competenza del Gruppo di lavoro (10 punti)

È stato individuato come parametro valutativo l'esperienza riguardante gli incarichi di revisione legale relativi a bilanci di organismi di diritto pubblico (secondo la definizione dell'art.3, comma 1, lett.d) del d.lgs. n.50/2016).

Con il termine incarico si intende *un incarico* per ogni componente del Gruppo di lavoro che ha effettuato attività di revisione legale del bilancio di esercizio, con rilascio di relazione.

In particolare saranno assegnati:

- due punti, da uno a cinque incarichi;
- cinque punti, da sei a otto incarichi;
- dieci punti, da nove incarichi

PT 2.3 – Competenza dei Soci del Gruppo di lavoro (10 punti)

È stato individuato come parametro valutativo l'esperienza riguardante gli incarichi – come sopra definiti - di revisione contabile (sia legale che volontaria) relativi a bilanci/enti in controllo pubblico (sia diretto che indiretto), tra loro diverse.

In particolare saranno assegnati dieci punti se almeno un Socio ha sottoscritto, negli ultimi sei anni antecedenti l'anno 2021, almeno cinque relazioni.

PT 2.4 – Competenza dei Dirigenti del Gruppo di lavoro (8 punti)

È stato individuato come parametro valutativo l'esperienza riguardante gli incarichi – come sopra definiti - di revisione contabile (sia legale che volontaria) relativi a bilanci/enti in controllo pubblico (sia diretto che indiretto), tra loro diverse.

In particolare saranno assegnati otto punti se almeno un Dirigente ha partecipato, con tale qualifica, negli ultimi sei anni antecedenti l'anno 2021, ad almeno a tre incarichi.

PT 3 – Organizzazione dell'attività di revisione (30 punti)

Ai fini della valutazione dell'organizzazione dell'attività di revisione, si prenderà in esame la relazione illustrativa predisposta dall'Operatore economico, contenente le specifiche dell'attività di esecuzione del servizio di revisione, oggetto dell'affidamento.

PT 3.1 – Programmazione dell'attività (10 punti)

Saranno valutati coerenza, efficacia e completezza della proposta sviluppata dall'offerente.

In particolare sarà apprezzata l'efficacia dell'organizzazione e la programmazione delle attività di verifica, pianificate per la loro esecuzione, tempo per tempo nel corso dell'esercizio.

PT 3.2 – Pianificazione degli incontri con il Collegio sindacale e la Funzione Amministrazione e Bilancio (10 punti)

Sarà valutata positivamente la programmazione nonché la frequenza degli incontri, che dovranno avere una periodicità almeno trimestrale, da parte dei Dirigenti e dei Revisori Esperti presso la sede della Società con il Collegio sindacale e la Funzione Amministrazione e Bilancio in relazione ai principali temi di bilancio e agli avanzamenti sulle attività di audit in corso.

PT 3.3 – Misure adottate al fine di migliorare i livelli di indipendenza e obiettività (art.10 d.lgs. n.39/2010) (10 punti)

Saranno valutati coerenza, efficacia e completezza della proposta sviluppata dall'offerente.

L'attribuzione del punteggio tecnico, per un totale di 70 punti, avverrà in modalità:

- discrezionale (30 punti), con il metodo del "confronto a coppie"
- tabellare (40 punti).

Il metodo "discrezionale" consiste nel calcolare la media dei coefficienti, variabili tra zero ed uno, attribuiti da parte dei singoli commissari mediante il "confronto a coppie", con il metodo Analytic Hierarchy Process (AHP), seguendo il criterio fondato sul calcolo dell'autovettore principale della matrice completa dei confronti a coppie, secondo quanto specificato dalle linea guida dell'ANAC n.2/2016.

Ogni commissario procederà come segue:

• costruirà una matrice quadrata con un numero di righe o colonne pari al numero dei concorrenti;

• nella diagonale principale riporterà il valore unitario in quanto rappresenta il confronto dell'elemento dell'offerente i-esimo con sé stesso (parità);

• in corrispondenza della riga i-esima con la colonna j-esima, secondo quanto di seguito indicato, un punteggio (da 1 a 9) all'offerta ritenuta più importante e l'inverso di detto punteggio all'altra offerta. Relativamente a ciascun elemento qualitativo, ogni commissario procederà, confrontando a due a due le offerte, ad assegnare un punteggio da 1 a 9 secondo la seguente scala semantica dell'importanza relativa (Saaty):

1= uguale importanza;

3 = moderata importanza

5= significativa;

7= forte;

9 = fortissima.

I valori 2, 4, 6 e 8 costituiscono valori intermedi o di "compromesso". Una volta effettuati tutti i confronti a coppie, ogni commissario procederà a quantificare il punteggio del Concorrente i-esimo calcolando la radice n-esima del prodotto degli elementi di ciascuna riga della matrice (n pari al numero di concorrenti).

Successivamente attribuirà il coefficiente 1 al Concorrente che ha ottenuto il punteggio massimo e agli altri i rispettivi coefficienti in proporzione lineare al punteggio ottenuto.

Ciascun commissario, dopo aver determinato il punteggio del Concorrente i-esimo, calcolerà l'autovalore principale, l'indice di consistenza e il rapporto di consistenza allo scopo di verificare la coerenza dei giudizi, considerando consistenti i giudizi per i quali il rapporto di consistenza (della matrice a cui si riferisce) sia minore o uguale a 0,10.

Una volta terminati i "confronti a coppie", nonché la verifica della consistenza dei giudizi, la Commissione, per ciascun Concorrente, procederà a sommare i coefficienti attribuiti da ciascun commissario e a calcolare la media aritmetica dei coefficienti e, successivamente, procederà a normalizzare tra 0 e 1 i valori medi ottenuti, attribuendo il coefficiente 1 al Concorrente che ha ottenuto il valore massimo e agli altri i rispettivi coefficienti in proporzione.

Si fa presente che, qualora le offerte da valutare siano inferiori a tre, ai fini della valutazione sarà utilizzata la media dei coefficienti attribuiti discrezionalmente dai singoli commissari per ciascun criterio/sub criterio discrezionale con le modalità operative descritte nella tabella di seguito riportata e procedendo alla successiva riparametrazione, sempre per ciascun criterio/sub criterio.

VALUTAZIONE SINTETICA	COEFFICIENTE	DESCRIZIONE
OTTIMO	1	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'Offerta Tecnica attestano una qualità del servizio eccezionalmente elevata rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
DISTINTO	0,75	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'Offerta Tecnica attestano una qualità del servizio elevata rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
BUONO	0,3	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'Offerta Tecnica attestano una qualità del servizio buona rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
DISCRETO	0,25	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'Offerta Tecnica attestano una qualità del servizio più che sufficiente rispetto alle esigenze della stazione appaltante

ESSENZIALE	0	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'Offerta Tecnica sono solo rispondenti alle condizioni minime richieste dal Capitolato tecnico e relativi allegati, senza alcun elemento migliorativo apprezzabile.

Il Punteggio tecnico complessivo PT sarà dato dalla somma di tutti i punteggi tecnici attribuiti ai diversi criteri.

b) Metodo di attribuzione del coefficiente per il calcolo del punteggio dell'offerta economica (PEconomico)

Per l'offerta economica, per un totale di 30 punti, si utilizzerà la formula *concava alla migliore offerta (interdipendente)",*al rialzo in funzione del ribasso, **con "α"=1** (lineare).

Formula:

$$PE = PEmax \times \left(\frac{R}{Rmax}\right)^{\alpha}$$

Quindi:

$$PE = 30 \times (R / Rmax)$$

dove:

PEmax: massimo punteggio attribuibile;

R: ribasso del concorrente rispetto alla base d'asta;

Rmax: ribasso più elevato tra quelli offerti dai concorrenti in gara;

α: esponente che regola il grado di concavità della curva.

Le cifre decimali del punteggio economico, preimpostate nella RdO, sono pari a due.

c) Modalità di determinazione dei punteggi

La commissione, terminata l'attribuzione dei coefficienti agli elementi qualitativi (discrezionali) e quantitativi (offerta economica), procederà, in relazione a ciascuna offerta, all'attribuzione dei punteggi per ogni singolo criterio secondo il metodo aggregativo compensatore, secondo quanto indicato nelle linee guida dell'ANAC n. 2/2016, par. VI.1.

Il punteggio, per i criteri "discrezionali" e "quantitativi", sarà, quindi, dato dalla seguente formula:

$$Pi = \Sigma n\ (Va * Cai)$$

dove

Pi = punteggio complessivo degli elementi qualitativi e quantitativi del concorrente i-esimo

n = numero totale degli elementi-criteri/subcriteri di valutazione;

Va = peso definito per il criterio/subcriterio di valutazione(a);

Cai = coefficiente attribuito al criterio di valutazione al concorrente i-esimo.

Al risultato della suddetta operazione verranno, successivamente, sommati i punteggi ottenuti per i criteri tabellari, già espressi in valore assoluto, ottenuti dall'offerta del singolo concorrente.

13) NOMINA DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE

Trattandosi di aggiudicazione con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa e di appalto di importo stimato al di sotto della soglia di rilevanza comunitaria, la valutazione delle offerte verrà effettuata da una Commissione ai sensi dell'art.77 del Codice e i cui componenti verranno individuati conformemente al *Regolamento per la nomina dei componenti interni delle Commissioni giudicatrici del Gruppo Equitalia*.

La composizione della Commissione ed i curricula dei componenti saranno pubblicati sul sito www.equitaliagiustizia.it, nella sezione "Società trasparente - Bandi di gara e contratti – Atti delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori distintamente per ogni procedura" in corrispondenza del titolo della procedura.

14) ESAME DELL OFFERTE

- **Apertura delle buste amministrative virtuali e valutazione della documentazione amministrativa**

La Commissione giudicatrice procederà all'apertura delle Buste Amministrative virtuali e alla valutazione della documentazione prodotta da ciascun operatore economico, nella seduta pubblica telematica fissata per il giorno che verrà comunicato tramite il portale acquisti in rete.

Nella seduta pubblica telematica la Commissione, con l'ausilio del Punto Istruttore o del Punto Ordinante, procederà all'apertura delle Buste Amministrative virtuali ed alla valutazione della documentazione prodotta da ciascun operatore economico.

La Stazione appaltante, sulla base delle risultanze della valutazione, assumerà i provvedimenti di ammissione e di esclusione dell'operatore dalla procedura.

La Commissione giudicatrice, con l'ausilio del Punto Istruttore o del Punto Ordinate, provvederà ad inserire a Sistema l'esito della valutazione.

- **Apertura delle Buste tecniche virtuali e valutazione della documentazione tecnica.**

La Commissione giudicatrice, con l'ausilio del Punto Istruttore o del Punto Ordinante, nella seduta pubblica telematica preventivamente convocata, procederà all'apertura delle Buste tecniche virtuali degli Operatori ammessi ed all'accertamento della presenza o meno del documento "Offerta tecnica". La Commissione, quindi, eseguirà un controllo volto a verificare che il documento prodotto risulti rispondente, in termini formali, a quanto previsto dal precedente paragrafo "*Documentazione da produrre ai fini della partecipazione*".

Terminato il controllo, la Commissione giudicatrice proseguirà, in una o più sedute riservate, con l'esame del contenuto del documento presentato e con la sua valutazione per l'attribuzione dei punteggi tecnici secondo le modalità previste dal precedente paragrafo "*Attribuzione del punteggio all'offerta tecnica*" (Ptecnico).

Conclusa la valutazione delle offerte tecniche nelle sedute riservate, la Commissione giudicatrice con l'ausilio del Punto Istruttore o del Punto Ordinate provvederà, per ciascuna offerta, ad inserire a Sistema l'esito della valutazione sulla conformità di ciascuna offerta ed il punteggio tecnico ad essa attribuito.

- **Apertura delle buste economiche virtuali e valutazione della documentazione economica**

La Commissione giudicatrice, con l'ausilio del Punto Istruttore o del Punto Ordinate, nella seduta pubblica telematica preventivamente convocata, procederà all'apertura delle Buste economiche virtuali, alla valutazione delle offerte economiche, accertando che le stesse risultino debitamente sottoscritte nel

rispetto di quanto previsto dal precedente paragrafo “Documentazione da produrre ai fini della partecipazione alla procedura” e all’inserimento a Sistema dell’esito della suddetta valutazione.

La Commissione giudicatrice, quindi, procederà, tramite Sistema, alla creazione della graduatoria delle offerte sulla base del punteggio complessivo dalle stesse ottenuto (punti Offerta Tecnica attribuiti dalla Commissione + punti Offerta Economica calcolati automaticamente dal Sistema).

Nel caso di offerte che presentino un medesimo punteggio complessivo, troverà applicazione quanto previsto dal successivo paragrafo “Graduatoria in caso di offerte a pari merito”.

- **Verifica delle offerte anormalmente basse**

La Commissione giudicatrice procederà alla verifica della presenza di eventuali offerte anormalmente basse ai sensi dell’art. 97 del Codice. Dette offerte verranno segnalate laddove presenti, direttamente dal Sistema.

In caso non ne risultassero, la Commissione formulerà al Responsabile del Procedimento la proposta di aggiudicazione in favore dell’operatore risultato primo in graduatoria. Della proposta di aggiudicazione sarà data evidenza sul portale MEPA mediante la selezione dello stato di “Aggiudicatario provvisorio”.

Qualora, invece, risultassero offerte anormalmente basse, il Presidente della Commissione rimetterà gli atti al Responsabile del Procedimento ai fini della verifica dell’anomalia, ai sensi dell’art. 97 del D.lgs. nr. 50/2016.

Il Responsabile del Procedimento potrà procedere contemporaneamente alla verifica di congruità di tutte le offerte anormalmente basse.

Ultimato il giudizio di anomalia, la Commissione giudicatrice, con l'ausilio del Punto Istruttore o del Punto Ordinante, nella seduta pubblica telematica preventivamente convocata, segnalerà l’esclusione delle offerte che non sono risultate affidabili e formulerà la proposta di aggiudicazione in favore dell’operatore economico primo in graduatoria, la cui offerta sia risultata congrua. Della proposta di aggiudicazione sarà data evidenza sul portale MEPA mediante la selezione dello stato di “Aggiudicatario provvisorio”.

La Società si riserva la facoltà di valutare la congruità di ogni offerta che, in base a elementi specifici, appaia anormalmente bassa.

15) GRADUATORIA IN CASO DI OFFERTE A PARI MERITO

Nel caso di offerte che presentino un medesimo punteggio complessivo (punti Offerta Tecnica + punti Offerta Economica), la Commissione riterrà prima in graduatoria l’offerta che presenti il punteggio economico più elevato.

Qualora il punteggio economico risultasse uguale fra più offerte a parità di punteggio complessivo, l’offerta prima in graduatoria sarà scelta tramite sorteggio ma solo dopo una “licitazione privata” tra i concorrenti a pari merito, ai sensi del RD n.827/1924..

16) AGGIUDICAZIONE

Prima dell’aggiudicazione Equitalia Giustizia S.p.A., ai sensi dell’art 85 comma 5 del Codice, richiede al concorrente in favore del quale ha formulato la proposta di aggiudicazione, di presentare i documenti di cui all’art.86 del Codice ai fini della prova dell’assenza dei motivi di esclusione di cui all’art.80 e del rispetto dei criteri di selezione di cui all’art. 83, qualora il soggetto aggiudicatario non rientri tra gli operatori economici verificati a campione ai sensi dell’art.36, comma 6-*bis*. Sulla documentazione prodotta si potranno comunque richiedere chiarimenti e/o integrazioni.

Il successivo provvedimento di aggiudicazione diventerà efficace solo a seguito della verifica, in capo all'operatore risultato aggiudicatario, del possesso dei requisiti di partecipazione di cui al precedente paragrafo *Requisiti di partecipazione e cause di esclusione*.

Qualora a seguito delle suddette verifiche l'operatore risultato aggiudicatario non risulti in possesso dei requisiti richiesti, la Società disporrà la revoca dell'aggiudicazione, procedendo nel contempo alla prescritta segnalazione ad ANAC e all'aggiudicazione nei confronti dell'operatore che segue nella graduatoria.

17) SOTTOSCRIZIONE DEL CONTRATTO

Ai fini della sottoscrizione del Contratto la Società richiederà all'Aggiudicatario, assegnando un termine non inferiore a 7 giorni lavorativi, di produrre la seguente documentazione:

- idoneo documento comprovante la costituzione di *garanzia definitiva* di cui all'art. 103 del Codice, così come indicato al paragrafo "Cauzioni e garanzie richieste";
- nel caso di richiesta di anticipazione idoneo documento comprovante la costituzione di *garanzia secondo quanto sopra meglio descritto e comunque ai sensi d*ell'art. 35 comma 18 del Codice, così come indicato al paragrafo "Cauzioni e garanzie richieste";
- polizza assicurativa per Responsabilità Civile (RCT/RCO) e di Responsabilità Professionale, così come indicato al paragrafo "Polizze assicurative".

  L'Aggiudicatario sarà obbligato a mantenere invariata la suddetta copertura assicurativa per tutta la durata del contratto ed a comunicare tempestivamente alla Stazione appaltante ogni evento che possa incidere sull'operatività della copertura stessa. La polizza dovrà indicare nell'oggetto dell'assicurazione specificamente l'attività oggetto del contratto.

  Eventuali franchigie o scoperti previsti nella polizza resteranno a carico del Fornitore, assumendo questi l'obbligo dell'integrale risarcimento del danno arrecato alla Committente e/o a terzi.

  Il concorrente dovrà inoltre fornire alla Stazione appaltante idonea documentazione relativa alla vigenza delle coperture assicurative per l'intera durata contrattuale. Inoltre, la copertura assicurativa e la relativa capacità risarcitoria dovranno essere garantite per tutta la durata dell'esecuzione contrattuale;
- nel caso in cui l'Aggiudicatario sia un costituendo RTI/Consorzio ordinario, copia autentica del mandato collettivo speciale con rappresentanza, gratuito e irrevocabile, all'impresa mandataria, ovvero dell'atto costitutivo del Consorzio, redatti nel rispetto di quanto previsto dall'art.48 del Codice. Dal suddetto mandato o atto costitutivo dovranno risultare, nel rispetto di quanto dichiarato in sede di offerta, le attività che saranno eseguite dalle singole imprese raggruppate o consorziate;
- comunicazione dei dati ex art.3, L. n.136/2010, per la tracciabilità dei pagamenti;
- riferimento/i telefonico/i del Responsabile del servizio, così come specificato nel paragrafo 9 del Capitolato Tecnico.

18) INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI

Ai sensi del Regolamento UE 679/2016 (a seguire anche Regolamento o GDPR) e con riferimento ai dati personali riguardanti persone fisiche oggetto di trattamento, Equitalia Giustizia in qualità di Stazione appaltante esegue i trattamenti dei dati personali necessari alla partecipazione alla presente procedura acquisitiva mediante richiesta di offerta (RDO) sul mercato elettronico della pubblica amministrazione (MePa), ai sensi dell'art.1, comma 2 lett. b) del dl 76/2020 convertito con modificazione con l. n. 120/2020, e alla conseguente esecuzione del contratto in ottemperanza agli obblighi dei legge.

Titolare dei dati

Il titolare dei dati è Equitalia Giustizia S.p.A, con sede in Via di Tor Marancia 4, 00141 Roma

email: segreteria.amministratoredelegato@pec.equitaliagiustizia.it

Responsabile per la protezione dei dati

il responsabile per la protezione dei dati (anche DPO o RPD) è raggiungibile al seguente indirizzo

email: responsabileprotezionedati@equitaliagiustizia.it

pec: responsabileprotezionedati.eqg@pec.equitaliagiustizia.it

Finalità del trattamento

I dati personali sono raccolti in funzione e per le finalità relative alla procedura acquisitiva preannunciata, di cui alla determinazione di indizione del medesimo; nonché, con riferimento all'aggiudicatario, per la stipula e l'esecuzione del contratto con i connessi e relativi adempimenti.

Il conferimento dei dati personali è dovuto in base alla vigente normativa, ed è altresì necessario ai fini della partecipazione alla procedura ad evidenza pubblica nonché, eventualmente, ai fini della stipula ed esecuzione del contratto.

Il rifiuto di fornire i dati richiesti non consentirà la partecipazione alla procedura di gara e/o l'attribuzione dell'incarico, ovvero la stipula, la gestione e l'esecuzione del contratto.

Modalità del trattamento

Il trattamento dei dati è effettuato mediante supporti cartacei, informatici e telematici, utilizzando idonee misure di sicurezza al fine di ridurre il rischio di perdita, danneggiamento, accesso non autorizzato ai dati, divulgazione o manomissione, come previsto dal Regolamento.

Liceità del trattamento

Il trattamento dei dati è legittimato dalle seguenti basi giuridiche:

- necessità del trattamento ai fini della stipula e dell'esecuzione del contratto, anche nella fase precontrattuale (art. 6 art. 1 lett. b del GDPR);
- necessità del trattamento per adempiere obblighi giuridici cui è soggetto il titolare del trattamento (art. 6 art. 1 lett. c del GDPR);
- necessità del trattamento per l'esecuzione di un compito di interesse pubblico o connesso all'esercizio di pubblici poteri di cui è investito il titolare del trattamento (art. 6 art. 1 lett. e del GDPR), nei casi, per es., di procedura ad evidenza pubblica finalizzata alla selezione del contraente.

Dati oggetto del trattamento

I dati personali oggetto del trattamento sono i dati anagrafici di persone fisiche indispensabili per l'espletamento delle finalità indicate nella presente informativa.

Formano oggetto di trattamento, inoltre, i dati giudiziari, ai fini della verifica dell'assenza di cause di esclusione in base alla vigente normativa in materia di contratti pubblici.

Comunicazione e diffusione dei dati

I dati potranno essere comunicati:

- a collaboratori autonomi, professionisti, consulenti, che prestino attività di consulenza o assistenza alla Stazione appaltante in ordine al procedimento, ovvero per l'adempimento di obblighi di legge;
- alle pubbliche amministrazioni per le verifiche dei requisiti di partecipazione;
- ad altri operatori economici che facciano richiesta di accesso ai documenti della procedura nei limiti consentiti dall'art.53 del Codice e dalla L.7 agosto 1990, n.241.

I dati conferiti dall'operatore economico, trattati in forma anonima, nonché il nominativo dell'aggiudicatario della procedura e il prezzo di aggiudicazione, potranno essere diffusi tramite il sito internet della Stazione appaltante.

La diffusione dei dati si limita alla pubblicazione sul sito web della Stazione appaltante, nella sezione "Società trasparente", dei dati richiesti dalla normativa in materia di trasparenza e anticorruzione.

Trasferimento dei dati

Non è previsto trasferimento dei dati a Paesi Terzi

Processo decisionale automatizzato e profilazione

Equitalia Giustizia S.p.A. non utilizza nessun processo decisionale automatizzato, compresa la profilazione.

Periodo di conservazione dei dati

I dati verranno conservati per tutta la durata del contratto e per i dieci anni successivi alla data della cessazione del rapporto contrattuale in ragione delle potenziali azioni legali esercitabili, ovvero, in caso di pendenza di una controversia, fino al passaggio in giudicato della relativa sentenza.

Diritti degli Interessati

Gli interessati hanno il diritto di ottenere dal Titolare del trattamento, nei casi previsti, l'accesso ai propri dati personali e la rettifica o la cancellazione degli stessi o la limitazione del trattamento che li riguarda o di opporsi al trattamento (artt. 15 e ss. del Regolamento). L'apposita istanza al Titolare del trattamento può essere presentata contattando il Responsabile per la protezione dati del medesimo Titolare del trattamento Responsabile della protezione dei dati personali,

email: responsabileprotezionedati.eqg@pec.equitaliagiustizia.it

Diritto di reclamo

Gli interessati hanno il diritto di proporre reclamo al Garante per la protezione dei dati personali, come previsto dall'art. 77 del Regolamento stesso, o di adire le opportune sedi giudiziarie (art. 79 del Regolamento).

19) CODICE ETICO, D.LGS. N.231/2001, COMPORTAMENTI ILLECITI, P.T.P.C. E PROTOCOLLO DI LEGALITÀ

Equitalia Giustizia S.p.A. impronta il proprio operato ai principi di legalità e trasparenza, secondo quanto espresso nel proprio Codice Etico, nel Modello di organizzazione e controllo ex d.lgs. n231/2001, nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (P.T.P.C.) e nel Protocollo di legalità, disponibili e accessibili sul sito web della Stazione appaltante.

L'operatore, con la partecipazione alla presente procedura, dichiara di aver preso visione dei suddetti documenti che, anche se non materialmente allegati, ne costituiscono parte integrante e sostanziale e si impegna ad adottare comportamenti conformi ai principi etico comportamentali ivi espressi, facendo sì che vi si attengano i propri dipendenti, collaboratori, soci e subappaltatori o chiunque partecipi all'esecuzione del contratto.

Il Responsabile unico del procedimento
Pier Andrea Orfini
[firmato digitalmente]

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

CIG N. 8931062184 – LOTTO UNICO

ALLEGATO 3

PROGETTO TECNICO AI SENSI DELL'ART.23, COMMA 15 DEL D.LGS N. 50/2016

Sommario

1) Relazione tecnico illustrativa con riferimento al contesto in cui è inserito l'acquisto 3
a) Quadro normativo 3
b) Contesto di riferimento 4
c) Obiettivi 6
d) Descrizione 6
e) Durata dell'appalto, opzioni e rinnovi 7

2) Calcolo dell'importo per l'acquisto e valore stimato dell'appalto 7
a) Calcolo dell'importo posto a base d'asta 7
b) Valore stimato dell'appalto 8

3) Prospetto economico degli oneri complessivi necessari per l'acquisizione del servizio 8

PREMESSA

Equitalia Giustizia SpA (di seguito nel presente atto denominata anche "Società" o "Stazione appaltante" o "Ente"), società interamente partecipata dal Ministero dell'economia e delle finanze e in controllo analogo al Ministero della giustizia, anche al fine di ottemperare alle previsioni statutarie in materia, ha necessità di affidare il servizio di revisione legale, *ex* art.2409 bis cod. civ. e art.14 del decreto legislativo 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* (di seguito nel presente atto anche d.lgs. n.39/2010) del bilancio di esercizio e di revisione volontaria del rendiconto del Fondo Unico Giustizia, per gli anni 2021-2022-2023 e servizi connessi.

Considerato che, attualmente, per il servizio in affidamento non sono presenti Convenzioni Consip, si procederà tramite lo strumento MEPA presente all'interno della piattaforma www.acquistinretepa.it , all'iniziativa "*Servizi Professionali di Revisione Legale*".

La gara verrà aggiudicata con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa individuata sulla base del miglior rapporto qualità prezzo, ai sensi dell'art.95, comma 2 del Codice.

L'appalto è costituito da un lotto unico in quanto l'oggetto del servizio non risulta utilmente scorporabile in singole prestazioni, poiché tutte strettamente integrate in un unico processo.

Il presente Progetto tecnico si articola nei paragrafi seguenti:

1) Relazione tecnico illustrativa con riferimento al contesto in cui è inserito il servizio;

2) Calcolo dell'importo per l'acquisizione del servizio

3) Prospetto economico degli oneri complessivi necessari per l'acquisizione del servizio

1) RELAZIONE TECNICO ILLUSTRATIVA CON RIFERIMENTO AL CONTESTO IN CUI È INSERITO L'ACQUISTO

a) Quadro normativo

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. n.39/2010.

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

Equitalia Giustizia SpA ha inoltre optato, a partire, dal bilancio intermedio al 30 giugno 2012 per la revisione contabile limitata volontaria della situazione economico-patrimoniale semestrale della Società e, a partire dal rendiconto relativo all'anno 2012, per la revisione contabile limitata volontaria al 31 dicembre di ciascun anno del rendiconto del Fondo Unico Giustizia - Penale (d'ora in poi FUG - Penale), dalla stessa gestito.

Per quanto concerne in particolare il FUG - Penale, la normativa di riferimento principale è contenuta nell'art.61, comma 23, del D.L. 25.06.2008, n.112 (convertito, con modificazioni, dalla legge 06.08.2008, n. 133) e nell'art.2 del D.L. 16.09.2008, n.143 (convertito, con modificazioni, dalla legge 13.11.2008, n. 181), che disciplinano le risorse che confluiscono nel FUG - Penale, nonché i principi di funzionamento e l'attribuzione della gestione del Fondo a Equitalia Giustizia SpA. L'art.2 del D.L. n.143/2008 è stato più volte integrato e modificato nel

corso del tempo e la sua attuale formulazione è quella risultante dalle ultime variazioni apportate a opera dell'art.1, commi 427, 428, 429 e 430 della L. 27.12.2019, n.160, recante *Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*.

In attuazione dell'art.61, comma 23, del D.L. n.112/2008 e dell'art. 2, comma 6, del D.L. n.143/2008, il regolamento approvato con decreto 30.07.2009, n.127, emanato dal Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno, ha dettato la disciplina di dettaglio necessaria alla gestione del FUG - Penale.

Con successivo regolamento, approvato con decreto 15.06.2010, n.119, del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della giustizia e con il Ministro dell'interno, è stato modificato e integrato il D.M. n.127/2009, disciplinando le modalità di applicazione della normativa sul FUG - Penale ai contratti assicurativi.

Sono infine stati emanati atti amministrativi al fine di disciplinare le informazioni che gli operatori finanziari e assicurativi devono trasmettere a Equitalia Giustizia SpA (cc.dd. Decreti informazioni), il riparto delle quote da riassegnare, le anticipazioni delle risorse sequestrate, la determinazione dell'aggio della Società. Convenzioni e protocolli di intesa completano il quadro amministrativo di riferimento.

b) Contesto di riferimento

Equitalia Giustizia SpA, interamente partecipata dal Ministero dell'economia e delle finanze e in controllo analogo al Ministero della giustizia, ha per oggetto prevalente, nella misura almeno pari all'80% del proprio fatturato, lo svolgimento dei compiti a essa affidati dal Ministero della giustizia, provvedendo alle seguenti attività:

- con riferimento alla gestione dei crediti previsti dal Testo Unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 30 maggio 2002, n.115, alle attività indicate dall'art.1, commi 367-371, della legge 24 dicembre 2007, n.244, nonché a ogni ulteriore attività propedeutica, strumentale o conseguente;

- alla gestione del Fondo Unico Giustizia - Penale di cui all'art.2 del decreto legge 16 settembre 2008, n.143, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2008, n.181, nonché ad ogni ulteriore attività propedeutica, strumentale o conseguente.

- allo svolgimento, su incarico del Ministero della giustizia, di altre attività strumentali ai sensi dell'art.1, comma 369, della legge 24 dicembre 2007, n.244, nonché al compimento, sempre in via strumentale, per il raggiungimento dell'oggetto sociale, di tutte le operazioni mobiliari, immobiliari, commerciali, industriali e finanziarie ritenute utili e/o opportune, ivi comprese la fornitura di servizi a terzi connessi con la amministrazione della giustizia, nonché all'assunzione, per fini diversi da quello di collocamento, di partecipazioni e interessenze in altre società, imprese e enti costituiti o da costituire, nel rispetto della normativa vigente.

La redazione del bilancio d'esercizio della Società è regolata dalle norme del codice civile ed è informata ai principi contabili emessi dall'OIC non sussistendo, a carico della stessa, l'obbligo di conformarsi ai principi contabili internazionali (IFRS) così come previsto dal decreto legislativo 28 febbraio 2005, n.38 per particolari categorie di società.

Per quanto concerne il FUG – Penale si precisa quanto segue.

Ai sensi dell'art.2 del D.L. n.143/2008, confluiscono nel FUG - Penale le somme di denaro e i proventi relativi ai titoli al portatore, a quelli emessi o garantiti dallo Stato anche se non al portatore, ai valori di bollo, ai crediti pecuniari, ai conti correnti, ai conti di deposito titoli, ai libretti di deposito e a ogni altra attività finanziaria a contenuto monetario o patrimoniale:

- oggetto di sequestro e confisca nell'ambito di procedimenti penali o per l'applicazione di misure di prevenzione, anche nei confronti della criminalità organizzata, o di irrogazione di sanzioni amministrative, inclusi quelli di cui al D.lgs. 08.06.2001, n.231;

- oggetto di sequestro e per i quali sono decorsi 5 anni dalla data della sentenza non più soggetta ad impugnazione, senza che ne sia stata disposta la confisca o che ne sia stata chiesta la restituzione;

- depositati presso gli intermediari finanziari in relazione a procedimenti civili di cognizione, esecutivi o speciali, non riscossi o non reclamati dagli aventi diritto entro cinque anni dall'estinzione o dalla definizione del procedimento;

- depositati nell'ambito di procedimenti fallimentari, per i quali siano trascorsi cinque anni dal deposito, senza che siano stati richiesti dai creditori, ai sensi dell'art.117, quarto comma, del R.D. 16.03.1942, n. 267.

Affluisce al FUG - Penale anche il denaro contante sequestrato in dogana dall'Agenzia delle dogane e dei monopoli o dalla Guardia di finanza.

Non rientrano, invece, tra le somme di denaro e i proventi da intestare al FUG - Penale quelli di complessi aziendali oggetto di provvedimenti di sequestro o confisca.

Al FUG - Penale affluiscono pertanto sia risorse "liquide" che risorse "non liquide" (conti di deposito titoli, fondi comuni di investimento, polizze assicurative, ecc.).

A fronte delle oltre 750.000 risorse intestate al FUG - Penale dal 2008 al 2020, al 30.09.2020, in attesa del consolidamento dei dati di fine anno, la giacenza complessiva del FUG - Penale, con un numero di risorse pari a circa 270.000, era di circa 3,9 mld, di cui circa 1,5 mld di risorse liquide, al netto delle "anticipazioni" delle risorse sequestrate, come da tabella sottostante, e circa 2,4 mld di risorse non liquide.

GIACENZA FUG AL 30 SETTEMBRE 2020	
TIPO RISORSE	**IMPORTO IN MLN**
RISORSE LIQUIDATE al netto delle anticipazioni	1.522,20
RISORSE NON LIQUIDATE	2.400,03
TOTALE	**3.922,23**

Vige una rigida segregazione patrimoniale tra il FUG - Penale e la società Equitalia Giustizia SpA, che è obbligata a tenere contabilità, scritture e amministrazione separate per le operazioni attinenti alla gestione del fondo (*cfr.* art.6, comma 4, del DM n. 127/2009).

Ai sensi dell'art.6, comma 5, del D.M. n. 127/2009, entro il 30 aprile di ogni anno Equitalia Giustizia SpA trasmette al MEF, al Ministero della giustizia e al Ministero dell'interno il rendiconto della gestione dell'anno precedente e una relazione su tale gestione, entrambi approvati dal Consiglio di amministrazione.

Il rendiconto annuale è articolato nelle voci indicate dall'art.6, comma 6, del D.M. n.127/2009:

a) natura ed entità delle risorse intestate FUG - Penale, distinte per tipologia;

b) natura ed entità delle risorse prelevate dal FUG; - Penale

c) investimenti eseguiti e loro rendimento;

d) natura ed entità delle risorse versate all'entrata del bilancio dello Stato, distinte per tipologia, e destinate alla ripartizione di cui all'articolo 2, commi da 7 a 7-ter, della legge n.181 del 2008;

e) entità dell'aggio dedotto dalle somme versate al bilancio dello Stato;

f) spese di gestione del FUG - Penale, determinate con apposita convenzione tra Equitalia Giustizia e MEF, così suddivise:

f.1) commissione spese trattenute dagli operatori;

f.2) spese sostenute da Equitalia Giustizia SpA;

f.3) spese inerenti alle attività di investimento.

Il rendiconto contiene altresì, pur se non espressamente prevista dalla normativa di settore una rappresentazione patrimoniale ed economica del FUG - Penale al 31 dicembre dell'anno di riferimento.

La relazione sulla gestione contiene, tra l'altro, appositi paragrafi relativi alla gestione finanziaria e all'aggiornamento del saldo delle forme liquide del FUG - Penale.

In quest'ultimo paragrafo è esposto il saldo al 31 dicembre dell'anno di riferimento delle risorse liquide per le quali gli operatori finanziari hanno trasmesso i rendiconti mediante l'interconnessione realizzata con il *Corporate Banking* Interbancario (CBI) ovvero tramite l'apposita funzione di *upload* disponibile sul sito di Equitalia Giustizia SpA.

L'attività di revisione limitata volontaria comporta la verifica che il rendiconto della gestione del FUG - Penale sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, per quanto concerne i principi contabili, in conformità ai criteri riportati nel rendiconto stesso e, per quanto riguarda i principi di revisione, in conformità ai principi di revisione internazionali.

La revisione è svolta con riferimento agli schemi riportati nel rendiconto, redatto e approvato, secondo i criteri contabili in esso riportati, dal Consiglio di amministrazione della Società.

Per completezza informativa si rappresenta che, oltre al rendiconto annuale della gestione, Equitalia Giustizia SpA presenta, sempre in conformità al D.M. n.127/2009, rendiconti trimestrali di alcune specifiche tipologie di risorse.

Si tratta, in particolare, dei rendiconti trimestrali:

- delle restituzioni effettuate (*cfr.* art. 2, comma 5, del D.M. n. 127/2009);
- delle devoluzioni allo Stato (*cfr.* art. 3, comma 3, del D.M. n. 127/2009) e delle risorse versate al bilancio dello Stato (*cfr.* art. 6, comma 5, del D.M. n. 127/2009). Trattandosi di somme comunque versate al bilancio dello Stato, Equitalia Giustizia SpA adempie tali obblighi presentando un unico rendiconto, nel quale, peraltro, sono distintamente evidenziati i singoli capitoli/articoli del bilancio dello Stato cui i versamenti sono stati effettuati;
- delle risorse di cui alle lettere c-*bis* (provenienti dai procedimenti civili) e c-*ter* (provenienti da procedure fallimentari) dell'art. 2, comma 2, del D.L. n. 143/2008 (*cfr.* art. 4, comma 2, del D.M. n. 127/2009).

c) Obiettivi

Il servizio in affidamento ha lo scopo di adempiere a obblighi di legge come sopra meglio specificato al punto a) e di ottenere una limitata sicurezza (*limited assurance*) che il bilancio intermedio e il rendiconto della gestione FUG - Penale sia privo di errori significativi.

d) Descrizione

Il servizio prevede, relativamente agli esercizi 2021-2022-2023, le seguenti attività dettagliatamente descritte nel Capitolato tecnico (All. 1 della RdO) al quale si rinvia per la puntuale indicazione delle specifiche tecniche e dei requisiti minimi che le offerte devono comunque garantire:

- ✓ **revisione legale** *ex* art.2409-*bis* cod. civ. e art.14 d.lgs. n.39/2010 del bilancio di esercizio;
- ✓ **revisione contabile limitata** volontaria della situazione economico-patrimoniale semestrale, redatta nel rispetto del principio contabile emesso dall'Organismo italiano di contabilità n.30;

- ✓ **revisione contabile limitata** volontaria al 31 dicembre di ciascun anno del Rendiconto del **FUG** - Penale, gestito da Equitalia Giustizia SpA, redatta nel rispetto del principio di revisione internazionale (ISA 800);
- ✓ sottoscrizione delle **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.

Le attività sopra elencate dovranno essere eseguite nel rispetto di quanto previsto nel Capitolato e nell'Offerta tecnica, ove migliorativa, nonché nello Schema di contratto di cui all'allegato 2 al presente documento.

e) Durata dell'appalto, opzioni e rinnovi

La durata dell'appalto è stimata in 36 mesi, con riferimento all'esercizio sociale dal 01.01.2021 al 31.12.2023 e avrà decorrenza con l'avvio dell'esecuzione del contratto fino alla data di approvazione del bilancio 2023 e, in ogni caso, fino al compimento di tutte le attività relative. Laddove l'esecuzione del contratto sia avviata successivamente al 15.12.2021, il servizio si intenderà relativo all'esercizio sociale successivo, ovvero dal 01.01.2022 al 31.12.2024.

In applicazione dell'art.106, comma 11 del Codice dei contratti, il contratto potrà essere prorogato per il tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente qualora, nel termine ordinario di scadenza del contratto, non sia stato possibile concludere il procedimento di gara per la nuova aggiudicazione. In tal caso il contraente sarà tenuto all'esecuzione delle prestazioni oggetto del contratto, agli stessi o più favorevoli prezzi, patti e condizioni.

2) CALCOLO DELL'IMPORTO PER L'ACQUISTO E VALORE STIMATO DELL'APPALTO

a) Calcolo dell'importo posto a base d'asta

L'importo stimato a base di gara dell'appalto al netto di IVA e/o altre imposte e contributi di legge, nonché degli oneri per la sicurezza da interferenze è pari a **€.207.000,00** (in lettere duecentosettemila/00) ed è così composto:

Descrizione	Quantità	Importi totali (in euro)
Revisione legale del bilancio di esercizio al 31 dicembre (esercizi 2021-2022-2023)	3	111.000,00
Revisione contabile volontaria bilancio al 30 giugno (esercizi 2021-2022-2023)	6	33.000,00
Revisione contabile volontaria rendiconto FUG - Penale al 31 dicembre (esercizi 2021-2022-2023)	3	63.000,00
Importo totale a base di gara		**207.000,00**

In considerazione della tipologia delle attività oggetto dell'affidamento, ai sensi dell'art.95, comma 10 del Codice e della determinazione ANAC n.3 del 05.03.2008, l'importo degli oneri della sicurezza per rischi da interferenze, **non soggetto a ribasso**, è pari a zero/00 in quanto il servizio oggetto della gara concerne un'attività di natura intellettuale e lo stesso non viene effettuato presso la sede della Stazione appaltante se non per pochissime ore. Pertanto, non sussistendo condizioni di interferenza, non è stato predisposto il Documento Unico di Valutazione dei Rischi (DUVRI).

Considerato inoltre che, ai sensi del medesimo l'art.95, comma 10, gli operatori economici non dovranno indicare nell'offerta i costi della manodopera, nei rispetto di quanto previsto nella delibera ANAC n.1228 del 22.11.2017 (recante *Bandi tipo in materia di servizi e forniture*), detti costi non vengono indicati.

Posto che ANAC non ha individuato prezzi di riferimento per il servizio in parola, il valore dell'appalto e i prezzi unitari da porre a base d'asta sono stati determinati prendendo in considerazione:

- le attività da porre in essere come previsto nel Capitolato tecnico allegato all'Avviso di indagine di mercato;
- i prezzi di aggiudicazione e la rispettiva base d'asta di gare esperite per servizi analoghi negli ultimi due affidamenti;
- i prezzi di aggiudicazione e la rispettiva base d'asta di gare esperite per servizi analoghi nello scorso anno, da parte di altre stazioni appaltanti;
- per quanto riguarda il rendiconto del FUG - Penale, i prezzi di aggiudicazione e la rispettiva base d'asta di gara esperita per servizi analoghi nell'ultimo affidamento.

b) Valore stimato dell'appalto

Il valore stimato dell'appalto è pari a **€.213.210,00** (in lettere, duecentotredicimiladuecentodieci/00), come risultante da voci e importi riportati nella tabella sottostante.

Descrizione	Importo (in euro)
Importo a base d'asta soggetto a diminuzione in sede di procedura di gara	207.000,00
Rimborso spese (max 3% del corrispettivo)	6.210,00
Oneri sicurezza da DUVRI/PSC	0,00
TOTALE	**213.210,00**

3) PROSPETTO ECONOMICO DEGLI ONERI COMPLESSIVI NECESSARI PER L'ACQUISIZIONE DEL SERVIZIO

L'importo stimato degli oneri complessivi necessari per l'acquisizione del servizio, a carico della stazione appaltante è pari a **€ 260.341,20** (in lettere, duecentosessantamilatrecentoquarantuno/20), come risultante da voci e importi riportanti nella tabella sottostante

Lett.	Descrizione	Importi (in euro)
A	**SERVIZI**	
A1	Importo complessivo stimato dell'appalto	213.210,00
	Totale A	**213.210,00**
B	**SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE**	
B2	Contributo ANAC (su valore stimato dell'appalto a carico della Stazione appaltante)	225,00
B3	Pubblicità legale	0,00

B4	IVA su servizi (A)	46.906,20
B5	IVA su somme a disposizione dell'Amministrazione (B3)	0,00
	Totale B	**47.131,20**
	TOTALE COMPLESSIVO DELL'APPALTO (A+B)	**260.341,20**

Il Responsabile Unico del Procedimento
Pier Andrea Orfini
[Firma digitale]

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

CIG N. 8931062184 – LOTTO UNICO

ALLEGATO 4

CONDIZIONI PARTICOLARI DI CONTRATTO

Sommario:

1) Definizioni 3
2) Oneri delle parti 3
3) Modalita' e termini di esecuzione 4
4) Fatturazione e modalità di pagamento 4
5) Penali 5
6) Comunicazioni e segnalazioni delle Parti 6
7) Divieto di cessione del contratto e subappalto 6
8) Recesso 6
9) Risoluzione 7
10) Codice etico, d.lgs. n.231/2001, comportamenti illeciti, PTPCT e Protocollo di legalità 8
11) Condizioni ex art.53, comma 16-*ter* d.lgs. n.165/2001 (*Pantouflage*) 8
12) Controversie tra le Parti 8
13) Informativa e trattamento dei dati 8
14) Stipula del contratto 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 documento contenente l'indicazione delle specifiche tecniche cui devono rispondere i servizi oggetto del presente appalto, nonché le modalità di esecuzione dello stesso (si veda l'allegato nr 1 della RdO);

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 sabato e 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) ONERI DELLE PARTI

Oneri a carico del Fornitore/Affidatario

Il Fornitore è tenuto all'esatta osservanza di tutte le leggi, regolamenti e norme vigenti in materia, nonché eventualmente entrate in vigore nel corso del contratto.

La stipula del contratto equivale a dichiarazione di perfetta conoscenza e accettazione di tutte le norme vigenti in materia di appalti di servizi pubblici, delle norme che regolano il presente affidamento, nonché delle condizioni che attengono all'esecuzione del servizio.

La stipulazione del contratto da parte dell'Affidatario equivale, altresì, a dichiarazione della sussistenza delle condizioni che consentono l'esecuzione immediata del servizio.

Il Fornitore è responsabile nei confronti della Società dell'esatto adempimento del servizio oggetto di affidamento.

È altresì responsabile nei confronti della Società e dei terzi dei danni di qualsiasi natura, materiali o immateriali, diretti e indiretti, causati a cose o persone e connessi all'esecuzione del contratto, anche se derivanti dall'operato dei suoi dipendenti, consulenti e collaboratori.

La Parti concordano che l'Affidatario potrà citare i termini essenziali del presente contratto, nei casi in cui fosse condizione necessaria per la partecipazione dell'aggiudicatario stesso a gare e appalti.

L'Affidatario non potrà comunicare a terzi, nemmeno in parte, i dati di cui è venuto a conoscenza nell'ambito dell'espletamento del servizio, né diffonderli o utilizzarli per fini diversi da quelli contrattuali.

Qualunque dato, valutazione o altro materiale che venga fornito è da intendersi riservato e a uso esclusivo della Società e non potrà in alcun modo essere utilizzato per scopi diversi rispetto a quelli previsti dal presente documento o reso di pubblico dominio o pubblicato o comunicato a terzi, senza il preventivo consenso scritto della Società.

Il Fornitore considererà strettamente riservato tutto il materiale e tutte le informazioni fornite dalla Società e non diffonderà in alcun modo tale materiale e tali informazioni a terzi.

I suddetti obblighi di divieto di comunicazione e diffusione, in qualsiasi forma, di informazioni, dati o documenti di cui il prestatore di servizio venga a conoscenza possono venir meno solo nel caso in cui la Società abbia dato autorizzazione scritta espressa e preventiva.

L'Affidatario si impegna a non porre in essere attività in violazione alle norme di legge o attività in conflitto di interesse.

Il Fornitore è tenuto ad assicurare la prestazione con personale idoneo sotto il profilo deontologico e professionale, assumendo a proprio carico tutti i relativi oneri, nel rispetto delle leggi e dei regolamenti vigenti in materia o che interverranno nel periodo di decorrenza del contratto.

Oneri a carico della Società

Ai fini dell'esecuzione del servizio, la Società si impegna a fornire al Fornitore tutti i documenti, i dati e le informazioni necessari, utili e opportuni per l'adeguato svolgimento del servizio medesimo.

Fatto salvo quanto sopra esposto e il pagamento del corrispettivo, nessun altro onere è a carico della Società.

3) MODALITA' E TERMINI DI ESECUZIONE

Le modalità e i termini di esecuzione indicati all'interno del *Capitolato tecnico* devono intendersi quali condizioni essenziali per l'adempimento delle obbligazioni assunte dal Fornitore medesimo con la stipula del Contratto.

4) FATTURAZIONE E MODALITÀ DI PAGAMENTO

Il pagamento del corrispettivo sarà effettuato entro 30 giorni solari dal ricevimento delle relative fatture, che verranno emesse dal Fornitore solo dopo aver ricevuto la regolare esecuzione da parte della Stazione Appaltante.

L'emissione, la trasmissione e il ricevimento della fattura dovrà avvenire ai sensi di quanto stabilito dall'art.1, commi da 209 a 214 della Legge n.244/2007, solo ed esclusivamente in modalità elettronica attraverso il Sistema di Interscambio, secondo le modalità previste dal D.M. 13 aprile 2013 n 55. Pertanto non si accetteranno fatture che non siano emesse e trasmesse nel rispetto delle suddette modalità, né si procederà ai relativi pagamenti, neanche parziali.

Sull'importo netto progressivo di ciascuna fattura sarà effettuata una ritenuta dello 0,50 per cento; le ritenute saranno svincolate solo in sede di liquidazione finale dopo l'approvazione da parte di Equitalia Giustizia S.p.A. dell'attestazione di regolare esecuzione, previo rilascio del DURC.

Ai sensi dell'art.17-ter del D.P.R. 633/1972, ogni fattura emessa nei confronti di Equitalia Giustizia SpA comprensiva di IVA, dovrà contenere l'indicazione "scissione dei pagamenti". Per effetto di tale regime, al Fornitore sarà liquidato l'importo della fattura al netto di IVA, che sarà versata da Equitalia Giustizia S.p.A. direttamente all'Erario secondo quanto previsto dalla normativa fiscale. La fattura elettronica priva della citata indicazione sarà rifiutata.

La fattura dovrà essere intestata a Equitalia Giustizia SpA C.F. e P. IVA 09982061005 e indicare obbligatoriamente il Codice Univoco Ufficio UFSKXG, che identifica la Società sull'Indice delle Pubbliche Amministrazioni (IPA).

La fattura dovrà essere espressa in lingua italiana, e dovrà necessariamente contenere i seguenti elementi:

- i riferimenti del contratto al quale la fatturazione si riferisce;
- numero CIG (codice identificativo gara);
- l'importo contrattuale espresso in euro;
- eventuale esplicitazione di esenzione IVA ai sensi di legge;
- tutti i dati relativi al pagamento, indicando obbligatoriamente un solo istituto, numero di conto corrente, IBAN;
- il campo facoltativo con le informazioni relative alla regolare esecuzione del contratto;
- *"scissione dei pagamenti"* di cui all'art. 17-ter del D.P.R. 633/1972 come sopra rappresentato;
- ogni altra informazione utile.

Il pagamento avverrà mediante ordine di bonifico, con spese e/o costi connessi a carico dell'Affidatario, su conto corrente dedicato segnalato dallo stesso prima della stipula del contratto e che dovrà rispettare le disposizioni di cui all'art.3, comma 1 della legge n.136/2010 e che l'Affidatario dichiarerà come appositamente dedicato alle commesse pubbliche. L'Affidatario assumerà così tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari previsti dalla legge n.136/2010, ai sensi di quanto disposto dall'art.3, comma 8, della medesima.

In caso di fattura irregolare il termine di pagamento verrà sospeso dalla data di contestazione della Società.

Ai sensi dell'art.35, comma 18 del d.lgs 50/2016, è prevista la corresponsione di un'anticipazione del prezzo pari al 20% calcolato sul valore del contratto. Per i termini, le condizioni, le modalità di corresponsione dell'anticipazione nonché per il recupero e per gli obblighi del fornitore si fa rinvio a quanto indicato nel già sopra richiamato articolo.

5) PENALI

Per le penali si rimanda a quanto evidenziato all'interno del Capitolato tecnico (Allegato nr. 1 della RdO).

6) COMUNICAZIONI E SEGNALAZIONI DELLE PARTI

Tutte le comunicazioni riguardanti l'esecuzione del Contratto, comprese le modalità di svolgimento delle prestazioni e le contestazioni, dovranno essere fatte necessariamente per iscritto e, per quanto di competenza del Fornitore, essere trasmesse al Responsabile Unico del Procedimento.

Il Fornitore autorizza la Stazione appaltante a effettuare dette comunicazioni, segnalazioni o richieste al Responsabile del Servizio ai recapiti che verranno comunicati ai sensi dell'allegato 1 Condizioni particolari di RdO.

Ogni variazione ai suddetti recapiti dovrà essere tempestivamente comunicata per iscritto all'altra parte e avrà effetto solo a partire dal ricevimento di detta comunicazione.

7) DIVIETO DI CESSIONE DEL CONTRATTO E SUBAPPALTO

Il Fornitore è tenuto a eseguire in proprio l'appalto.

Ai sensi dell'art.105, comma 1 del Codice dei contratti, è vietata la cessione anche parziale del Contratto da parte del Fornitore, fatto salvo quanto previsto dall'art.106, comma 1, lettera d), del Codice.

Nei casi previsti dall'art.106, comma 1, lettera d), punto 2 del Codice, le cessioni di azienda e gli atti di trasformazione, fusione e scissione relativi a soggetti esecutori di contratti pubblici non hanno singolarmente effetto nei confronti della Stazione appaltante fino a che il cessionario, ovvero il soggetto risultante dall'avvenuta trasformazione, fusione o scissione, non abbia proceduto alle comunicazioni previste dall'art.1 del decreto del Presidente del consiglio dei Ministri 11 maggio 1991, n.187 e non abbia documentato il possesso dei requisiti di qualificazione previsti dal Codice dei contratti.

Nei sessanta giorni successivi la stazione appaltante può opporsi al subentro del nuovo soggetto nella titolarità del Contratto, con effetti risolutivi sulla situazione in essere, laddove non risultino sussistere i requisiti di cui alla documentazione antimafia prevista dal d.lgs. n.159/2011.

Ferme restando le ulteriori previsioni legislative vigenti in tema di prevenzione della delinquenza di tipo mafioso e di altre gravi forme di pericolosità sociale, decorsi i sessanta giorni senza che sia intervenuta opposizione, le cessioni di azienda e gli atti di trasformazione, fusione e scissione producono, nei confronti della stazione appaltante, tutti gli effetti loro attribuiti dalla legge.

L'appalto è costituito da un lotto unico in quanto l'oggetto del servizio non risulta utilmente scorporabile in singole prestazioni, poiché tutte strettamente integrate in un unico processo. Per le medesime considerazioni non è ammesso il subappalto.

Il subappalto in violazione del comma precedente, così come qualsiasi atto diretto a nasconderlo, fa sorgere in capo alla Società il diritto di risolvere il contratto ai sensi del successivo paragrafo "Risoluzione".

8) RECESSO

La Società si riserva il diritto di recedere in qualsiasi momento dal Contratto, senza necessità di giustificazioni, ai sensi dell'art.109 del Codice, dandone preventiva comunicazione al Fornitore a mezzo PEC.

Alla data di efficacia del recesso il Fornitore dovrà interrompere l'esecuzione delle prestazioni, assicurando che tale interruzione non comporti danno alcuno alla Società.

Il Fornitore avrà diritto unicamente al pagamento degli importi che saranno determinati ai sensi del predetto art.109 con esclusione di ogni ulteriore compenso, indennizzo e rimborso delle spese a qualunque titolo.

9) RISOLUZIONE

La Stazione appaltante ha la facoltà di risolvere di diritto il Contratto ai sensi dell'art.1456 c.c., con dichiarazione da comunicarsi al Fornitore a mezzo PEC e senza bisogno di assegnare previamente alcun termine per l'adempimento, salvo quanto previsto al successivo punto i., nonché di procedere nei confronti del Fornitore per il risarcimento di ogni danno subito e all'esecuzione del Contratto in danno del Fornitore nei seguenti casi:

i. inadempimento del Fornitore anche a uno solo degli obblighi assunti con il Contratto sottoscritto che si protragga oltre il termine, non inferiore, a 15 giorni, che verrà assegnato dalla Società, a mezzo di posta elettronica certificata, per porre fine all'inadempimento;

ii. verificarsi di uno dei presupposti previsti dall'art.108, comma 2 del Codice dei contratti;

iii. inadempimento grave rispetto agli obblighi in materia di dati personali e riservatezza;

iv. inadempimento delle obbligazioni assunte ai sensi del successivo paragrafo *Codice etico, d.lgs. n.231/2001, comportamenti illeciti, P.T.P.C. e Protocollo di legalità*.

La Società si riserva, altresì, la facoltà di procedere alla risoluzione del contratto, previa diffida ad adempiere ai sensi dell'art.1453 e 1454 del codice civile, in caso di grave inadempimento.

La Società potrà altresì procedere alla risoluzione del contratto, ai sensi dell'art.1456 cod. civ., nei seguenti casi:

- sospensione o interruzione della prestazione, salva l'ipotesi di cause non imputabili all'Affidatario, previa diffida ad adempiere entro un congruo termine, rimasta inevasa;
- grave inosservanza delle leggi in materia di sicurezza, inadempimento rispetto agli obblighi in materia di trattamento dei dati personali
- cessione, anche parziale, di contratto o subappalto, in violazione di quanto previsto al precedente paragrafo;
- transazioni finanziarie eseguite senza l'utilizzo di bonifico bancario o postale ovvero degli altri strumenti idonei a consentire la piena tracciabilità delle stesse, così come previsto dall'art.3, comma 8, della legge n.136/2010;
- qualora fosse accertata la non veridicità del contenuto delle dichiarazioni presentate dall'aggiudicatario nel corso della procedura di gara;
- perdita di uno dei requisiti di cui all'art.80 del Codice dei contratti;
- inadempimenti che comporterebbero l'applicazione di penali per un importo complessivo pari o superiore al 10% del valore del contratto;
- mancato reintegro della polizza di cui al paragrafo 8 dell'Allegato 1 Condizioni particolari di RdO nel caso di prima scadenza antecedente alle obbligazioni contrattuali;

- mancato reintegro della garanzia definitiva di cui al paragrafo 9 dell'Allegato 1 Condizioni particolari di RdO in caso di escussione parziale.

In ogni caso è fatto salvo il diritto della Società di richiedere il risarcimento dei danni subiti.

10) CODICE ETICO, D.LGS. N.231/2001, COMPORTAMENTI ILLECITI, PTPCT E PROTOCOLLO DI LEGALITÀ

Equitalia Giustizia SpA impronta il proprio operato ai principi di legalità e trasparenza, secondo quanto espresso nel proprio Codice Etico, nel Modello di organizzazione e controllo ex d.lgs. n231/2001, nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTCP) e nel Protocollo di legalità, disponibili e accessibili sul sito web dell'Ente.

Il Fornitore dichiara di aver preso visione dei suddetti documenti e si impegna ad adottare, nel contesto del rapporto contrattuale, comportamenti conformi ai principi etico comportamentali ivi espressi, facendo sì che vi si attengano i propri dipendenti, collaboratori, soci e subappaltatori o chiunque partecipi all'esecuzione del Contratto. Il Fornitore si impegna, inoltre, ad assumere ogni più idonea determinazione affinché tali soggetti si astengano da comportamenti che possano configurare una qualsiasi ipotesi di illecito previsto dalle normative vigenti applicabili, anche se astrattamente nell'interesse o a vantaggio dell'Ente.

In particolare, il Fornitore dichiara di conoscere il contenuto del D.lgs. n.231/2001 e s'impegna ad astenersi da comportamenti idonei a configurare una delle ipotesi di reato di cui al decreto legislativo medesimo, a prescindere dall'effettiva consumazione del reato o dalla punibilità dello stesso.

L'inosservanza di tali impegni da parte del Fornitore è considerata un inadempimento grave e legittimerà la Stazione appaltante a risolvere il Contratto con effetto immediato, oltre al risarcimento degli eventuali danni conseguenti alle condotte effettivamente tenute.

11) CONDIZIONI EX ART.53, COMMA 16-*TER* D.LGS. N.165/2001 (*PANTOUFLAGE*)

Ai sensi dell'art.53, comma 16-*ter*, D.lgs. n.165/2001 il Fornitore sottoscrivendo il Contratto, attesta di non aver concluso contratti di lavoro subordinato o autonomo e comunque di non aver conferito incarichi a *ex* dipendenti di Equitalia Giustizia SpA che abbiano esercitato poteri autorizzativi o negoziali in nome e per conto della Società nei suoi confronti, nel triennio successivo alla cessazione del rapporto di lavoro dei sopra citati dipendenti con l'Ente.

12) CONTROVERSIE TRA LE PARTI

Le controversie inerenti l'applicazione e l'interpretazione del Contratto, o in qualunque modo a questi connesse, verranno devolute in via esclusiva alla competenza del Foro di Roma. E' espressamente escluso il ricorso all'arbitrato in caso di controversia tra le Parti.

13) INFORMATIVA E TRATTAMENTO DEI DATI

Sulla base dell'informativa contenuta nelle "Condizioni particolari di RdO" (allegato 2) e ai sensi e per gli effetti del Regolamento UE 2016/679 e del decreto legislativo n. 196 del 30 giugno 2003 e s.m.i., le parti si danno reciprocamente atto che i dati forniti verranno utilizzati ai fini delle attività prodromiche e attuative del relativo contratto e che tali dati verranno trattati con sistemi elettronici e manuali e, comunque, in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza.

I dati personali in questione potranno essere altresì, in conformità alle norme vigenti, oggetto di accesso da parte di eventuali soggetti interessati, nonché da parte degli organi giudiziari e

di controllo. Con l'invio e la sottoscrizione della domanda di partecipazione, il concorrente esprime pertanto il suo consenso al predetto trattamento.

In ragione dell'oggetto del presente contratto, il fornitore tratterà i dati per l'esecuzione del contratto in qualità di titolare autonomo.

14) STIPULA DEL CONTRATTO

Il documento di stipula viene generato dalla piattaforma sulla base dei dati contenuti nella RdO inviata e nell'offerta aggiudicata in via definitiva.

Il contratto di fornitura del servizio con il fornitore aggiudicatario si perfeziona tramite piattaforma, al momento in cui il documento di stipula firmato digitalmente viene caricato a Sistema (art. 52 delle Regole del Sistema di e-Procurement).

Il Responsabile Unico del Procedimento
Pier Andrea Orfini
[Firma digitale]

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

CIG N. 8931062184 – LOTTO UNICO

ALLEGATO 5

OFFERTA TECNICA

Per la compilazione dell'offerta tecnica, il concorrente esprime la propria offerta migliorativa con riferimento ai singoli elementi di valutazione "tabellari" indicati nelle tabelle che seguono, contrassegnando con una "X" la cella corrispondente nell'apposita colonna con riferimento ai singoli elementi di valutazione.

Per quanto attiene agli elementi di valutazione di natura "discrezionale" il concorrente dovrà predisporre una separata Relazione tecnico-illustrativa, come indicato nelle Condizioni particolare di RDO, al punto "PT3" del paragrafo 11.

L'offerta tecnica deve essere redatta in lingua italiana e deve essere sottoscritta con firma digitale dal legale rappresentante del concorrente o da suo procuratore, nel rispetto di quanto previsto nelle Condizioni particolari di RDO (si veda paragrafo 10).

La mancata separazione dell'offerta economica dall'offerta tecnica, ovvero l'inserimento nell'offerta tecnica di elementi concernenti il prezzo, costituisce causa di esclusione dalla gara.

Spett.le
Equitalia Giustizia SpA

DICHIARAZIONE DI OFFERTA TECNICA

La _____, con sede in _____, via _____, codice fiscale e partita IVA n. _____iscritta nel Registro delle Imprese di _____ al n. _____, in persona del/dei legale/i rappresentante/i _____, (eventuale) in R.T.I. o Consorzio costituito/costituendo con le Imprese _____,

OFFRE

quanto di seguito indicato:

OFFERTA TECNICA – elementi tabellari

Criterio	Sub criterio	Descrizione	Criterio	Offerta	Punti	X
PT1		Esperienza professionale dell'operatore economico	Incarichi di revisione contabile legale resa in favore di società in controllo pubblico, negli ultimi tre anni:	Requisito minimo	0	
				1	1	
				2	2	
				3	3	
				4	4	
				5	5	
				6	6	

Criterio	Sub criterio	Descrizione	Criterio	Offerta	Punti	X
PT2	PT2.1	Qualità del Gruppo di lavoro	Mix professionale offerto, in termini di percentuali di ore offerte per le singole categorie professionali: - Socio (A): 1 punto per ogni punto percentuale in più, per un massimo di 2 punti; - Dirigente (B): 1 punto per ogni punto percentuale in più, per un massimo di 2 punti; - Revisore esperto (C): 1 punto per ogni punto percentuale in più, per un massimo di 2 punti	Requisito minimo	0	
				(A)1%	1	
				(A) 2%	2	
				(B) 1%	1	
				(B) 2%	2	
				(C) 1%	1	
				(C) 2%	2	

Si precisa che, in relazione al sub criterio 2.1, il concorrente dovrà indicare i componenti del Gruppo di lavoro che saranno incaricati di svolgere i servizi in oggetto. In particolare per ciascuno dei soggetti aventi la qualifica di Socio, Dirigente e Revisore esperto dovrà esserne specificato di seguito il nominativo e allegato il *curriculum vitae*.

Socio (cognome e nome):
Dirigente (cognome e nome):
Revisore esperto (cognome e nome):

Criterio	Sub criterio	Descrizione	Criterio	Offerta	Punti	X
PT2	**PT2.2**	Competenza del Gruppo di lavoro	Numero di incarichi di revisione legale svolti da ciascun componente del gruppo di lavoro su bilanci di esercizio di organismi di diritto pubblico:	Requisito minimo	0	
			- 2 punti fino a cinque incarichi;	< 0 = 5	2	
			- 5 punti da 6 a 8 incarichi;	> 5 <9	5	
			- 10 punti da 9 incarichi	= o > 9	10	

Ai fini dell'attribuzione del punteggio tecnico di cui al sub criterio 2.2, il concorrente dovrà indicare il *range* di incarichi di revisione legale svolti da ciascuna componente del Gruppo di lavoro su bilanci di esercizio di organismi di diritto pubblico.

Si precisa che il concorrente dovrà indicare, in corrispondenza di ciascun componente del Gruppo di lavoro, il numero di incarichi dal medesimo svolti nelle seguenti righe:

Figura professionale (Cognome e nome	Incarichi (numero)
Socio:	
Dirigente:	
Revisore esperto:	

Criterio	Sub criterio	Descrizione	Criterio	Punti	Barrare (X) se posseduto
PT2	**PT2.3**	Competenza dei Soci del Gruppo di lavoro	Presenza di almeno un Socio che abbia sottoscritto, negli ultimi sei anni antecedenti _____, almeno cinque relazioni di revisione contabile (sia legale che volontaria) relativi a bilanci/enti in controllo pubblico (sia diretto che indiretto), tra loro diverse	10	
PT2	**PT2.4**	Competenza dei Dirigenti del Gruppo di lavoro	Presenza di almeno un Dirigente che abbia partecipato, con tale qualifica, negli ultimi sei anni antecedenti _____, almeno a tre incarichi. di revisione contabile (sia legale che volontaria) relativi a bilanci/enti in controllo pubblico (sia diretto che indiretto),tra loro diverse	8	

Il concorrente, in caso ricorra il requisito ulteriore di cui ai sub criteri 2.3 e/o 2.4, dovrà indicare il nominativo del Socio e/o del Dirigente nelle seguenti righe:

Socio (cognome e nome):
Dirigente (cognome e nome):

OFFERTA TECNICA – elementi discrezionali

PT 3- Organizzazione dell'attività di revisione

Per quanto riguarda tale criterio, come specificato al paragrafo 11 delle Condizioni particolari di RDO (*PT3 – Organizzazione dell'attività di revisione*), si prenderà in esame la relazione illustrativa predisposta dal revisore, da caricare sulla piattaforma MePa, contenente le specifiche dell'attività di revisione, oggetto dell'affidamento.

In particolare, sarà valutata la Programmazione dell'attività, con assegnazione fino a 10 punti, la Pianificazione degli incontri con il Collegio sindacale e la Funzione Amministrazione e Bilancio, con assegnazione fino a 10 punti nonché le Misure adottate al fine di migliorare i livelli di indipendenza e obiettività, con assegnazione fino a 10 punti, per un totale complessivo fino a 30 punti.

_____, lì _____

Il Legale Rappresentante firmatario
abilitato ad operare sul M.E.P.A.
(*Firmato digitalmente*)