Avviso di indagine di mercato per l'espletamento di 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:** N.A.

**Struttura Competente:** Amministrazione e Bilancio

**RUP:** Pier Andrea Orfini

**Data Pubblicazione:** 21/04/2021

**Data Scadenza:** 11/05/2021

**Allegati:**

All._2_Dichiarazione_manifestazione_interesse.doc | 85.0 KB

All_2_Dichiarazione_manifestazione_interesse.pdf | 85.7 KB

All._1_Capitolato_Tecnico.pdf | 132.9 KB

Avviso_indagine_di_mercato_Rep._n._42-2021.pdf | 73.8 KB

**Allegati Chiarimenti:**

N.A.

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

Modello allegato 2 all'Avviso di indagine di mercato

Spett.le
**Equitalia Giustizia SpA**

***Oggetto**: Avviso di indagine di mercato per l'espletamento di 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*

Il/a sottoscritto/a _____
*(cognome e nome)*

nato/a _____
*(luogo e data di nascita)*

residente in _____
*(città, cap, via e numero civico)*

codice fiscale/PI _____

Legale rappresentante della società _____

**MANIFESTA**

il proprio interesse a essere invitato alla procedura negoziata in oggetto, secondo la forma _____ (*impresa singola, consorzio, RTI, aggregazione di imprese di rete, GEIE*).

A tale fine, ai sensi e per gli effetti dell'art.76 del D.P.R. n.445/2000, consapevole della responsabilità e delle conseguenze civili e penali previste in caso di dichiarazioni mendaci, formazione od uso di atti falsi, nonché in caso di esibizione di atti contenenti dati non più corrispondenti a verità e consapevole, altresì, che ai sensi dell'art.75 del citato D.P.R., qualora emerga la non veridicità del contenuto della presente dichiarazione decadrà dai benefici eventualmente conseguenti al provvedimento emanato sulla base della dichiarazione non veritiera,

**DICHIARA SOTTO LA PROPRIA RESPONSABILITÀ**

- ✓ di non incorrere in alcuna delle situazioni di cui all'art.80 del d.lgs. n.50/2016;

ovvero

con riguardo ai requisiti ex art.80 del d.lgs. n.50/2016, le seguenti situazioni, eventi e/o provvedimenti:

_____
_____
_____
_____
_____

(*Aggiungere righi e allegare alla presente documenti ove necessario*)

**DICHIARA ALTRESÌ**

- di non aver affidato incarichi in violazione dell'art.53, comma 16-*ter*, del d.lgs. N.165/2001;
- di essere in possesso dei requisiti di capacità economica e finanziaria e capacità tecnica e professionale previsti nell'Avviso di indagine di mercato;
- di essere a conoscenza che la presente manifestazione di interesse non costituisce proposta contrattuale e non vincola in alcun modo la Stazione appaltante, che sarà libera di seguire anche altre procedure e che la stessa Stazione appaltante si riserva di interrompere in qualsiasi momento, per ragioni di sua esclusiva competenza, il procedimento avviato, senza che i soggetti istanti possano vantare alcuna pretesa;

**DICHIARA INOLTRE**

- di essere informato, ai sensi e per gli effetti dell'art.13 del Regolamento UE n.2016/679 e ss.mm. e ii., relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e alla libera circolazione di tali dati, nonché ai sensi del d.lgs. n. 196/2003 e ss.mm. e ii. che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa, nonché dell'esistenza dei diritti di cui agli artt. da 15 a 23 del suddetto Regolamento;
- di essere consapevole che, qualora fosse accertata la non veridicità del contenuto della presente dichiarazione, l'operatore non potrà partecipare alla procedura, ovvero ne potrà essere escluso e, se risultato aggiudicatario, decadrà dall'aggiudicazione stessa;
- che Equitalia Giustizia SpA si riserva il diritto di procedere d'ufficio, anche a campione, a verifiche sulla veridicità delle dichiarazioni rese;
- di aver preso visione del M.O.G. ex D.lgs. n.231/2001, del P.T.P.C. ex L. n.90/2012 e D.lgs. n.33/2013, come modificato dal D.gs. n.97/2016, nonché del Codice Etico e del Protocollo di

legalità adottati da Equitalia Giustizia SpA e pubblicati sul sito web istituzionale della stessa e di impegnarsi a uniformarsi ai principi ivi espressi, facendo si che vi si attengano i propri dipendenti, collaboratori, soci e/o chiunque partecipi all'esecuzione dell'appalto;

- che, ai fini della ricezione di ogni eventuale comunicazione, richiesta di chiarimento, integrazione della documentazione presentata, inerente all'avviso per indagine in oggetto, che Equitalia Giustizia SpA invierà anche solo a mezzo PEC, elegge domicilio in _____, via _____, cap _____, tel. _____, e-mail _____, PEC _____, autorizzando sin d'ora le comunicazioni presso i suddetti recapiti.

_____, lì _____

_____
[firma digitale del dichiarante]

Allega alla presente:

- _____ (specificare)

**Avvertenze**

La presente dichiarazione non necessita dell'autenticazione della firma e sostituisce a tutti gli effetti le normali certificazioni richieste o destinate a una pubblica amministrazione nonché ai gestori di pubblici servizi e ai privati che vi consentono.

L'Amministrazione si riserva di effettuare controlli sulla veridicità delle dichiarazioni (art.71, comma 1, D.P.R. 445/2000).

In caso di dichiarazione falsa il cittadino **sarà denunciato all'autorità giudiziaria**.

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

Modello allegato 2 all'Avviso di indagine di mercato

Spett.le
**Equitalia Giustizia SpA**

***Oggetto**: Avviso di indagine di mercato per l'espletamento di 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*

Il/a sottoscritto/a _____
*(cognome e nome)*

nato/a _____
*(luogo e data di nascita)*

residente in _____
*(città, cap, via e numero civico)*

codice fiscale/PI _____

Legale rappresentante della società _____

**MANIFESTA**

il proprio interesse a essere invitato alla procedura negoziata in oggetto, secondo la forma _____ (*impresa singola, consorzio, RTI, aggregazione di imprese di rete, GEIE*).

A tale fine, ai sensi e per gli effetti dell'art.76 del D.P.R. n.445/2000, consapevole della responsabilità e delle conseguenze civili e penali previste in caso di dichiarazioni mendaci, formazione od uso di atti falsi, nonché in caso di esibizione di atti contenenti dati non più corrispondenti a verità e consapevole, altresì, che ai sensi dell'art.75 del citato D.P.R., qualora emerga la non veridicità del contenuto della presente dichiarazione decadrà dai benefici eventualmente conseguenti al provvedimento emanato sulla base della dichiarazione non veritiera,

**DICHIARA SOTTO LA PROPRIA RESPONSABILITÀ**

- ✓ di non incorrere in alcuna delle situazioni di cui all'art.80 del d.lgs. n.50/2016;

ovvero

con riguardo ai requisiti ex art.80 del d.lgs. n.50/2016, le seguenti situazioni, eventi e/o provvedimenti:

_____
_____
_____
_____
_____

(*Aggiungere righi e allegare alla presente documenti ove necessario*)

**DICHIARA ALTRESÌ**

- di non aver affidato incarichi in violazione dell'art.53, comma 16-*ter*, del d.lgs. N.165/2001;
- di essere in possesso dei requisiti di capacità economica e finanziaria e capacità tecnica e professionale previsti nell'Avviso di indagine di mercato;
- di essere a conoscenza che la presente manifestazione di interesse non costituisce proposta contrattuale e non vincola in alcun modo la Stazione appaltante, che sarà libera di seguire anche altre procedure e che la stessa Stazione appaltante si riserva di interrompere in qualsiasi momento, per ragioni di sua esclusiva competenza, il procedimento avviato, senza che i soggetti istanti possano vantare alcuna pretesa;

**DICHIARA INOLTRE**

- di essere informato, ai sensi e per gli effetti dell'art.13 del Regolamento UE n.2016/679 e ss.mm. e ii., relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e alla libera circolazione di tali dati, nonché ai sensi del d.lgs. n. 196/2003 e ss.mm. e ii. che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa, nonché dell'esistenza dei diritti di cui agli artt. da 15 a 23 del suddetto Regolamento;
- di essere consapevole che, qualora fosse accertata la non veridicità del contenuto della presente dichiarazione, l'operatore non potrà partecipare alla procedura, ovvero ne potrà essere escluso e, se risultato aggiudicatario, decadrà dall'aggiudicazione stessa;
- che Equitalia Giustizia SpA si riserva il diritto di procedere d'ufficio, anche a campione, a verifiche sulla veridicità delle dichiarazioni rese;
- di aver preso visione del M.O.G. ex D.lgs. n.231/2001, del P.T.P.C. ex L. n.90/2012 e D.lgs. n.33/2013, come modificato dal D.gs. n.97/2016, nonché del Codice Etico e del Protocollo di

legalità adottati da Equitalia Giustizia SpA e pubblicati sul sito web istituzionale della stessa e di impegnarsi a uniformarsi ai principi ivi espressi, facendo si che vi si attengano i propri dipendenti, collaboratori, soci e/o chiunque partecipi all'esecuzione dell'appalto;

- che, ai fini della ricezione di ogni eventuale comunicazione, richiesta di chiarimento, integrazione della documentazione presentata, inerente all'avviso per indagine in oggetto, che Equitalia Giustizia SpA invierà anche solo a mezzo PEC, elegge domicilio in _____, via _____, cap _____, tel. _____, e-mail _____, PEC _____, autorizzando sin d'ora le comunicazioni presso i suddetti recapiti.

_____, lì _____

_____
[firma digitale del dichiarante]

Allega alla presente:

- _____ (specificare)

**Avvertenze**

La presente dichiarazione non necessita dell'autenticazione della firma e sostituisce a tutti gli effetti le normali certificazioni richieste o destinate a una pubblica amministrazione nonché ai gestori di pubblici servizi e ai privati che vi consentono.

L'Amministrazione si riserva di effettuare controlli sulla veridicità delle dichiarazioni (art.71, comma 1, D.P.R. 445/2000).

In caso di dichiarazione falsa il cittadino **sarà denunciato all'autorità giudiziaria**.

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

**L'Amministratore delegato**

Prot. 2021-EQUIGIU-28430

Rep. N.42/2021

## AVVISO DI INDAGINE DI MERCATO

**Oggetto: Avviso di indagine di mercato per l'espletamento di 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**

### L'AMMINISTRATORE DELEGATO
### in base ai poteri conferiti con delibere del Consiglio di amministrazione del 02.12.2020 e del 17.03.2021

### VISTI:

- il d.lgs. 18 aprile 2016, n.50 e s.m. e i. recante Codice dei contratti pubblici (d'ora in poi anche Codice dei contratti o Codice), alle cui disposizioni Equitalia Giustizia SpA (d'ora in poi anche Stazione appaltante) è soggetta in quanto organismo di diritto pubblico secondo la definizione di cui all'art.3, comma 1, lettera d) del Codice;
- il decreto-legge 16 luglio 2020, n. 76, recante «Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitali» (d'ora in poi anche decreto Semplificazioni), convertito con modificazioni dalla legge 11 settembre 2020 n.120;
- le Linee guida n.4, recanti Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici, approvate da ANAC con delibera n.1097 del 25.10.2016 e aggiornate con delibera n.206 del 01.03.2018 (d'ora in poi che Linee guida ANAC n.4);
- il Regolamento per la disciplina dei contratti pubblici di servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitarie stipulati da Equitalia Giustizia SpA, approvato dal Consiglio di amministrazione della Società il 26 aprile 2018 (d'ora in poi anche Regolamento Equitalia Giustizia).

### PREMESSO E CONSIDERATO CHE:

- Equitalia Giustizia SpA, 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 revisione limitata volontaria del bilancio intermedio semestrale e del rendiconto del Fondo Unico Giustizia - Penale e servizi connessi, per gli anni 2021-2022-2023;

- verificata la non disponibilità di convenzioni CONSIP per soddisfare il bisogno e in considerazione del valore complessivo da porre a base d'asta, si potrà espletare la procedura acquisitiva utilizzando il Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione di cui all'art. 36, comma 6 del Codice dei contratti, categoria "*Servizi Professionali di Revisione Legale*", CPV 79200000-6;

**AVVISA CHE:**

Equitalia Giustizia SpA intende affidare, mediante procedura negoziata senza bando di cui all'art. 63 del Codice dei contratti, ai sensi dell'art.1, comma 2, lett.b), del decreto Semplificazioni, i servizi di revisione in oggetto e più precisamente indicati al successivo punto 1, sulla base del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art.95 del Codice.

Al fine di individuare gli operatori economici ai quali chiedere la presentazione di offerta per l'esecuzione dei servizi in parola, con il presente *Avviso* Equitalia Giustizia SpA avvia un'indagine di mercato.

Di seguito si riportano gli elementi principali dei servizi che si intendono affidare con la procedura negoziata, nonché i requisiti di idoneità professionale e tecnico professionale che gli operatori interessati a presentare domanda dovranno possedere.

Si precisa che il presente avviso è finalizzato a ricevere offerte per favorire la partecipazione e la consultazione di operatori economici, in modo non vincolante per Equitalia Giustizia SpA.

Resta, quindi, inteso che con il presente avviso non è indetta alcuna procedura di gara; si tratta semplicemente di un'indagine conoscitiva finalizzata all'individuazione di operatori economici da consultare.

## 1. Contesto nel quale è inserito l'acquisto

**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.

## 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).

## 2. Oggetto del servizio

Il servizio prevede, relativamente agli esercizi 2021-2022-2023, le seguenti attività dettagliatamente descritte nel Capitolato di cui all'allegato 1, al quale si rinvia per la puntuale indicazione delle specifiche tecniche e dei requisiti minimi che le offerte devono comunque garantire:

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).

L'appalto è costituito da un lotto unico poiché, in considerazione della natura del servizio, dell'unicità funzionale delle prestazioni oggetto dell'affidamento, dell'unicità geografica del luogo di esecuzione, lo stesso non può essere oggetto di suddivisione in lotti funzionali o in lotti prestazionali, né è possibile distinguere tra attività principali e attività secondarie.

## 3. Importo del servizio

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.

## 4. Durata e decorrenza

Le attività oggetto del servizio dovranno essere prestate dall'aggiudicatario a decorrere dalla data di sottoscrizione del relativo contratto e termineranno con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023.

La durata del contratto è pertanto stimata in mesi 36, decorrenti dalla sottoscrizione dello stesso.

La durata del contratto nel corso di esecuzione potrà essere modificata per il tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione del nuovo contraente, ai sensi dell'art.106, comma 11 del Codice. In tal caso il contraente è tenuto all'esecuzione delle prestazioni oggetto del contratto agli stessi o più favorevoli prezzi, patti e condizioni.

L'offerente, con la partecipazione alla gara e in caso di aggiudicazione, si obbliga alla stipulazione del contratto nella data e orario che sarà fissata dalla Stazione appaltante e comunicata all'aggiudicatario a mezzo PEC con un preavviso di almeno cinque giorni.

È fatta salva la facoltà per la Stazione appaltante di esigere l'avvio del servizio antecedentemente alla stipulazione del contratto, ai sensi dell'art.8, comma 1 del decreto Semplificazioni.

## 5. Operatori economici ammessi a presentare manifestazione di interesse

**Requisiti generali di partecipazione**

- insussistenza di cause di esclusione di cui all'art.80 del Codice dei contratti
- non aver affidato incarichi in violazione dell'art.53, comma 16-ter del d.lgs. n.165/2001

**Requisiti speciali 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 del bando di gara - 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.

  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).

  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 | 35% |
| Revisore esperto | 50% |

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.

### 6. Numero di operatori che saranno invitati alla procedura

Saranno invitati tutti gli operatori economici in possesso dei requisiti di cui al precedente punto 5, nel rispetto di quanto previsto in materia di rotazione degli inviti e degli affidamenti dall'art.36, comma 1 del Codice, dall'art.1, comma 2, lett.b) del decreto Semplificazioni, dalle Linee guida ANAC n.4 e dall'art.13 del Regolamento Equitalia Giustizia.

Equitalia Giustizia SpA si riserva la facoltà di espletare la procedura in oggetto anche in presenza di un numero di manifestazioni di interesse inferiore a cinque.

La successiva fase della procedura (invito e gara) verrà espletata utilizzando la piattaforma telematica di negoziazione nella disponibilità di Consip SpA, in modalità MePa; pertanto gli operatori economici interessati potranno essere ammessi alla successiva fase della procedura solo previa registrazione al sistema.

### 7. Modalità e termine di trasmissione della manifestazione di interesse

Gli operatori interessati dovranno trasmettere la propria manifestazione di interesse avvalendosi dello schema di cui all'allegato 2 al presente avviso, debitamente sottoscritto con firma digitale, secondo le modalità indicate nell'allegato stresso.

Le manifestazioni di interesse dovranno essere trasmesse, a pena di esclusione, entro il termine perentorio delle ore 12:00 del 11/05/2021 esclusivamente via PEC al seguente indirizzo:

*segreteria.amministratoredelegato@pec.equitaliagiustizia.it*

riportando in oggetto la seguente dicitura: *Manifestazione di interesse alla procedura negoziata per l'affidamento di servizi di revisione legale e volontaria 2021-2022-2023*

### 8. Punti di contatto e chiarimenti

Il responsabile unico del procedimento è il dott. Pier Andrea Orfini.

Eventuali richieste di chiarimenti potranno essere rivolte esclusivamente via PEC all'indirizzo indicato al precedente punto 7, entro e non oltre le ore 12:00 del 04/05/2021.

Il presente Avviso sarà pubblicato per 20 giorni consecutivi sul sito di Equitalia Giustizia SpA.

L'Amministratore delegato
Paolo Bernardini
[firmato digitalmente]

Allegati

1. Capitolato tecnico
2. Dichiarazione di manifestazione di interesse