

CAPITOLATO TECNICO: gara per l'affidamento del servizio di revisione contabile dei bilanci di A.P.M. S.p.A.

CIG 698655713A

1) PREMESSA

Il presente appalto ha ad oggetto l'incarico di revisione legale dei conti, ai sensi degli articoli 13 e 14 del D. Lgs. 39/2010 e s.m.i. e degli articoli 2409-bis e seguenti del Codice Civile, di APM SpA per il triennio 2017, 2018 e 2019 (di seguito il "Triennio"), come meglio specificato nei successivi articoli del presente Capitolato.

2) REQUISITI DI PARTECIPAZIONE ALLA GARA

Sono ammessi alla procedura di gara, **pena l'esclusione**, soltanto gli operatori economici che possiedono tutti i requisiti riportati nel disciplinare di gara.

In caso di RTI o di Consorzio costituendi i requisiti devono considerarsi intesi in capo a tutte le singole Società partecipanti.

Per l'esecuzione del servizio l'attività di revisione contabile di bilancio deve essere svolta da almeno 5 anni.

L'operatore economico dovrà impegnarsi ad assicurare determinate percentuali minime di incidenza di alcune figure professionali, sul totale delle ore stimate per lo svolgimento dei servizi oggetto di gara, come di seguito riportato:

- per il Socio/Procuratore responsabile firmatario delle relazioni di revisione: 7%;
- per il Manager/Dirigente: 25%;
- per il Senior/Revisore esperto: 35%.

3) OGGETTO, DURATA, MODALITA' DI ESECUZIONE DELL'INCARICO E IMPORTO

Il presente appalto ha per oggetto:

- a) revisione legale dei conti di cui all'art. 14 del D.lgs. n. 39/2010. Detto incarico dovrà essere comprensivo anche:
 - o dell'attività di asseverazione dei saldi creditori e debitori della APM S.p.A. verso i comuni soci al 31 dicembre di ciascun anno di competenza, ai sensi del quarto comma dell'art. 6 del D.L. 95/2012, convertito con modificazione della L. 8 agosto 2012, n. 135,
 - o della sottoscrizione dei modelli fiscali UNICO e 770 semplificato e ordinario di ciascun anno di competenza;
- b) esame dei conti annuali separati come previsto nella delibera dell'Autorità Energia Elettrica Gas e Servizio Idrico n. 137/2016 del 24 marzo 2016 per i soli esercizi 2018 e 2019. L'applicazione della suddetta normativa per l'anno 2017 è stata derogata dalla Delibera AEEGSI 810/2016 del 28 dicembre 2016.

Sono altresì inclusi gli adempimenti previsti dalla Legge 24 dicembre 2007 n° 244 (Legge Finanziaria 2008) in tema di responsabilità fiscale del revisore dei conti.

Inoltre, le relazioni che saranno emesse al termine del lavoro di revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio per il Triennio, dovranno essere redatte in linea con quanto previsto dalla comunicazione CONSOB

n° 99088450, 01 dicembre 1999 o da eventuali successive comunicazioni che dovessero essere emanate sull'argomento.

Il servizio dovrà essere effettuato in base alle disposizioni di legge facendo riferimento ai vigenti principi di revisione nonché, ad integrazione, a quelle procedure di verifica che circostanze oggettive rendessero necessarie.

La durata del contratto è fissata in 36 (trentasei) mesi e comunque fino alla revisione contabile del bilancio che si chiuderà al 31 dicembre 2019.

L'importo complessivo a base di appalto per l'affidamento del servizio oggetto del presente Capitolato è pari a € 80.000,00 (ottantamila/00) oltre IVA, sul quale deve essere formulata l'offerta al ribasso, con la seguente ripartizione delle ore minime previste, in ogni esercizio, per singola attività: revisione legale del bilancio d'esercizio (comprensivo di attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'art. 14 comma 1, lett. B) del DLgs 39/2010: 340 ore; revisione degli stati patrimoniali e dei conti economici separati per attività e settori comuni, in relazione alla delibera dell'Autorità per l'energia elettrica, il gas e il sistema idrico n. 231/2014/R/COM e s.m.i. e al documento di consultazione n. 379/2015/R/IDR (la cui relativa deliberazione è di prossima pubblicazione da parte del regolatore): 70 ore;

L'offerta economica dovrà essere formulata indicando, il ribasso offerto sull'importo a base di gara, considerando di dover impiegare un minimo di 1.020 ore complessive per il triennio ovvero 340,00 ore, relative al singolo esercizio, per lo svolgimento dei servizi oggetto di gara di cui al punto 1.

Per quanto attiene la revisione degli stati patrimoniali e dei conti economici separati per attività e settori (unbundling contabile, ai sensi della delibera dell'Autorità per l'energia elettrica, il gas e il sistema idrico n. 231/2014/R/COM e s.m.i. e al documento di consultazione n. 379/2015/R/IDR) della Società APM SpA, per la quale è prevista l'emanazione di specifica deliberazione per l'istituzione di tali obblighi in capo agli operatori, il corrispettivo delle ore minime annue previste viene stimato, in assenza di dati storici, essere pari a 70 ore annue.

Qualora l'A.P.M. dovesse richiedere attività aggiuntive opzionali quali, ad esempio:

- la revisione e certificazione delle tabelle dei rapporti per la Spending Review, predisposti per le finalità previste dal decreto 6 Luglio 2012 n. 95 convertito con modificazioni della legge 7 Agosto 2012 n. 135;
- il rilascio del visto di conformità ai fini della compensazione dei crediti tributari come da vigenti disposizioni, ovvero il visto di conformità ai fini dei rimborsi fiscali in assenza di polizza fideiussoria;

entro comunque il limite complessivo del 20% dei rispettivi monte ore minimi, le predette prestazioni verranno valorizzate, su base oraria, applicando il corrispettivo orario unitario determinato come rapporto tra il valore offerto (a seguito del ribasso sull'importo a base di gara) e il numero complessivo di ore poste a base di gara pari a 2.250 ore nei tre esercizi.

Qualora, a seguito del perfezionamento di operazioni straordinarie, ai sensi di Legge e della vigente regolamentazione di settore, ovvero a seguito della modifica delle norme di Legge o di regolamentazione di settore, dovesse venire meno l'esigenza della revisione contabile dei bilanci e/o della revisione degli stati patrimoniali e dei conti economici separati per attività e settori (unbundling contabile) a seguito di semplice richiesta avanzata da APM SpA, il corrispondente nuovo corrispettivo annuale, verrà determinato con riferimento all'importo contenuto nell'offerta redatta dall'affidatario del servizio di revisione legale e alla ripartizione delle ore minime previste, in ogni esercizio, per singola attività.

4) CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE

L'aggiudicazione dell'appalto avviene in base al criterio **dell'offerta economicamente più vantaggiosa**, secondo quanto disposto dall'art. 95 del D.Lgs. 50/2016 secondo i criteri qui di seguito indicati:

A) Offerta tecnica: massimo 70 punti

1) Il "PIANO di REVISIONE" per complessivi punti 25

La valutazione dovrà essere tanto più favorevole quanto più il piano di revisione proposto dai candidati si presenti come ragionevolmente adeguato in rapporto alle caratteristiche dell'azienda e, in particolare, alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della società A.P.M.. Il concorrente dovrà indicare il programma di attività, l'approccio metodologico e le principali procedure che egli si impegna a seguire nello svolgimento dei servizi.

1.1 Processi e tecniche di valutazione dei rischi, punti massimi 10;

1.2 Metodologia di revisione adottata, punti massimi 10;

1.3 Strumenti informatici utilizzati con rilascio delle base dati al termine del servizio, punti massimi 5;

2) Descrizione e composizione del gruppo di lavoro al fine di valutare Le "COMPETENZE AZIENDALI": per massimo punti 25

2.1 La composizione del gruppo di lavoro, completa di curriculum di ciascun componente, numero e ripartizione delle ore di attività offerte dovrà essere effettuata utilizzando lo schema "**Allegato A**" con il Numero di ore previste dal personale coinvolto con distinzione per "seniority" **per massimo punti 15.**

Il concorrente dovrà indicare il gruppo di lavoro messo a disposizione per l'espletamento dell'incarico nonché il numero e la ripartizione delle ore offerte tra le diverse figure professionali. Il gruppo di lavoro dovrà essere composto al minimo dalle seguenti figure professionali: Socio/Procuratore responsabile, Manager/Dirigente, Senior/Revisore Esperto, Assistente. In caso di mancanza di una di tale figure non verranno attribuiti punti per questo criterio di valutazione.

Il concorrente dovrà indicare le persone per ciascuna figura professionale che intende impiegare per lo svolgimento dell'incarico nonché il numero delle ore annue dedicate, il peso percentuale di tale numero di ore annue rispetto al numero complessivo del gruppo di lavoro secondo lo schema allegato

(Allegato A). La percentuale per ciascuna figura professionale non potrà essere inferiore alle seguenti soglie:

- Socio/Procuratore Responsabile: 7%;
- Manager/Dirigente: 25%;
- Senior/Revisore esperto: 35%.

Il concorrente dovrà indicare per le figure dei soci, dirigenti e revisori esperti l'esperienza maturata ed allegare alla propria offerta tecnica documentazione a comprova (ad esempio curriculum vitae).

2.2 Esperienza pregressa nel settore di attività maturate nella revisione nel settore delle Società multiutility e in particolare per le società operanti nel settore del Servizio idrico Integrato **per massimo punti 10;**

Esperienza di incarichi di revisione contabile di bilanci, nell'ultimo triennio (bilanci con chiusura contabile a partire dal 31 dicembre 2013) in multi-utility, operanti in Italia e nei settori in cui è presente A.P.M. S.p.A. (gestione del servizio idrico integrato, gestione di parcheggi, gestione di farmacie comunali e gestione del servizio di trasporto pubblico locale), aventi un valore della produzione (o ricavi in caso di adozione di principi contabili internazionali) pari ad almeno € 26.000.000,00 complessivi nei predetti tre esercizi (in caso di RTI costituito o costituendo o consorzi ordinari di concorrenti di cui all'art. 45, del D. Lgs. 50/2016, il requisito potrà essere posseduto cumulativamente per l'intero dal raggruppamento, fermo restando che l'impresa mandataria dovrà in ogni caso possederlo in misura non inferiore al 60% mentre ciascuna delle restanti imprese mandanti o consorziate dovrà possederlo in misura non inferiore al 10%. In caso di consorzi di cui all'art. 47, del D. Lgs. 50/2016, il requisito dovrà essere posseduto e dichiarato dal consorzio.

3) **Descrizione della "STRUTTURA ORGANIZZATIVA" contenente informazioni adeguate per la definizione del concorrente (massimo punti 12):**

- 3.1 struttura individuale, associate o reticolare, **massimo punti 4** per le struttura associate o reticolari;
- 3.2 diffusione locale, regionale, nazionale e internazionale, **massimo punti 8;**

4) **reputazione sul mercato del Concorrente (massimo punti 4) determinata da:**

A tale riguardo, utili parametri di riferimento possono essere costituiti:

- dall'appartenenza a network nazionali e internazionali e dalla tipologia della clientela;
- per i revisori persone fisiche, dal curriculum (al di là delle competenze aziendali/settoriali, già valutate sopra) dell'aspirante (profili di eccellenza nel corso di studio, formazione specifica nel campo della revisione, esperienze generali di revisione, pubblicazioni nel campo della revisione e in materie ad essa collegate quali bilancio, contabilità, fiscalità, diritto commerciale e finanziario, valutazioni, etc.).

4.1 per le società di revisione l'appartenenza a network e il portafoglio clienti, massimo punti 4;

4.2 per i revisori persone fisiche: il curriculum (formato EU) massimo punti 4;

5) **eventuali elementi aggiuntivi e/o migliorativi offerti rispetto alle condizioni dell'appalto (massimo punti 4).**

Tali elementi dovranno esser distinti da quelli di cui sopra.

Ciascun membro della Commissione Tecnica attribuirà per ciascun criterio un coefficiente secondo i seguenti criteri motivazionali:

Coefficiente	Criterio motivazionale
1	Indicazione eccellente
0,9	Indicazione ottima
0,8	Indicazione buona
0,7	Indicazione discreta
0,6	Indicazione sufficiente
0,5	Indicazione appena sufficiente
0,4	Indicazione appena insufficiente
0,3	Indicazione insufficiente
0,2	Indicazione gravemente insufficiente
0,1	Indicazione quasi del tutto assente o quasi
0	Indicazione del tutto assente o completamente negativa

Il coefficiente da applicare per ciascun criterio di valutazione corrisponderà alla media dei coefficienti attribuiti dai singoli componenti la Commissione Tecnica.

Il punteggio totale attribuito all'offerta tecnica sarà determinato come somma dei punteggi attribuiti per i singoli criteri di valutazione.

4. Offerta economica: massimo 30 punti

Il concorrente dovrà indicare il ribasso offerto sull'importo a base di gara.

Per l'offerta economica, la commissione di gara adotterà, ai fini dell'attribuzione del punteggio, il metodo dell'interpolazione lineare, assegnando 30 punti all'offerta con il ribasso percentuale maggiore e assegnando i punteggi per le altre offerte applicando la seguente formula:

$$P = P_m - (A_m - M)/A;$$

Dove:

P = Punteggio da assegnare al concorrente i-esimo;

P_m = Punteggio Massimo attribuibile;

A= Ribasso percentuale unico preso in esame;

M= Media dei ribassi percentuali prodotti;

A_m= Maggiore ribasso percentuale unico offerto;

Art. 5 Fatturazione e pagamento

Il corrispettivo per le prestazioni in oggetto sarà liquidato a 60gg. data fattura f.m. a mezzo bonifico bancario dietro presentazione di regolare fattura dopo la redazione della relazione annuale. Per ciascun anno l'importo della fattura sarà pari ad un terzo del valore aggiudicato, quale corrispettivo del triennio oltre alla quota dell'esercizio per il sub punto degli adempimenti Aeegsi.

Il pagamento del corrispettivo avverrà da parte dell'A.P.M. e pertanto l'aggiudicatario dovrà emettere regolare fattura. Le fatture emesse dall'aggiudicatario dovranno contenere i seguenti dati:

- il Codice Identificativo Gara (CIG);
- l'oggetto della prestazione e il periodo di riferimento;
- il conto corrente dedicato;

- P.IVA e codice fiscale dell'aggiudicatario;
- P.IVA e codice fiscale della Stazione Appaltatore;

Art. 6 Stipulazione del contratto e relativi oneri

La stipulazione del contratto dovrà avvenire entro il termine di cui all'art. 32, comma 10 del D.lgs. 50/2016.

Tutte gli oneri, costi e/o spese di qualsiasi genere o tipo, comunque inerenti e/o conseguenti al presente appalto, compresa quelle relative alla stipulazione ed esecuzione del contratto, comprese le spese di registrazione e di bollo, sono a carico totale ed esclusivo dell'appaltatore, ad eccezione della sola IVA che è a carico della Stazione Appaltante.

Art. 7 Risoluzione del contratto

APM Spa avrà diritto di risolvere il contratto previa diffida ad adempiere, da inviare mediante pec al domicilio dell'esecutore nei seguenti casi:

- gravi e ripetuti inadempimenti delle obbligazioni contrattuali da parte dell'Appaltatore;
- mancata esecuzione con le modalità e nei termini previsti;
- se l'appaltatore non dovesse impiegare personale con i requisiti concordati e nel rispetto delle norme vigenti;
- l'appaltatore sospenda l'esecuzione del contratto per motivi ad egli stesso imputabili;
- violazione del codice etico di APM SPA;
- mancata preventiva comunicazione di eventuali situazioni di potenziale incompatibilità;
- negli altri casi previsti dalla legge;

Art. 8 Clausola risolutiva espressa

Fermi restando le cause di risoluzione previste nel presente "Disciplinare di gara" e nei documenti di gara, il contratto si risolverà di diritto ai sensi dell'art. 1456 c.c. nei seguenti casi in seguito a comunicazione scritta da parte della committente di avvalersi di tale clausola risolutiva, da inviare mediante pec:

- fallimento, concordato preventivo dell'Appaltatore ovvero se lo stesso cessi la sua attività o la prosegua sotto la direzione di un curatore, un fiduciario o un commissario che agisce per conto dei suoi creditori, ovvero se l'appaltatore si trovi in stato di liquidazione;
- violazione delle disposizioni in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
- cancellazione dell'Appaltatore dall'Albo dei revisori legali presso il Registro dei revisori legali presso il Ministero dell'economia e delle finanze;
- violazione delle disposizioni antimafia;
- violazione delle disposizioni in materia di trattamento dei dati;
- subappalto o cessione di tutto o di parte del contratto qualora gli stessi risultino in violazione di quanto previsto dagli artt. 105, del D. Lgs. n.50/2016;

Nei casi di risoluzione del contratto all'appaltatore spetterà soltanto il corrispettivo dei servizi prestati fino al momento della risoluzione, dedotte le eventuali penalità e le spese sostenute nonché gli eventuali danni conseguenti all'inadempimento stesso, compresi i maggiori costi per il nuovo affidamento.

Art. 9 Informativa sulla privacy

Il trattamento dei dati avverrà esclusivamente per la gestione delle procedure di gara e l'esecuzione del contratto e comunque nel rispetto del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196.

Art. 10 Codice Etico di APM SPA

L'Appaltatore nell'esecuzione del contratto dovrà a quanto previsto nel Codice Etico di APM SPA, pubblicato sul sito internet <http://www.apmgroupp.it/codice-di-comportamento.html>.

In caso di violazione del suddetto del Codice Etico, le società che usufruiscono dei servizi potranno risolvere di diritto il contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c. dandone comunicazione mediante pec

Art. 11 Responsabile del procedimento

Il Responsabile del Procedimento è il sig. Francesco Ceresani.

Art. 12 Osservanza di leggi e regolamenti

Nell'esecuzione di quanto oggetto del presente appalto e nello svolgimento di qualsiasi attività ad esso connessa, il soggetto aggiudicatario è tenuto all'osservanza di tutte le leggi e regolamenti, nonché delle prescrizioni e raccomandazioni applicabili in materia di lavoro e previdenza sociale, prevenzione degli infortuni sul lavoro, igiene e sicurezza sul lavoro, assicurazione obbligatoria contro gli infortuni sul lavoro e malattie professionali.

Art. 13 Nomina del responsabile del trattamento ai sensi dl D.lgs. 196/03

In relazione al presente appalto, APM nella qualità di titolari del trattamento, nominerà, ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. 196/03, la Società responsabile delle operazioni di trattamento dei dati personali effettuate in conseguenza delle attività svolte nell'esecuzione del contratto medesimo.

La Società responsabile dovrà accettare la nomina, confermare la diretta ed approfondita conoscenza degli obblighi che si assumerà in relazione al dettato della legge sopra indicata e dovrà impegnarsi a procedere al trattamento dei dati personali attenendosi alle istruzioni ricevute e di seguito riportate, nel pieno rispetto di quanto imposto dall'art. 29, comma 4, del predetto decreto.

- la Società sarà tenuta a far rispettare ai propri incaricati la riservatezza su tutte le informazioni acquisite a seguito del mandato all'uopo conferito. In particolare essa dovrà assicurare che i propri dipendenti e collaboratori, i quali operano sotto la propria ed esclusiva responsabilità, osserveranno e faranno osservare la normativa rilevante, sia di contratto sia legislativa, nonché le istruzioni relative all'incarico ricevuto al fine di adempiere i compiti da essa assunti;
- la Società inoltre dovrà provvedere ad adeguata formazione degli incaricati sugli obblighi imposti dalla legge ed in particolare sulle misure di sicurezza adottate;

Art. 14 Accertamenti antimafia

Il soggetto aggiudicatario deve scrupolosamente osservare le norme derivanti dalle disposizioni di legge note sotto il nome di "leggi antimafia". Qualora dagli accertamenti di cui alla normativa in materia di antimafia risultasse che, anche successivamente all'inizio del servizio, il titolare o i legali rappresentanti del soggetto aggiudicatario non fossero in possesso dei requisiti per l'assunzione del servizio, si disporrà la risoluzione del contratto con riserva di chiedere il risarcimento degli eventuali maggiori danni.

Art. 15 Situazioni di incompatibilità

Si richiede al revisore di procedere ad accertare l'insussistenza di cause di incompatibilità ai sensi dell'articolo 10 del DLgs 39/2010 e dell'articolo 2409 - quinquies del Codice Civile.

Il revisore incaricato dovrà evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto dalla normativa sopra richiamata e che, comunque, possano compromettere il requisito dell'indipendenza nel corso dello svolgimento dell'incarico.

Art. 16 Obblighi previsti dalla normativa antiriciclaggio

Ai sensi della normativa di cui al Decreto Legislativo del 21 novembre 2007 n. 231, concernente la prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo (la "normativa Antiriciclaggio") le Società conferenti l'incarico forniranno i documenti e le informazioni relativi alla Società e ai firmatari della presente proposta di incarico, nonché all'eventuale titolare effettivo della prestazione.

Art. 17 Documenti finali

Le relazioni che saranno emesse al termine del lavoro di revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio per APM per il Triennio, dovranno essere redatte in linea con quanto previsto dalla comunicazione CONSOB n° 99088450 del 1° dicembre 1999 o da eventuali successive comunicazioni che dovessero essere emanate sull'argomento.

Art. 18 Foro competente

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione dell'incarico o comunque che sia da questo originata, sarà competente, in via esclusiva, il Tribunale di Macerata, che giudicherà secondo il diritto italiano.