



## CAPITOLATO SPECIALE

### **Affidamento del servizio di revisione e certificazione contabile bilanci d'esercizio A.M.A.M. SpA. Anni 2018-2019-2020.**

#### **Art. 1 - OGGETTO**

Oggetto della presente procedura è il **Servizio di revisione e certificazione contabile bilanci d'esercizio A.M.A.M. SpA - Anni 2018-2019-2020** - in applicazione di quanto previsto dall'art. 14 del D.Lgs.n.39/2010 "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", come successivamente modificato, da ultimo con D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135.

#### **Art. 2 – DESCRIZIONE DEL SERVIZIO – MODALITA' DI ESECUZIONE.**

Il servizio, della durata fissata in 36 (trentasei) mesi e comunque fino alla revisione contabile del bilancio che si chiuderà al 31 dicembre 2020, 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.

L'incarico di cui al precedente articolo dovrà essere comprensivo anche:

- a) dell'attività di asseverazione dei saldi creditori e debitori della AMAM S.p.A. verso il socio 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;
- b) la sottoscrizione dei modelli fiscali UNICO , IVA di ciascun anno di competenza per 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;
- c) esame dei conti annuali separati come previsto nella delibera dell'Autorità Energia Elettrica Gas e Servizio Idrico n. 137/2016 del 24 marzo 2016;
- d) nella verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il Bilancio d'esercizio (e sull'eventuale bilancio consolidato) di AMAM per ciascuno dei predetti esercizi;
- e) nello svolgimento delle verifiche trimestrali sulla regolare tenuta, da parte di AMAM della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;

In tale ambito sono inoltre incluse nel presente capitolato le seguenti attività:

- Rilascio della "Relazione di Asseverazione" sui crediti e sui debiti al 31 dicembre di ogni esercizio di durata dell'incarico verso il Comune di Messina;

Ai fini della esecuzione del contratto il soggetto aggiudicatario dovrà formare un **gruppo di lavoro**, con specifica competenza professionale nella materia oggetto della gara, composto almeno da un partner a capo del progetto con funzioni di coordinatore e supervisore, un manager, un senior con almeno 3 anni di esperienza lavorativa ed uno junior con almeno un anno di esperienza lavorativa. 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 tenendo, altresì, conto della 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 : 70 ore.

Il Gruppo di lavoro impiegato nella revisione e certificazione dovrà comunque essere strutturato in modo da assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo. La struttura dedicata, così come esplicitata in sede di offerta, costituirà obbligo contrattuale vincolante per il Contraente.

Eventuali avvicendamenti riguardanti il personale che compone il Gruppo di Lavoro dedicato all'esecuzione dei servizi sopra descritti, dovranno essere concordati ed esplicitamente autorizzati da parte del Direttore Generale durante l'esecuzione del contratto.

In caso di mancata autorizzazione, AMAM potrà rifiutare i servizi e ciò si configurerà come motivo di grave inadempimento contrattuale con riserva di disporre l'affidamento dei servizi medesimi ad altro operatore economico e salva ogni iniziativa legale per il ristoro dei danni patiti;

### **ART. 3 - IMPORTO A BASE D'ASTA**

L'importo complessivo a base di appalto per l'intera durata dell'affidamento del servizio oggetto del presente Capitolato è pari a **€ 90.000,00** (novantamila/00) **oltre IVA**, sul quale deve essere formulata l'offerta al ribasso. Tutti gli oneri, spese e adempimenti connessi o derivanti dall'esecuzione del servizio, ivi comprese spese di bollo e di eventuale registrazione del contratto, saranno a carico dell'aggiudicatario.

Il corrispettivo annuale del servizio dovrà costituire oggetto di due distinte fatture per ogni esercizio: una fattura d'importo pari al 30 % del corrispettivo annuale a novembre di ogni anno; una fattura di importo pari al 70% del corrispettivo annuale successivamente all'ultimazione delle attività previste, esercizio per esercizio, e comunque solo dopo aver consegnato la Certificazione relativa all'esercizio di riferimento.

### **ART. 4 - REQUISITI DI PARTECIPAZIONE ALLA PROCEDURA**

Possono partecipare alla procedura gli operatori economici di cui all'art. 45 del D. Lgs. n. 50 del 2016. Per partecipare alla procedura, **oltre ai requisiti di ordine generale**, dati dalla insussistenza delle cause di esclusione previste dall'art. 80 del D.Lgs. n. 50 del 2016, **gli operatori economici devono possedere i seguenti requisiti:**

- iscrizione al Registro delle Imprese, per le attività oggetto della presente procedura;
- iscrizione al Registro dei revisori legali e delle società di revisione di cui all'art. 2 del D.Lgs. n. 39 del 2010;
- possesso del requisito di indipendenza di cui all'art. 10 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e secondo il principio di revisione n. 100;
- aver stipulato o di impegnarsi a stipulare, in caso di aggiudicazione, una **polizza assicurativa** contro i rischi professionali derivanti dall'attività di revisione legale dei conti, con massimale non inferiore ad euro 5.000.000,00 (euro cinquemilioni/00);

**A pena d'esclusione, i predetti requisiti devono essere posseduti al momento della presentazione dell'offerta.**



## **ART. 5 - CRITERI PER L'INDIVIDUAZIONE DELL'OPERATORE ECONOMICO AFFIDATARIO**

Per l'affidamento verrà utilizzato il criterio del minor prezzo ai sensi dell'art. 95 comma 4 del D.Lgs 50/2016 in ragione delle caratteristiche standardizzate del servizio da affidare.

## **ART. 6 - CAUZIONE DEFINITIVA**

Prima della stipula del contratto, per tutta la durata dello stesso, la società aggiudicataria dovrà costituire una cauzione definitiva sotto forma di fidejussione assicurativa o bancaria resa nella forma c.d. "a prima richiesta" nella misura del 10% dell'importo di aggiudicazione, contenente esclusione del beneficio della preventiva escussione del debitore principale e la rinuncia al beneficio del termine di cui agli artt. 1944 e 1957 c.c..

È facoltà di A.M.A.M. S.p.A. disporre, in tutto od in parte, di detta cauzione per il risarcimento dei danni derivanti dall'inadempimento delle obbligazioni contrattuali dell'aggiudicatario e per il rimborso delle spese sostenute in attività eseguite d'ufficio, nonché per il rimborso delle maggiori somme pagate durante l'appalto in confronto a quelle della liquidazione finale ed in generale per la rifusione dei danni e spese derivanti dalla mancata o imperfetta esecuzione delle obbligazioni oggetto del contratto.

La società aggiudicataria resta obbligata a ricostituire la garanzia in caso di escussione parziale o totale della stessa da parte di A.M.A.M. S.p.A., entro e non oltre 30 (trenta) giorni.

Detta cauzione sarà svincolata al termine ad approvazione di tutte le attività oggetto del presente appalto.

## **ART. 6 – DIVIETO DI SUBAPPALTO**

È fatto divieto all'aggiudicatario di subappaltare ad altri, totalmente o in parte, l'esecuzione del servizio in oggetto.

La violazione del divieto di subappalto determinerà l'incameramento della cauzione e la risoluzione del contratto di appalto, oltre al risarcimento degli eventuali danni diretti e indiretti, subiti e subendi da A.M.A.M. S.p.A.

## **ART. 7 – INFORMAZIONI COMPLEMENTARI**

I dati dell'ultimo bilancio A.M.A.M. S.p.A. regolarmente approvato sono pubblicati sul sito internet all'indirizzo: <http://www.amam.it/trasparenza/bilancio/>

A.M.A.M. S.p.A. a suo insindacabile giudizio, potrà richiedere completamenti/chiarimenti della documentazione prodotta.

I dati personali saranno trattati ai sensi della L. 196/03 e s.m.i..

A.M.A.M. S.p.A. si riserva la insindacabile facoltà di non procedere alla aggiudicazione della gara senza che le imprese partecipanti abbiano nulla a che pretendere né in ordine all'affidamento della prestazione né in ordine alle spese di partecipazione alla gara e di redazione del progetto. In tal caso gli elaborati prodotti verranno restituiti al mittente.

A.M.A.M. S.p.A. si riserva altresì di aggiudicare la gara anche in presenza di una sola offerta valida.

## **Art. 8 PENALI**

In base ai risultati dei controlli effettuati, il Direttore Generale provvederà a contestare eventuali inadempimenti. A fronte di tali contestazioni, il contraente, potrà formulare nei successivi 10 giorni le proprie deduzioni.



Ove queste non venissero condivise dal Direttore, sentito il Collegio dei Sindaci, saranno comminate le seguenti penali:

- il 10% del corrispettivo annuale nel caso di consegna della relazione con cui si esprime il giudizio sul bilancio successiva ai 15 giorni che precedono la data di convocazione dell'Assemblea;

Qualora su base mensile il numero degli inadempimenti contestati dovesse superare il limite massimo del 10 % dell'importo complessivo dell'appalto in oggetto, AMAM potrà risolvere il contratto ed effettuare i servizi in danno del Contraente inadempiente, fermo restando il diritto di rivalersi sulla cauzione definitiva e di esercitare ogni altra azione tendente al risarcimento di eventuali danni.

Nel caso in cui l'affidatario abbia maturato penali, si conviene che le stesse vengano recuperate mediante l'emissione di fattura

### **Art. 9 CLAUSOLA RISOLUTIVA ESPRESSA**

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. 10 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. 11 CODICE ETICO**

L'Appaltatore nell'esecuzione del contratto dovrà attenersi a quanto previsto nel Codice Etico di AMAM SPA, pubblicato sul sito istituzionale. In caso di violazione del suddetto del Codice Etico, la società potrà risolvere di diritto il contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c. dandone comunicazione mediante Pec .

### **Art. 12 RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**

Il Responsabile del Procedimento è Claudio Cipollini



### **Art. 13 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.

IL RUP  
Claudio Cipollini

