

ALLEGATO D - CAPITOLATO TECNICO D'APPALTO

Procedura aperta per l'affidamento dei servizi connessi alla revisione legale del Consorzio Servizi Valle Camonica e delle Società del Gruppo Valle Camonica Servizi per gli esercizi 2022-2023-2024 con opzione per un ulteriore triennio (2025-2027)

1. Oggetto

Il Consorzio Servizi Valle Camonica intende procedere all'affidamento della revisione legale dei conti e dei conti consolidati, della verifica periodica della regolare tenuta della contabilità sociale, della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e dei servizi finalizzati alla certificazione dei conti annuali separati redatti ai sensi della delibera 137/2016 dell'Autorità per l'energia elettrica il gas e il servizio idrico (oggi ARERA) per gli anni 2022–2023–2024, con le seguenti opzioni:

- a) opzione di estendere i servizi oggetto della procedura per un ulteriore triennio (2025-2027) sia per il Consorzio che per le Società del Gruppo Valle Camonica Servizi (VALLE CAMONICA SERVIZI SRL, VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA E BLU RETI GAS);
- b) opzione di estendere i suindicati servizi, per lo stesso periodo 2022–2024 (oltre all'eventuale opzione di cui al punto a)), ad una o più delle Società del Gruppo Valle Camonica Servizi (VALLE CAMONICA SERVIZI SRL, VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA E BLU RETI GAS).

Il presente Capitolato tecnico d'appalto disciplina le condizioni e i termini del servizio che deve essere svolto. Sono inoltre ricomprese nei servizi oggetto dell'affidamento le seguenti prestazioni:

- verifiche e sottoscrizione di tutte le dichiarazioni fiscali (a titolo esemplificativo e non esaustivo: 770 semplificato/ordinario, Unico, IRAP, etc) rese ai sensi della normativa fiscale vigente di tempo in tempo;
- sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in qualità di organo di controllo per l'attestazione dei crediti risultanti (visto di conformità);
- sottoscrizione delle attestazioni/certificazioni richieste dalle normative e dai regolamenti pro tempore vigenti (indicativamente 25/30 certificazioni annue per ogni soggetto giuridico appartenente al gruppo Valle Camonica Servizi) quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, l'attestazione situazione dei crediti e debiti al 31/12 nei confronti delle amministrazioni comunali socie.
- Sottoscrizione della attestazione sul requisito dell'idoneità finanziaria ai sensi dell'art.7, paragrafo 1, del regolamento (CE) n.1071/2009 relativo all'albo per autotrasporto merci per conto terzi.

I servizi oggetto dell'affidamento dovranno essere svolti nel pieno rispetto della normativa vigente in materia di sicurezza sul lavoro (D.Lgs. n.81/2008 e s.m.i.), in materia di normativa antiriciclaggio (D.Lgs n.231/2007 e s.m.i.) nonché delle norme tecniche e deontologiche della professione.

2. Obblighi specifici dell'aggiudicatario

L'Aggiudicatario dovrà eseguire le prestazioni a perfetta regola d'arte, con la massima diligenza ed elevati livelli qualitativi, nel rispetto delle norme vigenti e secondo le modalità e i termini previsti nel contratto e nel presente Capitolato Tecnico. Egli dovrà erogare i servizi oggetto dell'incarico impiegando tutte le risorse e strutture necessarie per la loro realizzazione secondo quanto indicato nei documenti di gara.

L'Appaltatore dovrà attenersi alle indicazioni operative, di indirizzo e di controllo delle società che usufruiranno dei servizi o del Consorzio Servizi Valle Camonica.

Il Team di revisione incaricato dall'aggiudicatario di eseguire le prestazioni oggetto del presente capitolato sarà quello indicato dall'aggiudicatario nell'offerta prodotta in gara. Durante l'esecuzione del contratto la modificazione soggettiva del gruppo di revisione indicato nell'offerta di gara è consentito solo per motivi oggettivi, previa autorizzazione del committente e mediante l'impiego di risorse sostitutive di pari livello professionale a quelle sostituite.

L'appaltatore inoltre:

- a) deve adempiere a tutti gli obblighi verso i propri dipendenti, in base alle disposizioni legislative e regolamentari vigenti in materia di lavoro e di assicurazioni sociali, nonché in materia di sicurezza, previdenza e disciplina infortunistica, assumendo a proprio carico tutti gli oneri relativi;
- b) deve osservare la massima riservatezza su notizie, informazioni e documenti di qualsiasi natura in ogni modo acquisite durante lo svolgimento dell'incarico;
- c) deve manlevare le società che usufruiscono del servizio da tutte le conseguenze derivanti dalla eventuale inosservanza delle norme applicabili all'attività di revisione legale;
- d) deve dare preventiva comunicazione di eventuali situazioni di potenziale incompatibilità al fine di valutarne congiuntamente gli effetti; in caso di inosservanza di tale obbligo le società avranno diritto di recedere dal contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c.;
- e) deve consentire alle società che usufruiscono del servizio di procedere, in qualsiasi momento e anche senza preavviso, alle verifiche sulla piena e corretta esecuzione del contratto e deve prestare la propria collaborazione per consentire lo svolgimento di tali verifiche.

3. Proposta motivata Collegio Sindacale

Ai sensi dell'art. 13 del D.lgs. 39/2010 e s.m.i., il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti avviene da parte dell'assemblea dei soci, su proposta motivata dell'organo di controllo.

L'aggiudicazione dell'appalto potrà, pertanto, essere disposta soltanto se il Collegio Sindacale del Consorzio Servizi Valle Camonica esprima la sua proposta motivata ai sensi dell'art. 13 del D.lgs. 39/2010 in favore dell'operatore primo in graduatoria. Qualora il Collegio Sindacale del Consorzio Servizi Valle Camonica dovesse esprimersi motivatamente per l'affidamento dell'incarico in favore di altro concorrente, il Consorzio Servizi Valle Camonica revocherà la proposta di aggiudicazione e disporrà l'aggiudicazione in favore di altro soggetto che segue in graduatoria indicato dal Collegio Sindacale.

Analogamente, i diritti di opzione di estensione dei servizi di cui alle lettere a) e b) dell'articolo 1 del presente Capitolato potranno essere esercitati soltanto in favore delle Società i cui Collegi Sindacali esprimano la loro proposta motivata ai sensi dell'art. 13 del D.lgs. 39/2010 e s.m.i. in favore del soggetto cui è stato affidato la revisione legale dei conti, anche consolidati, del Consorzio Servizi Valle Camonica.

4. Corrispettivo per l'esecuzione

Il corrispettivo per lo svolgimento dei servizi verrà determinato applicando il ribasso offerto sull'importo posto a base di gara sia per il Consorzio Servizi sia per le eventuali società opzionanti il servizio.

Il corrispettivo così determinato sarà comprensivo di tutte le spese e i costi accessori necessari per lo svolgimento dell'incarico. Il corrispettivo comprenderà, pertanto, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese di trasferta (spese di viaggio, pernottamento ecc.), eventuali spese di bollo, spese per servizi di segreteria, spese accessorie relative alla tecnologia, ecc. Inoltre saranno a carico esclusivo dell'Appaltatore tutte le spese per consulenti esterni in materie specialistiche (ad. es. informatiche, legali, tributarie).

Saranno a carico del Consorzio Servizi e delle eventuali società contraenti l'IVA nonché gli oneri fiscali che devono essere corrisposti dalla singole entità giuridiche.

Il corrispettivo di cui sopra verrà liquidato con le seguenti modalità e su presentazione di fattura alle seguenti scadenze:

- Anno 2022: 10% al 31/7/2022, 10% al 31/12/2022; 13% alla presentazione della relazione annuale relativa all'esercizio sociale 2022;
- Anno 2023: 10% al 31/7/2023, 10% al 31/12/2023; 13% alla presentazione della relazione annuale relativa all'esercizio sociale 2023;
- Anno 2024: 10% al 31/7/2024, 10% al 31/12/2024; 14% alla presentazione della relazione annuale relativa all'esercizio sociale 2024.

Nell'eventualità di estensione del servizio per un ulteriore triennio (2025-2027) i corrispettivi e le scadenze seguiranno la medesima programmazione sopra indicata.

Il pagamento del corrispettivo avverrà da parte delle singole società e pertanto l'aggiudicatario dovrà emettere fatture distinte per le singole società per le quali i servizi sono stati prestati. Ciascuna fattura dovrà essere accompagnata da una relazione contenente l'indicazione delle ore impiegate e le attività svolte nel trimestre di riferimento con l'indicazione delle qualifiche professionali utilizzate.

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.

Il Pagamento del corrispettivo della prestazione oggetto del presente contratto sarà effettuato nel rispetto dei termini previsti dal d.lgs. 9 ottobre 2002 n.231.

5. Coperture assicurative

L'aggiudicatario dovrà fornire, in sede di stipulazione dei contratti, copia della propria polizza assicurativa per la responsabilità civile professionale per errori, negligenze ed omissioni commesse nell'ambito dello svolgimento dell'incarico con un massimale adeguato ai rischi derivanti dall'esecuzione dell'appalto.

6. Risoluzione del contratto

Le società del gruppo Valle Camonica Servizi che stipuleranno i contratti con l'Aggiudicatario avranno diritto di risolvere il contratto previa diffida ad adempiere, da inviare mediante Raccomandata A.R. o P.E.C., 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 del Consorzio Servizi Valle Camonica;
- mancata preventiva comunicazione di eventuali situazioni di potenziale incompatibilità;
- negli altri casi previsti dalla legge.

7. Clausola risolutiva espressa

Fermi restando le cause di risoluzione previste nel presente Capitolato 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 Raccomandata A.R o P.E.C.:

- 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.

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.

La risoluzione di un singolo contratto stipulato da una società del gruppo VALLE CAMONICA SERVIZI non costituisce causa di risoluzione degli altri contratti con le altre società del gruppo. L'esercizio del diritto di recesso da parte del Consorzio Servizi Valle Camonica costituisce giusta causa per tutte le altre società contraenti per recedere dai contratti da loro stipulati.

8. Penali

In caso di ritardo nell'esecuzione dei servizi rispetto ai termini di legge o a quelli indicati nel capitolato tecnico, verrà applicata una penale pari ad Euro 500,00 (cinquecento/00) per ogni giorno di ritardo nell'esecuzione delle prestazioni sino ad un massimo del 10% dell'importo contrattuale.

La penale non verrà applicata se l'esecuzione tempestiva delle prestazioni non dovesse essere possibile per motivi imputabili alla Stazione Appaltante.

L'applicazione della penale lascia impregiudicato il diritto della società contraente al rimborso delle spese sostenute per sopperire alle infrazioni dell'Appaltatore e dei danni subiti.

L'ammontare delle penali da rifondere sarà prelevato dalla cauzione definitiva ovvero trattenuto dalla successiva rata dovuta per le prestazioni svolte.

In caso di gravi ovvero ripetute inadempienze e qualora le penali complessivamente applicate superino il 10% dell'importo contrattuale (dei singoli contratti), le società contraenti del GRUPPO VALLE CAMONICA SERVIZI potranno risolvere il contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c.

9. Tutela della Privacy e obblighi di riservatezza

L'Appaltatore sarà obbligato a mantenere riservato quanto verrà a sua conoscenza, anche in forma non cartacea ed incidentalmente, nell'ambito dello svolgimento del servizio. Tale obbligo vale anche per i dipendenti e/o collaboratori dell'appaltatore e per gli eventuali consulenti esterni di cui l'Appaltatore dovesse eventualmente avvalersi. L'appaltatore, pertanto, dovrà istruire in tale senso i propri dipendenti e/o collaboratori ed inserire, nei contratti con i consulenti esterni, una relativa clausola di impegno.

Quanto verrà a conoscenza dell'Appaltatore non potrà da questi, pertanto, essere divulgato, neanche parzialmente, per nessuno scopo o finalità ed in alcun contesto, senza il consenso esplicito e scritto del Committente.

L'obbligo di riservatezza permane anche dopo la cessazione del rapporto contrattuale.

A norma del "GDPR" - Regolamento UE 2016/679" i dati raccolti nell'ambito della presente procedura di gara sono esclusivamente finalizzati allo svolgimento della stessa. I partecipanti alla gara, rilasciando i dati richiesti autorizzano, implicitamente, l'utilizzazione dei dati limitatamente agli adempimenti della procedura d'appalto.

10. Adempimenti ai sensi del d.lgs 231/2001 e s.m.i

L'Appaltatore dichiara di essere a conoscenza del contenuto del D.Lgs. 231/2001 e ss.mm.ii e a tal fine si impegna ad astenersi da comportamenti e condotte idonei a configurare ipotesi di reati e ad attuare, ove necessario, procedure atte a prevenire le violazioni di cui al Decreto medesimo.

Inoltre l'Aggiudicatario, nello svolgimento delle attività di cui al presente contratto si impegna a rispettare, per le parti a sé applicabili, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e il Codice Etico del committente.

In caso di violazione dei predetti, il committente si riserva la facoltà di risolvere il contratto ai sensi dell'art.1456 del Codice Civile, fatta salva l'eventuale richiesta di risarcimento qualora da tale comportamento derivino danni concreti al committente.

11. Conservazione documenti

L'Appaltatore dovrà conservare copia dei documenti relativi all'attività svolta per un periodo non inferiore ad anni dieci.