



Allegato 1 al Disciplinare di Gara

CAPITOLATO PRESTAZIONALE

PROCEDURA DI GARA APERTA, IN AMBITO U.E., AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEGLI ARTT. 60 E 95 DEL D. LGS. 50/2016 E S.M.I., PER L’AFFIDAMENTO DEI SERVIZI PROFESSIONALI DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO CONSUNTIVO E DI REVISIONE LIMITATA DEL BILANCIO SOCIALE DELLA FONDAZIONE ENASARCO PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2023, 2024 E 2025 – CIG: 992671585B

SOMMARIO

1. OGGETTO DELL'APPALTO	2
2. DURATA DELL'APPALTO	2
3. IMPORTO A BASE D'ASTA	2
4. PRESTAZIONI RICHIESTE	2
5. PRESTAZIONI AGGIUNTIVE.....	3
6. MODALITA' DI ESECUZIONE.....	3
7. COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO	3
8. ADEMPIMENTI, OBBLIGHI E RESPONSABILITA'	4
9. CORRISPETTIVI.....	4
10. STIPULA DEL CONTRATTO	5
11. CESSIONE DEL CONTRATTO, CESSIONE DEI CREDITI E SUBAPPALTO.....	5
12. PENALI E RISOLUZIONE DEL CONTRATTO.....	5
13. DEFINIZIONE DELLE CONTROVERSIE E FORO COMPETENTE.....	6
14. NORME REGOLATRICI	6

1. OGGETTO DELL'APPALTO

Il presente capitolato prestazionale ha per oggetto l'esecuzione:

1. dei servizi professionali di revisione contabile del Bilancio consuntivo della Fondazione Enasarco, ex art. 2 del d.lgs. 509/94, per gli esercizi finanziari 2023, 2024 e 2025 e supporto al Collegio Sindacale per i controlli trimestrali;
2. della revisione del Bilancio sociale della Fondazione per gli esercizi 2023, 2024 e 2025.

L'appaltatore provvederà ad organizzare ed effettuare il servizio a suo completo rischio ed onere assumendo a proprio carico le spese relative alla mano d'opera, ai materiali ed agli attrezzi occorrenti, che saranno provveduti a sua cura, come meglio specificato nel presente capitolato.

2. DURATA DELL'APPALTO

La durata dell'appalto è stabilita in **mesi 36 (trentasei)**, decorrenti dalla sottoscrizione del contratto, salvo comunque l'obbligo dell'aggiudicatario di portare a compiuta esecuzione, a regola d'arte, le prestazioni già avviate entro la data di scadenza del contratto.

La decorrenza iniziale del contratto è da intendersi presumibilmente da novembre 2023 e fino a compimento di tutte le attività relative all'esercizio 2025, ossia fino alla data delle Assemblee convocate per l'approvazione dei Bilanci (consuntivo e sociale) relativi all'esercizio 2025, salvo diversa decorrenza in relazione alle tempistiche della presente procedura di affidamento.

Il Servizio potrà avere inizio anche in pendenza di stipulazione formale del contratto. Il contratto si intenderà concluso alla sua naturale scadenza, senza necessità di ulteriori comunicazioni da parte della Fondazione.

La Fondazione si riserva il diritto di risolvere il contratto qualora, alla scadenza dei primi 3 (tre) mesi, da considerare come periodo di prova, il servizio risultasse, a giudizio motivato della Fondazione stessa, eseguito in maniera non soddisfacente, in base ai criteri stabiliti dal presente Capitolato. In ogni caso la Fondazione si riserva il diritto di recedere dal contratto, senza penalità; in tal caso, verrà reso alla controparte un preavviso di almeno 20 giorni.

3. IMPORTO A BASE D'ASTA

La base d'asta per la prestazione del servizio, per la durata di 36 mesi, viene stimata in euro **309.000,00** - oltre Iva al 22%.

L'importo triennale posto a base d'asta per i servizi di cui alla lettera a) suindicata sono stati quantificati in euro 216.000,00 mentre quello per i servizi di cui alla lettera b) suindicata sono stati quantificati in euro 93.000,00. Gli importi posti a base d'asta sono soggetti a ribasso unico complessivo.

Il presente appalto prevede l'esecuzione di servizi svolti anche all'interno delle sedi di Fondazione Enasarco; pertanto, considerati i potenziali rischi da interferenze, sono presenti costi della sicurezza di cui all'art. 26, comma 3, del D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i..

Di conseguenza, è prevista la predisposizione del Documento Unico di Valutazione dei Rischi da Interferenze (D.U.V.R.I.) ed i **costi relativi alla sicurezza** specifica dell'appalto sono pari a **euro 60,00**, oltre Iva al 22%, non soggetti a ribasso di gara.

Il quadro economico dell'appalto ai sensi dell'art. 29 del D.L. 27 gennaio 2022, n. 4 (convertito con modificazioni dalla L. 28 marzo 2022, n. 25) include la **clausola di revisione dei prezzi** per un importo massimo (da riconoscere all'aggiudicatario in relazione all'eventuale istanza di riconoscimento degli stessi) pari a **euro 1.500,00** - oltre Iva al 22% - voce non soggetta a ribasso d'asta.

4. PRESTAZIONI RICHIESTE

Tra le attività da compiere si citano, a titolo indicativo e non esaustivo, le seguenti:

- a) l'esame e la valutazione del sistema di controllo interno al fine di determinare le più idonee procedure di revisione e la loro ampiezza;
- b) lo svolgimento delle procedure di cui al punto precedente al fine di verificare le risultanze dei saldi patrimoniali e delle componenti di conto economico, anche mediante la richiesta a terzi (ad es. banche, legali, debitori, creditori) di informazioni, l'effettuazione delle ispezioni, inventari e verifiche di cassa, l'esame dei libri sociali e obbligatori, la verifica di documenti, colloqui con il personale dipendente, l'analisi dei sistemi informativi aziendali;
- c) la verifica che gli schemi contabili e l'informativa fornita siano adeguati rispetto alle disposizioni normative e ai principi contabili di riferimento;
- d) il rilascio di giudizi sul bilancio di esercizio emessi secondo la forma e il contenuto previsti dalle norme professionali;
- e) il rilascio di giudizi sulla relazione del bilancio sociale della Fondazione Enasarco, emessi secondo la forma e il contenuto previsti dalle norme professionali;
- f) supporto alla attività di verifica trimestrale di cassa del Collegio dei Sindaci della Fondazione Enasarco.

Resta inteso che, nel corso di ciascun anno di esercizio, Enasarco si riserva la facoltà di eseguire, con ogni mezzo, i controlli e le verifiche al fine di accertare la rispondenza alle prescrizioni tecniche e nel contratto. Qualora al termine delle verifiche fossero rilevate inadempienze ed omissioni relative al contenuto degli elaborati, la Fondazione Enasarco potrà richiedere il completamento degli stessi e/o la risoluzione del contratto. Enasarco si riserva inoltre la facoltà di richiedere rendicontazioni nominative delle ore effettivamente lavorate nell'espletamento dell'incarico.

5. PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

Nel caso in cui la Fondazione ritenesse necessarie prestazioni aggiuntive, non valutabili in base ai prezzi in offerta, saranno concordate tra le parti modalità, condizioni e prezzi.

6. MODALITA' DI ESECUZIONE

Il servizio dovrà essere svolto secondo quanto indicato all'art. 4 ed in conformità a quanto descritto nell'offerta tecnica allegata agli atti di gara.

La revisione contabile del Bilancio consuntivo dovrà essere svolta secondo i "*Principi di revisione internazionale (ISA Italia)*".

La Revisione limitata del Bilancio sociale dovrà essere effettuata in conformità alle linee guida "*GRI Standards Sustainability Reporting Guidelines*".

7. COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO

L'Impresa si obbliga, nel corso del triennio, a mantenere la medesima composizione del Gruppo di Lavoro Dirigenziale, sia in termini di nominativi che di qualifiche professionali, rispetto a quella originariamente indicata in sede di gara.

Conseguentemente, l'impresa si obbliga tempestivamente a comunicare a Enasarco, eventuali variazioni dei componenti del Gruppo di lavoro, la composizione del quale potrà essere modificata solo previa approvazione da parte di Enasarco stessa.

Enasarco, si riserva la facoltà di esprimere un giudizio quali-quantitativo sulle attività svolte dal Gruppo di Lavoro; qualora Enasarco riscontri una non conformità con i propri standard qualitativi potrà richiedere all'Impresa la sostituzione di uno o più membri del Gruppo di Lavoro dandone motivazione.

8. ADEMPIMENTI, OBBLIGHI E RESPONSABILITA'

L'operatore economico partecipante dovrà attenersi, nel caso in cui risultasse aggiudicatario, a quanto stabilito dalla circolare 18 marzo 1997, n. 39/97, del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 122 del 28 maggio 1997 – Serie Generale e s.m.i..

In particolare, l'impresa aggiudicataria si obbliga:

al rispetto dei contratti collettivi nazionali e/o territoriali, anche in relazione al settore di appartenenza e di affiliazione sindacale;

al rispetto della legislazione sociale vigente, nonché delle norme di sicurezza e di igiene sul lavoro, così come meglio definiti dal D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i. e dalla normativa rilevante in materia.

L'impresa aggiudicataria assume a proprio carico tutte le spese per la mano d'opera e relativi oneri ed assicurazioni sociali a favore dei propri dipendenti o soci, secondo le vigenti disposizioni di legge, per materiali, trasporti ed attrezzature, per tasse, imposte, permessi ed ogni ulteriore onere, anche di natura fiscale, derivante direttamente dall'esecuzione dell'appalto.

Si intendono a carico dell'impresa appaltatrice tutte le spese inerenti e conseguenti i servizi in argomento.

L'operatore economico aggiudicatario ha l'obbligo di nominare un proprio Responsabile sul luogo di esecuzione dei servizi a cui la Fondazione possa far in ogni momento riferimento per dare tempestiva notifica verbale o scritta e per qualsiasi eventuale variazione o comunicazione.

L'impresa aggiudicataria assume altresì tutti i rischi e responsabilità per danni a persone e cose ed alla Fondazione, che potrebbero verificarsi durante lo svolgimento dei lavori, assumendo a proprio completo carico ogni onere relativo, nonché il conseguente obbligo di risarcimento.

In dipendenza di quanto sopra, l'impresa esonera la Fondazione da ogni danno, molestia, responsabilità ed azione, nessuna esclusa ed eccettuata.

9. CORRISPETTIVI

Il prezzo contrattuale deve intendersi comprensivo di ogni onere dovuto all'appaltatrice sulla base della normativa vigente, in connessione con l'esecuzione dei servizi.

Il pagamento delle prestazioni effettuate dall'aggiudicatario sarà disposto entro i termini sotto specificati, sulla base della fatturazione emessa ed in conformità agli ordinativi di acquisto che verranno emessi dai responsabili della Fondazione, previa verifica della regolarità contributiva e della corretta esecuzione della prestazione:

- Acconto del 50% dopo le verifiche propedeutiche;
- Saldo del 50% ad avvenute certificazioni.

Ogni fattura dovrà pervenire alla Fondazione in formato elettronico, secondo quanto stabilito dalla Legge 24/12/2007, n. 244 (finanziaria 2008), attraverso il Sistema di Interscambio (SdI), con le modalità di funzionamento definite dal Decreto Ministeriale 03/04/2013, n. 55.

Le fatture, oltre al Codice Identificativo della Gara (CIG) dovranno riportare il codice: 9CO46B – Servizio Bilancio Ufficio Gare Beni e Servizi, attribuito alla struttura della Fondazione, censita nell'Indice PA, deputata alla ricezione della fattura relativamente al contratto in oggetto e il codice di entrata merci che verrà comunicato dalla Fondazione, previa verifica della corretta esecuzione dei servizi.

Il pagamento delle fatture avverrà entro 30 giorni dalla data di emissione (data documento) della fattura elettronica.

L'Aggiudicatario emetterà la fattura elettronica secondo le prescrizioni contenute nel D.M. n. 55 del 03/04/2013. Si precisa che dal 1° luglio 2017, per effetto dell'art. 1 del D.L.50/2017 che ha modificato l'art. 17 ter del DPR 633/1972 per ENASARCO, in qualità di committente, trova

applicazione la fattispecie dello Split Payment.

L'imposta sul valore aggiunto (IVA) resta a carico della Fondazione.

Con l'accettazione del pagamento l'impresa appaltatrice riconoscerà che l'importo è a totale soddisfazione del suo credito.

10. STIPULA DEL CONTRATTO

Prima della stipula del contratto dovranno essere presentati alla Fondazione i documenti richiesti dal disciplinare di gara e quanto altro previsto dalla normativa in vigore.

L'aggiudicazione e la successiva, conseguente, sottoscrizione del contratto con l'Aggiudicatario, restano subordinati all'accertamento di tutti i requisiti dichiarati per la partecipazione alla gara, ai sensi di quanto previsto dall'art. 80 del D. Lgs. 50/16 e s.m.i..

11. CESSIONE DEL CONTRATTO, CESSIONE DEI CREDITI E SUBAPPALTO

Il subappalto è disciplinato ai sensi dell'art. 105 del d.lgs. 50/16 e s.m.i.

Fermo restando quanto stabilito dal Codice, è fatto divieto all'impresa di cedere, a qualsiasi titolo, in tutto o in parte il presente Contratto; la Fondazione, in ogni caso, non riconoscerà efficacia alla cessione.

La cessione a terzi, in qualsiasi forma, dei crediti derivanti dal Contratto, nonché il conferimento di procure all'incasso, sono ammesse secondo le condizioni e le modalità descritte dal Codice e saranno sottoposte di volta in volta a specifica approvazione da parte della Fondazione.

La Fondazione non accetta preventivamente la cessione del credito che è disciplinata ai sensi dell'art. 106, comma 13, del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i..

In caso di inosservanza dei divieti sopraindicati, la Fondazione avrà facoltà di dichiarare risolto di diritto il Contratto e di incamerare la cauzione, fermi restando i diritti di esecuzione in danno e del risarcimento di ogni maggior danno e spesa.

12. PENALI E RISOLUZIONE DEL CONTRATTO

La Fondazione Enasarco, fatta salva la possibilità di risarcimento del danno ulteriore, potrà applicare all'Impresa penali nel caso di mancato rispetto dei tempi e delle modalità di realizzazione dei servizi come descritto nel presente Capitolato e in particolare nel seguente caso: 5% del corrispettivo annuale nel caso di consegna della relazione con cui si esprime il giudizio sul bilancio consuntivo e sociale successiva ai 15 (quindici) giorni che precedono la data di convocazione dell'Assemblea, rispettivamente per l'approvazione del Bilancio consuntivo e del Bilancio sociale.

Nel caso in cui l'Impresa abbia maturato penali, si conviene che le stesse vengano recuperate mediante l'emissione di fattura (fuori dal campo I.V.A. ex DPR 633 del 26/10/72 e s.m.i.) da parte dell'Enasarco. L'importo di detta fattura sarà pagato entro sessanta giorni dalla data di emissione, eventualmente ed a discrezione dell'Enasarco, in compensazione finanziaria sul primo pagamento utile effettuato dall'Enasarco all'Impresa.

Oltre all'applicazione delle penali, l'Enasarco si avvarrà della facoltà di richiedere all'Impresa il risarcimento dei danni subiti, nel rispetto delle leggi italiane vigenti.

L'importo derivante dall'applicazione della suindicata penale sarà contabilizzato in detrazione, in occasione del pagamento immediatamente successivo al verificarsi della relativa condizione di ritardo.

Le penali di cui al presente paragrafo saranno applicate con semplice provvedimento amministrativo e senza formalità particolari. Il provvedimento sarà immediatamente esecutivo, anche in caso di contestazione o gravame, e l'importo di penale dovrà essere computato nel primo pagamento utile.

Nel caso in cui il disservizio contestato assuma particolare gravità o sia ripetitivo la Fondazione ha la facoltà di considerare il contratto risolto di diritto per colpa dell'appaltatore e, conseguentemente, di procedere senza bisogno di messa in mora e con semplice provvedimento amministrativo all'incameramento del deposito cauzionale, all'esecuzione dei lavori in danno dell'appaltatore, a carico del quale resterà l'onere del maggior prezzo pagato rispetto a quello convenuto, salva l'azione per il risarcimento del maggior danno subito e salva ogni altra azione che l'Enasarco ritenesse opportuno intraprendere a tutela dei propri interessi. La risoluzione sarà intimata alla ditta a mezzo lettera raccomandata con avviso di ricevimento e si procederà immediatamente alla constatazione dei lavori che comunque fossero stati eseguiti dalla ditta fino al momento della risoluzione. La ditta non avrà diritto a richiedere indennità o risarcimento in caso di risoluzione del contratto per inadempienza e sarà tenuta al risarcimento di tutti i danni derivanti alla Fondazione per l'anticipata risoluzione del contratto.

13.DEFINIZIONE DELLE CONTROVERSIE E FORO COMPETENTE

Tutte le controversie derivanti da contratto sono deferite alla competenza dell'Autorità giudiziaria del Foro di Roma, rimanendo esclusa la competenza arbitrale.

14.NORME REGOLATRICI

Per tutto quanto non esplicitamente previsto dal presente Capitolato, l'appalto sarà disciplinato:

- dalle norme stabilite dal Codice civile;
- dalle norme del D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i.;
- dalle norme del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.;
- dalle norme in materia di privacy (D.Lgs. 196/03 e s.m.i. e Regolamento (UE) 2016/679 del 27 aprile 2016).

Per accettazione integrale ed incondizionata dalle norme e clausole contenute nel presente Capitolato prestazionale.

Data e firma come da rapporto di verifica della firma digitale
--