

**CAPITOLATO SPECIALE D'APPALTO
PER L'AFFIDAMENTO DEL
SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO
2025-2026-2027**

Art. 1. OGGETTO DELL'APPALTO – DURATA - IMPORTO	2
Art. 2. MODALITA' DI ESECUZIONE DEL SERVIZIO	2
Art. 3. MODALITA' DI AFFIDAMENTO	3
Art. 4. COMUNICAZIONI E REFERENTI – COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI REVISIONE	3
Art. 5. PREZZI - REVISIONE DEI PREZZI	4
Art. 6. FATTURAZIONE E PAGAMENTI	4
Art. 7. RISPETTO DELLA TRACCIABILITÀ FINANZIARIA (L. 136/2010):	5
Art. 8. OBBLIGHI E RESPONSABILITÀ DELL'AFFIDATARIO	5
Art. 9. RISOLUZIONE E RECESSO DAL CONTRATTO.....	5
Art. 10. CONTROVERSIE	6
Art. 11. TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI	6
Art. 12. NOMINA DEL RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO	6
Art. 13. SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITÀ'	7
Art. 14. CODICE ETICO E DI COMPORTAMENTO (D.LGS. 231/2001).....	7
Art. 15. SPESE CONTRATTUALI	7
Art. 16. RINVII	7

Art. 1. OGGETTO DELL'APPALTO – DURATA - IMPORTO

Servizio di revisione contabile del bilancio di esercizio 2025-2026-2027.

CPV 79200000-6 Servizi di contabilità, revisione dei conti, e servizi fiscali.

Durata del servizio: 3 anni, fino all'approvazione del Bilancio di esercizio 2027, con facoltà da parte di AMCPS di proroga per un ulteriore triennio, alle medesime condizioni.

Importo stimato dell'appalto: il corrispettivo annuo è stimato pari ad € 12.200,00 + IVA pari a complessivi € 36.600,00 + IVA per l'intero triennio di durata contrattuale.

Detto compenso è da intendersi onnicomprensivo, pertanto nessun rimborso spesa verrà riconosciuto.

Non sono previsti oneri di sicurezza da interferenza trattandosi di servizi di natura intellettuale.

Si chiede di presentare proposte economiche di importo inferiore all'importo sopra indicato.

Ai sensi dell'art. 14 comma 4 del D.Lgs. 36/2023, l'importo massimo stimato dell'appalto, tenuto conto della possibilità di proroga e della possibilità di introdurre modifiche in corso di esecuzione (ai sensi dell'art. 120, comma 1 lett. a) del d.lgs 36/2023, ammonta ad € 78.200,00 (iva esclusa) così determinato:

- € 36.600,00 quale importo massimo per l'esecuzione del contratto oggetto di affidamento;

- € 36.600,00 quale importo massimo per l'eventuale proroga;

- € 5.000,00 quale importo massimo per eventuali modifiche di cui all'art. 120, comma 1, lettera a) del D.Lgs. n. 36/2023.

Art. 2. MODALITA' DI ESECUZIONE DEL SERVIZIO

Il servizio comporterà lo svolgimento, a titolo indicativo e non esaustivo, delle seguenti attività:

- revisione legale del bilancio di esercizio di AMCPS relativo al triennio 2025-2026-2027;
- verifiche trimestrali circa la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- verifica della corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e verifica della sua conformità alle norme che lo disciplina;
- revisione contabile del Prospetto dei saldi a credito e debito di Valore Città AMCPS Srl con il Comune di Vicenza prevista dal D.Lgs. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;
- revisione contabile dei Prospetti relativi ai conti annuali separati ai sensi degli artt. 6 e 8 della Direttiva Mef prevista dall'art. 15, comma 2, del D. Lgs. 175/2016;

- sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali della Società (modello UNICO, Modello IRAP, Modello 770 semplificato o ordinario) in base all'art 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art 1, comma 94, L. n. 244/07;
- apposizione del visto di conformità delle dichiarazioni fiscali e della dichiarazione IVA nel caso in cui emergano crediti da utilizzare in compensazione o a rimborso.

Il servizio dovrà essere effettuato in base alle disposizioni di legge facendo riferimento ai vigenti principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'art 11 del D. Lgs 39/2010.

Le verifiche di cui all'articolo n. 14 comma 1, lettera b), del D.Lgs 39/2010 dovranno esser svolte con cadenza periodica, prevedendo l'estensione delle attività previste fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico.

In ogni caso di cessazione del rapporto contrattuale, l'Affidatario sarà tenuto ad assicurare la continuità del servizio alle stesse condizioni per il tempo tecnico necessario all'individuazione del nuovo Affidatario.

Art. 3. MODALITA' DI AFFIDAMENTO

L'appalto verrà aggiudicato mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 36/2023 (Codice dei contratti pubblici) previo confronto di più preventivi, con le modalità indicate nell'avviso.

Art. 4. COMUNICAZIONI E REFERENTI – COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI REVISIONE

L'esecuzione dell'incarico dovrà essere affidata a personale esperto in sistemi computerizzati ed in tematiche fiscali in rapporto alla complessità delle aree in esame.

Nell'offerta viene richiesto di riportare il curriculum del Responsabile della revisione, inteso come il professionista che seguirà direttamente il contratto e costituirà il referente per AMCPS.

L'affidatario deve comunicare i recapiti (telefonico e mail) del Responsabile della revisione.

I professionisti facenti parte dell'organico del Revisore, incaricati dal Revisore di eseguire le prestazioni oggetto dell'appalto, sono quelli indicati in sede di offerta.

Durante l'esecuzione del contratto la modificazione soggettiva del Responsabile o del gruppo di revisione indicato nell'offerta è consentita soltanto per motivi oggettivi e mediante l'impiego di risorse sostitutive di pari livello professionale a quelle sostituite. Eventuali sostituzioni dovranno essere previamente comunicate ad AMCPS che si riserva di verificare le qualifiche dei soggetti che sostituiranno i membri indicati in offerta.

AMCPS si riserva la facoltà di esprimere un giudizio qualitativo e/o quantitativo sulle attività svolte dal gruppo di revisione e, qualora nel corso dell'esecuzione del contratto riscontri una non

conformità con gli standard stabiliti dal contratto, potrà richiedere al Revisore la sostituzione di uno o più membri del gruppo e/o il rispetto degli standard offerti dandone adeguata motivazione.

Art. 5. PREZZI - REVISIONE DEI PREZZI

L'importo complessivo forfettario annuale offerto deve intendersi comprensivo di tutti i costi e le spese che il Revisore dovrà sostenere nel corso dell'espletamento delle attività oggetto del contratto.

Il prezzo contrattuale rimane fisso ed invariabile per tutta la durata dell'appalto, salvo aggiornamento annuale ISTAT per le annualità a partire dal 2027. L'adeguamento sarà pari alla variazione dell'indice generale ISTAT per le famiglie di operai ed impiegati rilevata nei dodici mesi precedenti.

Clausola di revisione prezzi

La revisione dei prezzi è regolata dall'art. 60 e dall'Allegato II.2-bis del D.Lgs. n. 36/2023.

Settore merceologico dell'appalto identificato dal CPV 79200000-6.

Indice (tabella D1): Attività legali, contabilità, consulenza gestionale (691, 692, 702).

Il RUP procede ad attivare la revisione del corrispettivo contrattuale nel caso vi sia una variazione accertata dell'indice/degli indici sopra indicato/i, che supera la soglia del 5% dell'importo complessivo. In tal caso la revisione potrà operare esclusivamente nella misura pari all'80% del valore eccedente la variazione del 5%.

La revisione si applica alle prestazioni eseguite successivamente all'attivazione della clausola di revisione prezzi comunicata dal RUP.

Art. 6. FATTURAZIONE E PAGAMENTI

Il prezzo offerto è da intendersi onnicomprensivo, pertanto nessun rimborso spesa verrà riconosciuto.

Il corrispettivo sarà corrisposto in tre rate annuali posticipate, a seguito di presentazione di fattura.

Valore Città è soggetta al regime dello "split payment" di cui all'art. 17-ter del DPR n. 633/1972, pertanto le fatture dovranno essere emesse in ottemperanza con quanto prevede la normativa fiscale.

Il Codice Univoco per la fatturazione elettronica è MZO2A0U.

Il pagamento delle fatture sarà effettuato tramite bonifico bancario a 30 gg d.f. previo accertamento della regolare esecuzione della prestazione effettuata e previa verifica della regolarità contributiva (DURC) ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 36/2023.

Art. 7. RISPETTO DELLA TRACCIABILITÀ FINANZIARIA (L. 136/2010):

L'Affidatario si assume tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'art. 3 della legge 13 agosto 2010 n. 136 e successive modifiche.

L'affidatario ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, comma 7, della Legge 136/2010 sulla tracciabilità dei flussi finanziari, ha l'obbligo di comunicare ad AMCPS gli estremi identificativi dei conti correnti dedicati entro sette giorni dall'accensione o, nel caso di conti correnti già esistenti, dalla loro prima utilizzazione in operazioni finanziarie relative alla commessa pubblica, nonché, nello stesso termine, le generalità e il codice fiscale delle persone delegate ad operare in tali conti.

Art. 8. OBBLIGHI E RESPONSABILITÀ DELL'AFFIDATARIO

E' fatto obbligo:

- di assumere a proprio carico tutti gli oneri assicurativi e previdenziali di legge;
- di osservare le norme vigenti in materia di sicurezza sul lavoro (D.Lgs. n. 81/2008) e di retribuzione dei lavoratori dipendenti, con particolare riguardo agli articoli 11 e 119 del D.Lgs. 36/2023;
- di rispettare gli obblighi previsti dalla normativa antiriciclaggio (D.Lgs. n. 231/2007).

Al presente affidamento è applicabile l'art. 26 comma 3 bis del D.lgs. 81/2008 trattandosi di servizi di natura intellettuale. Pertanto non viene redatto il DUVRI e non sono previsti oneri di sicurezza da interferenza.

Durante l'esecuzione del contratto l'Affidatario dovrà osservare le norme e le prescrizioni relative alla prevenzione degli infortuni sul lavoro adottando tutte le precauzioni e le misure necessarie per evitare danni e/o incidenti a persone, cose e materiali.

Resta quindi inteso che la ditta Aggiudicataria si assumerà ogni più ampia responsabilità sia civile che penale in caso di danni e/o infortuni a persone e cose.

Ai sensi dell'art. 10 ter del D.Lgs. n. 39/2010, il Revisore si impegna ad assicurare la propria indipendenza.

Art. 9. RISOLUZIONE E RECESSO DAL CONTRATTO

AMCPS si riserva la facoltà di risolvere il contratto ai sensi degli artt. 1456 e seguenti del c.c., con preavviso di 15 giorni mediante PEC per uno qualunque dei seguenti disservizi:

- a) gravi e ripetuti inadempimenti delle obbligazioni contrattuali;
- b) utilizzo di personale che non è in possesso dei requisiti dichiarati e/o in violazione delle norme di legge vigenti;
- c) violazione del codice etico di AMCPS;

- d) in caso di violazioni alle norme relative alla sicurezza sui luoghi di lavoro, alle assicurazioni sociali ed alla prevenzione infortuni dei dipendenti;
- e) mancata preventiva comunicazione di eventuali situazioni di incompatibilità;
- f) in tutti i casi previsti per legge.

AMCPS si riserva la facoltà di recedere unilateralmente dal contratto nei seguenti casi:

- modifiche sostanziali della compagine societaria derivanti da atti di trasformazione quali fusioni, cessioni di ramo d'azienda, ecc..;
- motivi d'interesse pubblico.

Il recesso sarà comunicato all'Appaltatore mediante PEC contenente il motivo del recesso, con preavviso di almeno 15 giorni. Non è previsto alcun corrispettivo per il recesso.

Art. 10. CONTROVERSIE

Per qualsiasi controversia che dovesse insorgere tra AMCPS e l'Affidatario in ordine alle prestazioni oggetto del presente Capitolato è esclusivamente competente il Foro di Vicenza.

Art. 11. TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Titolare del trattamento dei dati personali è Valore Città AMCPS Srl.

Ai sensi del D. Lgs. 30.06.2003, n. 196, come modificato dal D. Lgs. 10.08.2018, n. 101, si informa che i dati forniti verranno trattati per l'adempimento degli obblighi previsti dalle leggi, da regolamenti e dalla normativa comunitaria, ovvero disposizioni impartite da autorità a ciò legittimate dalla legge o da organi di vigilanza e controllo, in modalità cartacea ed informatica.

L'informativa è consultabile al link:

<https://www.amcps.it/informative-sul-trattamento-dei-dati-personali/privacy-policy>

Art. 12. NOMINA DEL RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO

Nello svolgimento dell'attività oggetto del presente appalto, il soggetto incaricato dell'esecuzione del contratto dovrà trattare dati personali di soggetti terzi, in considerazione di ciò AMCPS, nella sua qualità di titolare del trattamento, nominerà la società affidataria dell'appalto Responsabile per il trattamento dei propri dati che verranno trattati nello svolgimento delle prestazioni affidate con il presente appalto.

L'Affidatario dovrà accettare la nomina e dovrà impegnarsi a procedere al trattamento dei dati personali attenendosi alle istruzioni ricevute nel pieno rispetto delle misure tecniche e organizzative previste dal D.Lgs 196/2003 e dal Regolamento UE 679/2016.

Art. 13. SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITA'

Il Revisore si impegna ad assicurare la propria indipendenza ed a verificare l'insussistenza di cause di incompatibilità ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs 39/2010.

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

Art. 14. CODICE ETICO E DI COMPORTAMENTO (D.LGS. 231/2001)

Nello svolgimento delle attività oggetto del contratto di appalto, l'affidatario deve uniformarsi ai principi e, per quanto compatibili, ai doveri di condotta richiamati nel codice di comportamento di AMCPS e nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, nonché nella sottosezione Rischi corruttivi e trasparenza del PIAO.

L'affidatario ha l'onere di prendere visione dei predetti documenti pubblicati sul sito di AMCPS, ai seguenti link:

<https://www.amcps.it/societa-trasparente/disposizioni-general/atti-general/atti-amministrativi-general>

<https://www.amcps.it/societa-trasparente/disposizioni-general/ptpc>

Art. 15. SPESE CONTRATTUALI

Tutte le spese, imposte e tasse inerenti e conseguenti al contratto, sono ad esclusivo carico dell'Affidatario.

L'Affidatario dovrà effettuare e comprovare il pagamento dell'imposta di bollo determinato sulla base della Tabella A annessa all'Allegato I.4 (Imposta di bollo relativa alla stipulazione del contratto) del D.Lgs. n. 36/2023.

Il contratto verrà stipulato secondo le modalità previste dall'art. 18, comma 1, del D.Lgs. 36/2023.

Art. 16. RINVII

Per quanto non espressamente indicato nel presente capitolato si rinvia alle norme vigenti in materia.