

CAPITOLATO SPECIALE D'APPALTO

SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI ai sensi dell'art. 2049 bis c.c. e del D.Lgs. n. 39/2010 ESERCIZI 2026, 2027 e 2028

1. PREMESSA

AFC Torino Spa, società partecipata del Comune di Torino quale socio unico per la gestione dei servizi cimiteriali della città di Torino in virtù di apposito contratto di servizio, intende affidare il servizio di revisione legale dei conti per gli esercizi 2026-2028, ai sensi dell'art. 50 co. 1 lett. b) del D.lgs. n. 36/2023, previo invito e selezione di soggetti abilitati a operare nel settore.

Ai sensi dell'art. 27 dello Statuto di AFC, l'Assemblea con il Socio Comune di Torino, su proposta motivata del Collegio Sindacale, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti.

2. OGGETTO

Il presente capitolato speciale d'appalto (di seguito CSA) disciplina il contratto di affidamento del servizio di revisione legale dei conti della società AFC Torino Spa.

Il servizio di revisione legale dei conti di AFC Torino Spa, oggetto del contratto, dovrà essere svolto, secondo le modalità definite dal D.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 e ai sensi dell'art. 2409-bis c.c., in particolare dovranno essere svolte:

- Attività di verifica prevista dall'art. 14 commi 1 e 2 del D.lgs. 39/2010, con particolare richiamo alle verifiche trimestrali sulla regolare tenuta della contabilità.
- Risultanze delle verifiche effettuate da trasmettere ad AFC entro 15 giorni dalla loro effettuazione.
- Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali (modello Unico, IRAP 770 ordinario/semplificato).
- Asseverazione del prospetto dei saldi a credito e debito di AFC Torino Spa nei confronti della Città di Torino ai sensi dell'art. 11 c. 6, lett. j, del D.L. 118/2011.
- Rilascio di Relazione finale in sede di redazione di Bilancio di esercizio, ovvero di rapporto motivato in merito al mancato rilascio.
- Pareri scritti e analisi di approfondimento richiesti da AFC inerenti l'ambito di competenza dell'affidamento.
- Asseverazioni che potranno rendersi necessarie in applicazione del Contratto di Servizio in essere con la Città di Torino, anche ai sensi del D.lgs. 118/2011.
- Studio e approfondimento pareri e relazioni tecnico-fiscali applicati da AFC Torino Spa.

Il servizio di revisione legale dovrà essere svolto in osservanza di quanto previsto dalla normativa applicabile con particolare riferimento al Codice civile nella parte che regola la preparazione del bilancio di esercizio per le società per azioni, alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio interpretate e integrate dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, come modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità e dai documenti emessi direttamente dall'OIC, nonché dei pareri e delle relazioni applicati da AFC Torino Spa.

Il servizio dovrà essere espletato nel rispetto dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale, richiamati dall'art. 9 del D.lgs. 39/2010.

Per l'esecuzione del servizio sono previste circa n. 220 ore di attività l'anno, di cui n. 180 ore da svolgersi presso la sede di AFC Torino Spa.

3. DURATA E VALORE DEL CONTRATTO

Il servizio ha durata di tre esercizi, con decorrenza dall'atto di conferimento emesso dall'Assemblea su proposta motivata del Collegio Sindacale, con scadenza alla data dell'Assemblea che sarà convocata per l'approvazione del Bilancio relativo all'esercizio 2025, terzo esercizio dell'affidamento, e quindi per gli esercizi 2026, 2027 e 2028.

Il contratto che si andrà a sottoscrivere potrà essere oggetto di modifica nelle forme e nei modi di quanto stabilito dall'art. 120 del D.Lgs. n. 36/2023.

L'importo a base di gara ammonta a **€ 30.000,00** per l'intero triennio. L'importo è stabilito a corpo e include tutte le attività di cui al precedente art. 2.

4. REQUISITI DI PARTECIPAZIONE

Sono ammessi a partecipare i soggetti di cui all'art. 65 D.lgs. 36/2023 e che non incorrano nelle cause di esclusione di cui agli artt. 94 e segg. del D.Lgs. n. 36/2023.

Non possono partecipare i soggetti che si trovino fra loro in una situazione di controllo di cui all'art. 2359 del codice civile o in una qualsiasi relazione, anche di fatto, se la situazione di controllo o la relazione comporti che le offerte sono imputabili ad un unico centro decisionale.

La stazione appaltante, in qualunque momento della presente procedura, esclude coloro per i quali accerta che le relative offerte sono imputabili ad un unico centro decisionale, sulla base di univoci elementi.

5. PRESENTAZIONE OFFERTA

La domanda di partecipazione alla presente procedura dovrà essere presentata secondo quanto indicato nella Lettera Invito.

L'offerta dovrà essere composta da:

- 1) offerta qualitativa
- 2) offerta economica

L'offerta qualitativa dovrà contenere una descrizione della composizione del Gruppo di lavoro (Team di Revisione) messo a disposizione per l'esecuzione del servizio che dovrà essere descritto con indicazione delle figure professionali per:

- numero delle figure che saranno impiegate;
- relativa qualifica professionale con specifica competenza ed esperienza maturata nella revisione contabile;
- numero di ore da dedicare per la prestazione richiesta distinto per ciascuna figura impiegata.

Il Gruppo di lavoro dovrà prevedere, almeno, un Manager del servizio di revisione iscritto all'albo dei revisori dal oltre 5 anni nella sezione del registro "attivi" dei revisori legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi del D. Lgs. n. 39/2010 e relativi regolamenti attuativi, che abbia svolto minimo 4 incarichi di responsabile del controllo contabile o responsabile della revisione dei bilanci in imprese in controllo pubblico, di cui almeno 2 (due) di tali servizi, con almeno 100 dipendenti, nell'ultimo triennio 2022/2025.

Il possesso dei requisiti dovrà essere chiaramente espressa nei Curricula presentati.

AFC si riserva di procedere alla verifica di quanto dichiarato al fine di accertarne la veridicità.

L'offerta economica dovrà essere espressa mediante un ribasso percentuale (%) sull'importo posto a base di gara.

6. SELEZIONE E CONFERIMENTO INCARICO

Il Collegio sindacale di AFC Torino Spa, in osservanza dell'art. 27 dello Statuto di AFC, dopo aver valutato le offerte pervenute, proporrà all'Assemblea le proprie motivazioni per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti.

7. TRACCIABILITÀ E PAGAMENTI

Ai sensi dell'art. 3, comma 8 della Legge n. 136 del 13 agosto 2010, il fornitore aggiudicatario assume tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla medesima legge, in particolare:

- l'obbligo di utilizzare un conto corrente bancario o postale acceso presso una banca o presso la società Poste Italiane Spa e dedicato anche in via non esclusiva, alle commesse pubbliche (comma1);
- l'obbligo di registrare sul conto corrente dedicato tutti i movimenti finanziari relativi all'incarico e, salvo quanto previsto dal comma 3 del citato articolo, l'obbligo di effettuare detti movimenti esclusivamente tramite lo strumento del bonifico bancario o postale (comma 1);
- l'obbligo di riportare, in relazione a ciascuna transazione effettuata con riferimento all'appalto, il codice identificativo di gara.
- l'obbligo di comunicare ad AFC Torino Spa gli estremi identificativi del conto corrente dedicato, entro 7 gg dalla sua accensione o, qualora già esistente, dalla data di accettazione dell'incarico nonché, nello stesso termine, le generalità e il codice fiscale delle persone delegate ad operare su di esso, nonché di comunicare ogni eventuale modifica ai dati trasmessi (comma 7);
- ogni altro obbligo previsto dalla legge 136/2010, non specificato nel precedente elenco.

Ai sensi del medesimo art. 3, comma 9 bis della citata legge, il rapporto contrattuale si intenderà risolto qualora l'aggiudicatario abbia eseguito una o più transazioni senza avvalersi del conto corrente indicato.

Fatta salva l'applicazione di tale clausola risolutiva espressa, le transazioni effettuate in violazione degli obblighi assunti con l'accettazione dell'incarico comporteranno, a carico dell'aggiudicatario, l'applicazione delle sanzioni amministrative come previste e disciplinate dall'art. 6 della citata legge.

Fatturazione e Pagamento

L'emissione delle fatture dovrà avvenire annualmente, nella misura di un terzo dell'importo contrattuale complessivo.

Il pagamento delle fatture è condizionato alla redazione da parte del RUP dell'attestazione di conformità della prestazione svolta dall'aggiudicatario.

Le fatture dovranno contenere tutti i riferimenti del contratto (oggetto del servizio, esercizio di riferimento, codice IBAN completo, CIG) e dovranno essere direttamente intestate ad AFC Torino Spa Codice Fiscale/Partita IVA 07019070015, C.so Peschiera 193 - 10141 Torino - la quale provvederà alla liquidazione tramite bonifico bancario 60 giorni data fattura fine mese, previo DURC regolare e verifica inadempienza di Equitalia Servizi ai sensi dell'articolo 2 del DPR 40/08.

Ai sensi dell'art. 17-ter del DPR 633/72, introdotto dalla Legge n. 190 del 23/12/2014 (Legge di Stabilità 2015), e ai sensi del D.M. attuativo del 28 gennaio 2015 pubblicato in G.U. n. 27 del 03/02/2015, la fattura, emessa per l'importo complessivo della fornitura (con esposizione dell'IVA), dovrà riportare l'annotazione "scissione dei pagamenti". L'Amministrazione procederà conseguentemente, ai sensi di legge, alla liquidazione a favore della ditta aggiudicataria del corrispettivo al netto dell'IVA (imponibile) e al versamento di quest'ultima direttamente all'Erario.

Obbligo di fatturazione elettronica ai sensi della Legge di Bilancio 2018

Ai sensi della Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017) a decorrere dal 1 gennaio 2019, per tutte le operazioni di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti in ITALIA, dovranno essere emesse solo fatture elettroniche che potranno essere trasmesse unicamente attraverso il Sistema di Interscambio (S.d.I) gestito dall'Agenzia delle Entrate nel formato XML, utilizzando il **codice ID n. XL13LG4**.

Si precisa che, come disciplinato dalla normativa vigente, le fatture emesse con modalità differente si intenderanno come non emesse.

8. PENALI E RISARCIMENTO DANNI

AFC Torino Spa, a tutela della qualità del servizio e del rispetto delle norme in materia di contratti, si riserva di applicare una penale pari all'1 per mille giornaliero dell'importo complessivo, in caso di tre ripetuti ritardi, superiori ai 10 giorni, nell'esecuzione delle prestazioni indicate all'art. 2 del presente contratto. L'applicazione della penale sarà preceduta da regolare contestazione scritta, anche a mezzo mail, con indicazione del disservizio e richiesta di fornire controdeduzioni scritte entro 3 giorni dalla comunicazione della contestazione medesima e di prestare tutte le necessarie attività per la soluzione e il superamento del disservizio. Ai sensi dell'articolo 1382, comma 1, cod. civ., l'applicazione delle penali non esclude il diritto di AFC Torino Spa al risarcimento dell'ulteriore danno.

9. RISOLUZIONE DEL CONTRATTO

In conformità al disposto di cui all'art. 1456 c.c. (clausola risolutiva espressa) il contratto si intende risolto di diritto al ricorrere dei seguenti inadempimenti da parte dell'Appaltatore:

- a) qualora le penali, applicate ai sensi del precedente articolo, superino nell'ammontare il 10% del valore complessivo dei premi pagati;
- b) qualora per tre trimestri consecutivi siano rilevate inadempienze che pregiudichino la normale funzionalità di AFC Torino Spa;
- c) nel caso di frode, a qualsiasi titolo, da parte dell'appaltatore nell'esecuzione delle prestazioni affidate;
- d) nel caso di ingiustificata sospensione del servizio;
- e) nel caso di subappalto non autorizzato, di cessione di tutto o parte del contratto;
- f) nel caso di perdita dell'iscrizione al Registro dei Revisori presso il MEF, di fallimento o sottoposizione ad altre procedure concorsuali;
- g) nel caso di mancato rispetto degli obblighi retributivi, previdenziali ed assistenziali stabiliti dai vigenti contratti collettivi.

I casi elencati saranno contestati all'appaltatore per iscritto dal RUP previamente o contestualmente alla dichiarazione di volersi avvalere della clausola risolutiva espressa di cui al presente articolo. Ai sensi dell'articolo 1454, comma 1, cod. civ., nel caso di gravi e ripetute inadempienze tali da compromettere il regolare svolgimento del servizio oggetto dell'appalto, l'Ente Committente intima all'Appaltatore, a mezzo PEC, di adempiere a quanto necessario per il ripristino della regolarità del servizio entro il termine perentorio di 15 giorni solari dalla data di ricevimento della comunicazione. Decorso tale termine senza che l'appaltatore abbia adempiuto a quanto intimato, il contratto si intenderà risolto di diritto. La risoluzione verrà comunicata tramite PEC entro 30 giorni dal verificarsi o dall'avvenuta conoscenza della condizione risolutiva.

Si richiamano le disposizioni del Codice dei contratti di cui al D.lgs. 36/2023 e del Codice Civile.

10. RISERVATEZZA DELLE INFORMAZIONI

Ai sensi e per gli effetti del D.lgs. 196/2003 e ss.mm.ii.) i dati, gli elementi, ed ogni altra informazione acquisita in sede di offerta, saranno utilizzati da AFC Torino esclusivamente ai fini del procedimento di individuazione del soggetto aggiudicatario e verranno trattate in conformità alle disposizioni di legge anche con riferimento alla loro diffusione.

11. DEFINIZIONE DELLE CONTROVERSIE

Eventuali controversie che dovessero insorgere durante lo svolgimento del servizio tra il fornitore e AFC Torino, saranno demandate al giudice ordinario. Il foro competente è quello di Torino.

12. INFORMATIVA TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI (ART. 13-14 GDPR – regolamento UE 2016/679)

I dati raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, ai sensi del Regolamento UE/2016/679 e del D.lgs. 30/06/2003 n. 196, esclusivamente nell'ambito della gara regolata dalla presente lettera invito. L'aggiudicatario sarà nominato responsabile del trattamento dei dati sensibili afferenti alla gara di AFC Torino Spa di cui ne è titolare.

Il conferimento dei dati è obbligatorio e la finalità del trattamento è la gestione delle procedure di gara e di affidamento di fornitura di lavori, beni e servizi ai sensi del codice degli appalti di cui al D.lgs. 36/2023 e s.m.i, nel quale risiede la base giuridica del trattamento.

I dati possono essere trasmessi a responsabili esterni quali società di revisione, società di Audit, OdV ex D.lgs. 231/01 e similari e saranno resi pubblici nella misura prevista dalla vigente normativa sulla trasparenza di cui al D.lgs. 33/2013; sono trattati per il periodo previsto dalla normativa amministrativa di riferimento, conservati in forma cartacea presso le sedi aziendali e in forma elettronica presso il CSI-Piemonte, corso Unione Sovietica 216, 10134 Torino (nominato Responsabile del trattamento dei dati); non sono trasferiti all'estero e non vengono trattati con processi decisionali automatizzati con finalità di profilazione.

Sono garantiti, ove applicabili, i diritti previsti dal Regolamento UE (accesso, rettifica, cancellazione, limitazione, portabilità, opposizione) illustrati nell'informativa completa consultabile all'indirizzo: www.cimiteritorino.it/privacy.

Sarà sottoscritto contratto di nomina a Responsabile trattamento dei dati personali.

Per contattare il Responsabile della protezione dei dati scrivere a dpo-privacy@cimiteritorino.it.