

S.M.A. Sistemi per la Meteorologia e l'Ambiente Campania S.p.A.

PROCEDURA NEGOZIATA SENZA PREVIA PUBBLICAZIONE DI BANDO, AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2 LETTERA B) DEL D.LGS. 50/2016 COSÌ COME MODIFICATO DALL'ART. 1, COMMA 2 LETTERA B) DELLA LEGGE N. 120/2020, PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE EX ART. 2409 BIS C.C. E D.LGS. N. 39/2010 E S.M.I. DEI BILANCI DEGLI ESERCIZI SOCIALI 2020-2021-2022 E ALTRI SERVIZI DI REVISIONE DEI CONTI

CIG 88482975AC

Gara n. G00310

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

INDICE

DEFINIZIONI E ACRONIMI	2
1.PREMESSE.....	4
2.STAZIONE APPALTANTE.....	5
3.OGGETTO DELL'APPALTO	6
4.DURATA DELL'APPALTO.....	6
5.IMPORTO DELL'APPALTO	7
6.DESCRIZIONE E MODALITÀ DI ESECUZIONE DEI SERVIZI OGGETTO DI APPALTO.....	7
7.COMPOSIZIONE TEAM DI LAVORO, ORE DI LAVORO	8
8.RESPONSABILE UNICO DELLE ATTIVITÀ CONTRATTUALI (RUAC)	10
9.OBBLIGHI GENERALI A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO	10
10.OBBLIGHI SPECIFICI A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO	12
10.1 OBBLIGHI DERIVANTI DAL PROTOCOLLO DI LEGALITÀ E DAL PATTO DI INTEGRITÀ.....	12
10.2 OBBLIGHI RELATIVI A MOGC, CODICE ETICO E PTPC.....	13
10.3 OBBLIGHI DI RISERVATEZZA.....	13
10.4 OBBLIGHI IN TEMA DI TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI.....	14
11.GARANZIE	15
11.1 GARANZIA DEFINITIVA.....	15
11.2 POLIZZA ASSICURATIVA.....	16
12.STIPULA DEL CONTRATTO	17
13.CESSIONE DEL CONTRATTO E CESSIONE DEI CREDITI.....	17
14.SOSPENSIONE DEL SERVIZIO. MODIFICHE CONTRATTUALI	17
15.AVVALIMENTO	17
16.VERIFICHE DI CONFORMITÀ.....	18
17.CORRISPETTIVO	18
18.FATTURAZIONE E PAGAMENTI.....	19
19.PENALI.....	20
20.REVOCA PER GIUSTA CAUSA	21
21.RECESSO UNILATERALE	21
22.CLAUSOLA RISOLUTIVA ESPRESSA	22
23.TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI	23

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

DEFINIZIONI E ACRONIMI

1. Nell'ambito del presente documento è utilizzata la seguente terminologia:

- **SMA Campania/Stazione Appaltante/committente:** S.M.A. Sistemi per la Meteorologia e l'Ambiente Campania S.p.A., società in house providing della Regione Campania, con sede in Napoli al Centro Direzionale Isola E/7 6° Piano, debitamente iscritta presso l'ANAC nel registro delle Stazioni Appaltanti;
- **Codice:** D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici" e s.m.i., in particolare aggiornato e coordinato con la legge 11 settembre 2020, n. 120 recante *Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 16 luglio 2020, n. 76, recante «Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitali» (Decreto Semplificazioni)*;
- **Procedura negoziata:** procedura di affidamento in cui solo gli operatori economici invitati possono presentare un'offerta;
- **CAD:** Codice dell'Amministrazione Digitale di cui al D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.;
- **Documenti di gara:** tutti i documenti prodotti dalla Stazioni appaltante o ai quali la Stazione Appaltante fa riferimento per descrivere o determinare elementi dell'appalto o della procedura;
- **Disciplinare:** disciplinare di gara, documento facente parte della lettera di invito a partecipare a una procedura di affidamento di un contratto pubblico, con il quale la Stazione Appaltante fornisce le condizioni e i requisiti di partecipazione nonché fornisce indicazioni e regola le modalità di presentazione della documentazione e di partecipazione alla gara, lo svolgimento delle operazioni di gara;
- **ANAC:** Autorità Nazionale Anticorruzione;
- **CIG:** Codice Identificativo Gara, codice univoco che identifica il lotto di gara ed assicura il rispetto delle disposizioni in materia di "tracciabilità dei flussi finanziari" di cui alla L. n. 136/2010 e per le finalità prescritte in materia di trasparenza amministrativa;
- **NUTS:** Nomenclatura delle Unità Territoriali Statistiche che identifica la ripartizione del territorio dell'Unione europea a fini statistici.
- **CPV:** vocabolario comune per gli appalti (Common Procurement Vocabulary), la nomenclatura di riferimento per gli appalti pubblici adottata dal regolamento (CE) n. 2195/2002, (oggi Regolamento (CE) n. 213/2008 della Commissione del 28 nov. 2007) assicurando nel contempo la corrispondenza con le altre nomenclature esistenti;
- **Registro dei revisori legali:** registro tenuto dal Ministero dell'economia e delle finanze nel quale sono iscritti i revisori legali e le società di revisione legale ai sensi dell'art. 2, co. 1 del D.Lgs. n. 39/2010;
- **Società di revisione legale:** società abilitata a esercitare la revisione legale ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010 e iscritta nel Registro dei revisori legali;
- **MEF:** Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- **Principi di revisione:** principi di revisione internazionali (ISA) in conformità dei quali svolgere le attività di revisione legale e gli altri servizi di revisione dei conti oggetto di appalto;
- **Revisione legale:** attività professionale svolta in conformità alle disposizioni normative e ai principi internazionali riconosciuti applicabili, finalizzata a fornire un ragionevole livello di attendibilità in cui viene espresso un giudizio in ordine al fatto se il bilancio sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile (vale a dire fornisca una rappresentazione veritiera e corretta o sia presentato correttamente in tutti i suoi aspetti significativi);
- **Bilancio:** rappresentazione strutturata dell'informativa finanziaria storica, comprensiva delle relative note, destinata a comunicare le risorse economiche e le obbligazioni di un soggetto a una data di riferimento ovvero le loro variazioni in un determinato periodo di tempo, in conformità ad un quadro normativo sull'informazione finanziaria. Il termine può fare riferimento al bilancio completo, ma può anche indicare un singolo prospetto di cui si compone il bilancio, ad esempio, lo stato patrimoniale, il conto economico o le relative note esplicative. Il termine può riferirsi al bilancio di esercizio o a quello consolidato;

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

- **Indipendenza:** consiste in "indipendenza mentale" ovvero che consente di agire con integrità, obiettività e scetticismo professionali al fine di esprimere un giudizio senza condizionamenti, e "indipendenza agli occhi di terzi" ovvero evitare fatti e circostanze specifiche significativi tali da far concludere al terzo che siano stati compromessi integrità, obiettività o scetticismo professionale del Revisore o di un proprio soggetto utilizzato per l'espletamento dell'incarico di revisione;
- **RUP:** Responsabile Unico del Procedimento nominato dalla Stazione Appaltante per la presente procedura di gara;
- **PEC:** Posta Elettronica Certificata;
- **Operatore economico:** persona fisica o giuridica, ente pubblico, raggruppamento di tali persone o enti, compresa qualsiasi associazione temporanea di imprese, ente senza personalità giuridica, ivi compreso il gruppo europeo di interesse economico (GEIE) costituito ai sensi del decreto legislativo 23 luglio 1991, n. 240, che offre sul mercato la realizzazione di lavori o opere, la fornitura di prodotti o la prestazione di servizi;
- **Concorrente/Offerente:** operatore economico partecipante alla procedura di gara che ha presentato un'offerta;
- **Impresa:** impresa partecipante alla procedura di gara: coincide con il Concorrente nel caso in cui partecipi singolarmente e non in forma riunita;
- **Aggiudicatario/Revisore:** Concorrente che si aggiudica la gara;
- **RUAC:** Responsabile Unico Attività Contrattuali, responsabile per l'impresa aggiudicataria preposto alla sovrintendenza dell'esecuzione dell'appalto, responsabile dell'esecuzione della revisione legale e che firma la relazione di revisione ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010;
- **Team di lavoro:** il responsabile dell'incarico (RUAC) e tutte le figure professionali che partecipano allo svolgimento dell'incarico e delle procedure di revisione oggetto di appalto, indicate dal Revisore in sede di Offerta Tecnica. Sono esclusi gli esperti esterni;
- **Esperto esterno:** soggetto (persona o organizzazione) che non fa parte del team di lavoro, in possesso di capacità, conoscenze ed esperienze in un settore diverso da quello della revisione o della contabilità, interno o esterno al Revisore. Tale termine si riferisce anche ad esperti del Revisore ovvero utilizzati dallo stesso per assisterlo nell'acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati;
- **MOGC:** Modello Organizzativo di Gestione e Controllo ex D.Lgs. n. 231/2001;
- **PTPCT:** Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza;
- **Patto di integrità:** ai sensi della L. n. 190/2012, stabilisce la reciproca obbligazione tra SMA Campania e l'Aggiudicatario a conformare i propri comportamenti ai principi di lealtà, trasparenza e correttezza, impegnandosi espressamente a contrastare fenomeni di corruzione e illegalità e comunque a non compiere alcun atto volto a distorcere o influenzare indebitamente il corretto svolgimento dell'esecuzione dell'appalto affidato.
- **GDPR:** General Data Protection Regulation, Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 così come rettificato con riferimento ai Considerando pubblicati sulla G.U. UE n. 127 del 23.05.2018, contenente il Regolamento europeo sulla protezione dei dati, recepito in Italia dal D.Lgs. n. 101/2018 che ha modificato il codice in materia di protezione dei dati personali di cui al D.Lgs. n. 196/2003;
- **Contratto:** contratto di appalto a titolo oneroso avente per oggetto la prestazione dei servizi oggetto di affidamento stipulato tra la Stazione Appaltante e l'Aggiudicatario della procedura di gara;
- **Lotto:** uno specifico oggetto di appalto da aggiudicare anche con separata ed autonoma procedura;
- **Benestare:** autorizzazione formale (può essere un verbale, una comunicazione, anche a mezzo e-mail), da parte del RU] al fornitore ad emettere fattura.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

PREMESSE

1. Il presente Capitolato ha l'obiettivo di definire le caratteristiche e i requisiti relativi all'acquisizione dei servizi professionali oggetto della procedura di gara di cui al presente Capitolato, in termini di quantità, qualità e livelli di servizio che siano corrispondenti a quanto definito dal Committente.
2. I servizi, il loro relativo dimensionamento, le modalità di esecuzione e tutte le indicazioni espresse nel presente Capitolato, rappresentano la specificazione necessaria per la corretta esecuzione del Contratto e, pertanto, le prescrizioni ivi contenute rappresentano requisiti minimi della prestazione.
Ciò comporta che, in fase di offerta, il non rispetto di quanto specificato nel Capitolato comporterà l'esclusione dalla procedura di gara e, in fase di esecuzione, il non rispetto di quanto specificato nel Capitolato costituirà inadempimento contrattuale che comporterà l'applicazione delle apposite azioni contrattuali.
3. L'appalto è articolato in un unico lotto.
4. Le condizioni di cui al presente documento, gli atti e i documenti ivi richiamati, ancorché non materialmente allegati, costituiscono parte integrante e sostanziale del Contratto.

STAZIONE APPALTANTE

1. Denominazione e indirizzo ufficiale. Punto di contatto

Denominazione S.M.A. Sistemi per la Meteorologia e l'Ambiente Campania S.p.A.	Indirizzo Centro Direzionale Isola E/7 - 6° piano - Napoli
Indirizzo Internet (URL) www.smacampania.info	Posta Elettronica Certificata (PEC) smacampaniaspa@pec.it
Responsabile Unico del Procedimento (RUP) Dott. Raffaele De Leonardis	e-mail rdeleonardis@smacampania.it

2. Denominazione e indirizzo ufficiale. Punto di contatto

<input type="radio"/> Ministero o qualsiasi altra autorità nazionale o federale, inclusi gli uffici a livello locale o regionale	<input type="radio"/> Agenzia/ufficio regionale o locale
<input type="radio"/> Agenzia/ufficio nazionale o federale	<input checked="" type="radio"/> Organismo di diritto pubblico
<input type="radio"/> Autorità regionale o locale	<input type="radio"/> Istituzione/agenzia europea o organizzazione internaz.
	<input type="radio"/> Altro tipo:

3. Principali settori di attività

<input type="radio"/> Servizi generali delle amministrazioni pubbliche	<input type="radio"/> Edilizia abitativa e strutture per le collettività
<input type="radio"/> Difesa	<input type="radio"/> Protezione sociale
<input type="radio"/> Ordine pubblico e sicurezza	<input type="radio"/> Servizi ricreativi, cultura e religione
<input checked="" type="radio"/> Ambiente	<input type="radio"/> Istruzione
<input type="radio"/> Affari economici e finanziari	<input type="radio"/> Altre attività:
<input type="radio"/> Salute	

SMA Campania è una società *in house providing* partecipata in misura totalitaria dalla Regione Campania, che esercita il controllo analogo, per conto della quale svolge attività connesse alla gestione di Servizi di Interesse Generali (SIG) in materia ambientale, di difesa suolo e di protezione civile finalizzati alla risoluzione delle criticità ambientali del territorio regionale, ed in particolare di servizi pubblici essenziali nel campo del ciclo integrato delle acque e del ciclo integrato dei rifiuti.

Nel corso del 2020 si concluse il processo di creazione del polo unico ambientale regionale mediante fusione per incorporazione "perfetta" (ex art. 2505 c.c.), di Campania Ambiente e Servizi S.p.A. (CAS - società incorporata) nella SMA Campania (società incorporante), entrambe partecipate dal socio unico Regione Campania, in un'ottica di continuità operativa e funzionale, complementarità e sinergia delle attività già svolte dalla società pur con diverse specializzazioni. SMA Campania, quale società incorporante, ha assunto i diritti e gli obblighi della società incorporata estinta.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

All'esito dell'operazione di fusione SMA Campania ha visto ampliare il perimetro di azione, grazie anche a nuove attività connesse o simili individuate e affidate dalla Giunta regionale, riconducendo ad unico centro decisionale i servizi strumentali al perseguimento delle finalità istituzionali della Regione e di servizi di interesse generale in materia ambientale, di difesa suolo e di protezione civile, nonché nel campo del monitoraggio, della protezione e del recupero ambientale e del territorio regionale.

Le principali macro-aree che caratterizzano al momento il *core business* aziendale in sintesi sono:

- interventi difesa suolo e tutela ambientale (*manutenzione e riqualificazione aree fluviali, gestione e riqualificazione parchi regionali*);
- interventi di prevenzione e lotta attiva incendi (*antincendio boschivo, vigilanza e prevenzione incendi presso siti sensibili, contrasto al fenomeno dell'abbandono e dei roghi dolosi*);
- interventi di manutenzione del verde e del patrimonio regionale (*interventi di manutenzione del verde presso siti sanitari, interventi di manutenzione del patrimonio regionale*);
- gestione impianti depurazione regionali;
- servizi amministrativi a favore dell'Amministrazione regionale (*riscossione crediti regionali afferenti al servizio idrico integrato, riscossione dei crediti maturati nei confronti delle società provinciali di gestione degli Stir a seguito di conferimento presso l'impianto del termovalorizzatore di Acerra*);
- interventi per il demanio regionale idrico (*attività di polizia idraulica*).

La fusione ha avuto i suoi effetti reali a decorrere dal mese di settembre 2020, mentre gli effetti contabili e fiscali sono stati retrodatati al 1° gennaio 2020, comportando l'imputazione delle operazioni effettuate dalla società incorporata dall'inizio dell'esercizio 2020 nella contabilità di SMA Campania con conseguente iscrizione al bilancio della società incorporante secondo le regole di corretta rappresentazione dei fatti amministrativi.

SMA Campania, quale società per azioni in controllo pubblico, ai sensi di legge e dello Statuto affida la revisione legale dei conti ad un soggetto abilitato diverso dal Collegio Sindacale.

OGGETTO DELL'APPALTO

1. La presente procedura ha per oggetto l'affidamento dei servizi di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409 bis e del D.Lgs. n. 39/2010 relativi ai bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti, come meglio descritti nel successivo articolo 6.

[Categoria di servizi n. 9: Servizi di contabilità, revisione dei conti e tenuta dei libri contabili]

[Codice NUTS ITF33]

[CPV 79212500-8].

2. I servizi oggetto di affidamento sono, per loro natura, riservati ad operatori economici esercenti una professione regolamentata ai sensi dell'art. 3 della direttiva 2005/36/CE e si caratterizzano per l'unicità, la singolarità, la puntualità e la determinatezza dell'arco temporale con cui l'attività intellettuale viene eseguita.

Gli operatori economici, in particolare, in applicazione del decreto legislativo n. 39/2010 dovranno essere iscritti al Registro dei revisori legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

DURATA DELL'APPALTO

1. La durata dell'appalto è prevista in 3 (tre) anni decorrenti dalla data di stipula del Contratto oppure dalla data di sottoscrizione del verbale di avvio dell'esecuzione anticipata delle attività, ai sensi del combinato disposto dell'art. 32, co. 8 del Codice e dell'art. 8 della L. n. 120/2020, e comunque per i servizi di revisione legale dei conti con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio, ai sensi dell'art. 13, co. 2 del D.Lgs. n. 39/2010.

IMPORTO DELL'APPALTO

1. Il corrispettivo massimo complessivo, onnicomprensivo dei servizi richiesti con riferimento a tutte le attività oggetto di appalto, è stabilito in € 150.000,00 (euro centocinquantamila/00), oltre IVA in misura di legge.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

DESCRIZIONE E MODALITÀ DI ESECUZIONE DEI SERVIZI OGGETTO DI APPALTO

1. Formano oggetto dell'appalto le attività di seguito elencate:

- a. La revisione legale dei conti finalizzata a fornire un ragionevole livello di attendibilità in cui viene espresso un giudizio in ordine al fatto se il bilancio d'esercizio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta o sia presentato correttamente in tutti i suoi aspetti significativi in conformità al quadro normativo, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. a) del D.Lgs. n. 39/ 2010 e s.m.i.-
- b. La verifica nel corso dell'esercizio, con cadenza periodica almeno trimestrale, della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. b) del D.Lgs. n. 39/2010 e s.m.i.-
Per quanto la normativa vigente (D.Lgs. n. 39/2010, art. 14, co. 1) con l'abrogazione dell'art. 2409-quater c.c. ha reso non più obbligatoria l'indicazione delle verifiche trimestrali, resta la prescrizione del principio di revisione (SA Italia) 250B che disciplina le verifiche periodiche circa la regolare tenuta della contabilità sociale, la cui frequenza deve essere pianificata dal revisore in funzione della complessità e dimensione dell'Organizzazione del committente.
Pur tuttavia, in considerazione del contesto di riferimento nonché al fine di agevolare i controlli in fase di esecuzione del Contratto, di rendicontazione delle attività e della fatturazione periodica, la Stazione Appaltante ha ritenuto di prescrivere una cadenza minima trimestrale delle verifiche periodiche da parte dell'Aggiudicatario.
Le verifiche dovranno essere estese anche al periodo successivo al 31 dicembre 2022 fino alla data dell'Assemblea dei soci convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio oggetto dell'incarico.
- c. La verifica e conseguente giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e sulla sua conformità alle norme di legge applicabili alla relazione medesima, ai sensi dell'art. 14, co. 2, lett. e) del D.Lgs. n. 39/ 2010.
- d. L'esame e la valutazione del sistema di controllo interno al fine non di esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa ma di determinare procedure di revisione appropriate alle circostanze, comunicando per iscritto le eventuali carenze significative negli aspetti del controllo interno rilevanti per l'esecuzione dell'incarico.
- e. Le attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali rese ai fini della normativa fiscale vigente (ex art. 1, co. 5 DPR n. 322/1998 e s.m.i.) e futura, quando il relativo obbligo è posto a carico del soggetto che effettua il controllo contabile o che sottoscrive la relazione della revisione.
- f. Le attività di revisione contabile e asseverazione del prospetto dei saldi a credito e a debito di SMA Campania e il socio unico Regione Campania per gli esercizi relativi agli anni 2020-2021-2022, ai sensi dell'art. 11 co. 6, lett. j) del D.Lgs. n.118/2011 e del Documento di ricerca Assirevi n. 223R (o eventuale aggiornamento di edizione successivo).
- g. Il rilascio di eventuali certificazioni che dovessero essere richieste dalla normativa e/o dal socio unico Regione Campania in relazione all'oggetto dell'incarico così come definito e tutti gli altri servizi e adempimenti connessi alle attività di cui sopra, fermo restando che trattasi di attività che hanno natura residuale e comunque accessoria rispetto ai servizi puntualmente descritti e richiesti di cui ai punti precedenti del medesimo paragrafo. Nello specifico, tali prestazioni sono eventuali e la Stazione Appaltante non ha ritenuto tecnicamente possibile prefigurare nel dettaglio in sede progettuale le proprie caratteristiche limitandosi a specificare che esse potrebbero, sempre compatibilmente con gli oneri previsti dalla disciplina normativa di settore applicabile durante la vigenza del Contratto, essere richiesti dal socio unico per consentire che l'appalto, nel suo complesso, sia eseguito a perfetta regola d'arte.

1. I servizi erogati sono servizi intellettuali che richiedono profonda e consolidata conoscenza e competenza della normativa tecnica di riferimento. Le attività dovranno essere svolte, in particolare, in conformità ai principi di revisione elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010, adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 3 agosto 2020 - prot. 153936, ovvero agli eventuali ulteriori principi di revisione che saranno adottati in sostituzione o integrazione di quelli attualmente applicabili durante il periodo di efficacia del Contratto.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

2. La revisione dovrà essere espletata nel pieno rispetto del Codice dei principi etici di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale (*Integrità, Obiettività, Competenza professionale e diligenza, Riservatezza, Comportamento professionale*) adottato con determina del Ragioniere generale dello Stato prot. n. 245504 del 20 novembre 2018 (ovvero successivo aggiornamento), nonché dei principi di indipendenza, di cui agli artt. 9, 9 bis e 10 del D.Lgs. n. 39/2010.

Il rispetto di tali principi dovrà essere mantenuto per l'intera durata dell'affidamento.

3. Le attività oggetto di appalto dovranno, altresì, essere eseguite nel rispetto del MOGC ex 231, del Codice Etico e del PTPCT vigenti adottati da SMA Campania, ai sensi di quanto specificato nel successivo articolo 10.2.

4. L'Aggiudicatario dovrà, per l'intera durata dell'incarico, erogare i servizi richiesti secondo diligenza (ai sensi dell'art. 1176 c.c.) e nel rispetto della normativa di ordine generale e/o settoriale applicabile vigente, ivi inclusa quella di carattere tecnico.

COMPOSIZIONE TEAM DI LAVORO, ORE DI LAVORO

1. In ragione della peculiarità e rilevanza strategica dei servizi oggetto di appalto, il **team di lavoro** deve garantire adeguati livelli di competenze specialistiche tecnico-professionali, esperienza e affidabilità per la corretta esecuzione dell'incarico.

2. Il team di revisione deve essere composto almeno da una delle seguenti figure professionali, in possesso dei requisiti minimi stabiliti:

a. Partner: socio o altra persona che ha l'autorità di impegnare l'operatore economico incaricato della revisione legale e servizi connessi oggetto di appalto. È responsabile dell'esecuzione della revisione legale (corrisponde a quanto definito nell'art. 1, comma 1, lettera i), del D. Lgs. 39/2010) e degli altri servizi connessi oggetto del presente appalto. Sottoscrive la relazione di revisione (ai sensi dell'art. 14, co. 4 del D.Lgs. 39/2010) e ogni altro documento emesso riguardo l'incarico oggetto di appalto.

Requisiti minimi:

- iscrizione da almeno **5 anni** nel Registro dei revisori legali ex art. 1, co. 1, lett. g) D.Lgs. n. 39/2010.

a. Manager: dirigente o quadro della società di revisione, risponde al partner e coordina/supervisiona gli interventi e le verifiche presso il Committente; in accordo con il partner, mantiene i contatti con l'ufficio Amministrazione del Committente.

Requisiti minimi:

- iscrizione da almeno **4 anni** nel Registro dei revisori legali ex art. 1, co. 1, lett. g) D.Lgs. n. 39/2010.

a. Revisore esperto: in qualità di senior per l'esperienza acquisita opera sotto la diretta responsabilità del manager al quale fornisce periodicamente informazioni di feedback circa gli esiti delle attività svolte; predispone i programmi di lavoro assicurando la supervisione e il training del personale junior assegnato.

Requisiti minimi:

- iscrizione da almeno **3 anni** nel Registro dei revisori legali ex art. 1, co. 1, lett. g) D.Lgs. n. 39/2010.

a. Assistant: in qualità di junior opera sotto la guida e stretta supervisione del revisore esperto svolgendo lavori specifici di controllo.

Requisiti minimi:

- titolo di laurea in materie economiche, aziendali o giuridiche almeno triennale tra quelli individuati dall'art. 2 del D.M. 20 giugno 2012, n. 145¹. Sono equipollenti i titoli di studio conseguiti all'estero riconosciuti secondo le disposizioni vigenti.

¹ • Laurea triennale classi L 18, L 33); • laurea magistrale classi LM 56, LM 77, LM 16, LM 62, LM 76, LM 63, LM 82, LM 83, o laurea magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza - LMG/01); • classi di lauree previste dal D.M. 3 novembre 1999, n. 509 corrispondenti a quelle indicate alle lettere a) e b) ; • diploma di laurea conseguito secondo il vecchio ordinamento in economia e commercio, statistica, giurisprudenza, scienze politiche, scienze delle pubbliche amministrazioni ed equipollenti, ovvero altro diploma di laurea la cui equiparazione alle classi di lauree di cui alla lettera b) è determinata dal Decreto Interministeriale del 5 maggio 2004, pubblicato nella G. U. del 21 agosto 2004, n. 196.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

1. I curricula vitae delle figure professionali da impiegare per l'esecuzione del Contratto dovranno essere allegati all'Offerta Tecnica secondo quanto previsto dal Disciplinare, rispettando lo schema di CV Europeo. In ogni caso, dovranno essere particolarmente dettagliate le competenze/conoscenze/esperienze tecniche al fine di verificare la corrispondenza con i requisiti minimi e con l'offerta migliorativa.

2. Non rientrano nel team di revisione eventuali esperti in specifiche discipline diverse da quella di contabilità / revisione che il concorrente intenda mettere a disposizione, i quali tuttavia possono rappresentare un elemento qualitativo / migliorativo dell'offerta tecnica, fermo restando che l'Aggiudicatario rimarrà l'unico ed esclusivo responsabile nei confronti del Committente per l'esecuzione del Contratto.

3. L'Aggiudicatario garantisce che tutte le risorse che impiegherà per l'erogazione dei servizi oggetto di appalto, fin dalla fase di presa in carico dei servizi e in caso di integrazioni e/o sostituzioni, ove autorizzate, rispondono ai requisiti minimi richiesti nel presente Capitolato e agli ulteriori requisiti eventualmente indicati in sede di Offerta Tecnica, e s'impegna affinché tali requisiti siano posseduti per l'intera durata contrattuale.

4. Fermo restando l'obbligo di assicurare la prosecuzione e la continuità delle prestazioni contrattuali, l'Aggiudicatario, nel caso in cui debba provvedere alla sostituzione di una risorsa coinvolta nell'esecuzione delle prestazioni contrattuali, dovrà comunicare la motivazione al Committente e consegnare a quest'ultimo il curriculum della nuova figura professionale, anche in considerazione di quanto previsto dalle disposizioni applicabili in materia di indipendenza del revisore, con un preavviso di almeno 15 (quindici) giorni lavorativi.

Il Committente si riserva la facoltà di valutare l'idoneità della nuova figura professionale proposta rispetto al team di lavoro indicato nell'Offerta Tecnica.

Ove il Committente ritenga la figura professionale proposta non idonea allo svolgimento dell'attività contrattuale, ne darà comunicazione all'Aggiudicatario, il quale si impegna a procedere ad una nuova proposta entro 5 (cinque) giorni lavorativi dalla comunicazione medesima.

Si precisa che le nuove figure professionali devono avere attestati ed esperienze, in tipologia e durata, non inferiori alla risorsa da sostituire.

In caso di valutazione positiva della risorsa, comunicata per iscritto da parte del Committente, l'Aggiudicatario si obbliga a provvedere alla sostituzione della figura professionale entro 3 (tre) giorni lavorativi dalla relativa comunicazione, restando a carico dell'Aggiudicatario gli oneri necessari per assicurare la continuità e l'efficienza delle attività contrattuali (periodo di affiancamento, passaggio di consegne, presa in carico delle attività in corso e del *know how* acquisito, ...).

Nel caso in cui l'Aggiudicatario proceda alla sostituzione della figura professionale senza la necessaria preventiva valutazione e autorizzazione del Committente, quest'ultimo si riserva, previa contestazione dell'addebito e valutazione delle deduzioni addotte dall'Aggiudicatario e da questa comunicate alla Committente nel termine massimo di 5 (cinque) giorni lavorativi, di applicare le penali di cui al Contratto.

5. L'Aggiudicatario prende atto che il Committente, al fine di ottenere la massima qualità professionale del servizio reso, si riserva la facoltà di verificare, in ogni momento dell'esecuzione del Contratto, la corrispondenza della qualità del servizio e delle figure professionali effettivamente impiegate rispetto a quanto indicato nella documentazione contrattuale e nell'Offerta Tecnica.

6. In caso di inadempimento a suindicati obblighi il Committente, fermo il diritto al risarcimento del danno, ha facoltà di dichiarare risolto di diritto il Contratto.

7. Relativamente alle **ore di lavoro** da garantire, in un'ottica di perseguire un elevato livello qualitativo e di affidabilità del servizio, si stabilisce la soglia minima in misura non inferiore a **400 ore/anno**, da ripartire tra i componenti il team di lavoro nel rispetto dei seguenti limiti percentuali:

- | | | |
|----|---------------------------|---------------------------------------|
| a. | Partner | 5% |
| b. | Manager | 15% |
| c. | Revisore esperto (senior) | 30% |
| d. | Assistant (junior) | 100% - percentuali figure precedenti. |

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

RESPONSABILE UNICO DELLE ATTIVITÀ CONTRATTUALI (RUAC)

1. Il Responsabile Unico delle Attività Contrattuali (RUAC) ovvero il responsabile per l'impresa aggiudicataria preposto alla sovrintendenza dell'esecuzione dell'appalto coincide con il soggetto indicato dall'Aggiudicatario in sede di Offerta Tecnica quale partner del team di lavoro. Nel caso in cui l'Aggiudicatario abbia indicato in sede di Offerta Tecnica più di una figura professionale con la qualifica di partner, dovrà fornire prima dell'inizio delle attività il nominativo del soggetto individuato quale RUAC.
2. Il RUAC, le cui funzioni non comporteranno per il Committente alcun onere aggiuntivo, sarà l'interlocutore del Committente per qualsivoglia richiesta inerente al servizio e sarà, a sua volta, garante della corretta organizzazione del servizio nonché, in particolare, responsabile del controllo sulla assoluta e continua indipendenza del personale dal Committente. A tal fine, saranno forniti tutti i relativi riferimenti utili (e-mail, recapiti telefonici fisso e mobile, ...).
3. In considerazione di quanto precede, il RUAC, per quanto di propria competenza, si obbliga ad attivare all'interno dell'impresa aggiudicataria ovvero nell'ambito dei rapporti tra l'impresa aggiudicataria e il Committente tutte le necessarie procedure organizzative, nonché gli opportuni flussi comunicativi, affinché sia pacifico per le risorse coinvolte, a vario titolo, nell'erogazione delle attività, che le stesse non debbano ritenersi in alcun modo: i) assoggettate al potere organizzativo, direttivo e disciplinare da parte del Committente; ii) assoggettate ad attività di vigilanza e controllo sull'esecuzione dell'attività lavorativa da parte del Committente; iii) inserite nell'organizzazione del Committente.

OBBLIGHI GENERALI A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO

1. L'Aggiudicatario è tenuto a eseguire tutte le prestazioni a perfetta regola d'arte, nel rispetto delle norme e le prescrizioni tecniche in vigore e di quelle che dovessero essere emanate nel corso di durata del Contratto, nonché secondo le modalità, i termini e le prescrizioni contenute nel presente Capitolato, nel Disciplinare di gara e nell'Offerta Tecnica.
Resta espressamente convenuto che gli eventuali maggiori oneri derivanti dall'osservanza delle predette norme e prescrizioni resteranno ad esclusivo carico dell'Aggiudicatario, intendendosi in ogni caso remunerati con il corrispettivo contrattuale di cui oltre. L'Aggiudicatario non potrà, pertanto, avanzare pretesa di compensi, a tale titolo, nei confronti del Committente.
L'Aggiudicatario si impegna espressamente a manlevare e tenere indenne il Committente da tutte le conseguenze derivanti dalla eventuale inosservanza delle norme e prescrizioni tecniche, di sicurezza e sanitarie vigenti.
2. L'Aggiudicatario si impegna a predisporre tutti gli strumenti e i metodi, comprensivi della relativa documentazione, al fine di consentire al Committente di verificare la conformità dei servizi offerti alle condizioni di Contratto, nonché tutti gli strumenti e i metodi, comprensivi della relativa documentazione, atti a garantire i requisiti e i livelli di servizio indicati nel presente Capitolato e nell'Offerta tecnica presentata, compresi quelli relativi alla sicurezza e riservatezza.
3. L'Aggiudicatario si obbliga a dare immediata comunicazione al Committente di ogni circostanza che influisca sulla corretta esecuzione delle obbligazioni contrattuali.
4. Le prestazioni contrattuali da svolgersi presso gli uffici del Committente dovranno essere eseguite, di norma, nel corso del normale orario di lavoro degli uffici medesimi. L'Aggiudicatario dovrà in ogni caso operare con la massima diligenza affinché le attrezzature di lavoro e le modalità operative utilizzate non comportino alterazioni o danni al patrimonio del Committente.
5. L'Aggiudicatario garantisce che i prodotti software installati *ab origine* nelle apparecchiature da utilizzare negli ambienti del Committente siano esenti da virus, essendo state adottate a tal fine tutte le opportune cautele. Nel caso in cui non sussistano o vengano meno tali garanzie l'Aggiudicatario è obbligato al risarcimento di ogni e qualsiasi danno, in forma specifica o per equivalente, causato al Committente.
6. Per le prestazioni contrattuali dovute, l'Aggiudicatario si impegna ad avvalersi esclusivamente di risorse altamente specializzate, di cui al precedente articolo 7, che potranno accedere agli uffici del Committente nel rispetto di tutte le prescrizioni di sicurezza previa comunicazione da inviare con congruo anticipo.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

7. Nell'esecuzione dell'appalto, dovranno essere attuate le misure previste nel *"Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus COVID-19 negli ambienti di lavoro"* prot. 2379 del 19/03/2020 e successive integrazioni e aggiornamenti, e di impegnarsi ad osservare e a far osservare ai propri dipendenti e collaboratori tali misure.

8. Le attività contrattuali da svolgersi presso gli uffici del Committente dovranno essere eseguite senza interferire con il normale lavoro degli uffici; le modalità e i tempi dovranno comunque essere concordati con il Committente. L'Aggiudicatario prende atto che nel corso dell'esecuzione delle attività contrattuali gli uffici del Committente continueranno ad essere utilizzati per la loro destinazione istituzionale. L'Aggiudicatario si impegna, pertanto, a eseguire le predette prestazioni salvaguardando le esigenze del Committente senza recare intralcio, disturbo o interruzioni all'attività lavorativa in corso, rinunciando, ora per allora, a qualsiasi pretesa o richiesta di compenso nel caso in cui l'esecuzione delle prestazioni contrattuali dovesse essere ostacolata o resa più onerosa dalle attività svolte dal Committente.

9. L'Aggiudicatario si obbliga a ottemperare a tutti gli obblighi verso i propri dipendenti derivanti da disposizioni legislative e regolamentari vigenti in materia di lavoro, ivi compresi quelli in materia di igiene e sicurezza, nonché la disciplina previdenziale ed infortunistica, assumendo a proprio carico tutti i relativi oneri e spese.

10. L'Aggiudicatario si obbliga ad applicare, nei confronti dei propri dipendenti occupati nelle attività contrattuali, le condizioni normative e retributive non inferiori a quelle risultanti dai contratti collettivi e integrativi di lavoro applicabili alla data di stipula del Contratto alla categoria e nelle località di svolgimento delle attività, nonché le condizioni risultanti da successive modifiche ed integrazioni anche tenuto conto di quanto previsto all'art. 97 del Codice.

11. L'Aggiudicatario si impegna ad utilizzare, per le attività dell'appalto, personale abilitato ai sensi di legge nei casi prescritti e munito di preparazione professionale e di conoscenze tecniche adeguate. Lo stesso personale dovrà avere conoscenza delle norme antinfortunistiche e sarà tenuto all'osservanza delle norme del Committente.

12. L'Aggiudicatario è tenuto a comunicare al Committente ogni modificazione negli assetti proprietari, nella struttura di impresa e negli organismi tecnici e amministrativi. Tale comunicazione dovrà pervenire al Committente entro 10 giorni dall'intervenuta modifica.

13. L'Aggiudicatario si impegna espressamente a manlevare e a tenere indenne il Committente da qualsiasi richiesta di risarcimento che terzi dovessero avanzare nei confronti di quest'ultimo per danni derivanti dai vizi dei servizi erogati o dalla mancata e non corretta esecuzione dei servizi medesimi.

14. L'Aggiudicatario si assume ogni responsabilità conseguente all'uso di dispositivi o all'adozione di soluzioni tecniche o di altra natura che violino diritti di brevetto, di autore e in genere di privativa altrui in genere, manlevando e tenendo indenne il Committente di tutti gli oneri conseguenti, incluse le spese eventualmente sostenute per la difesa in giudizio, qualora venga promossa nei confronti della stessa azione giudiziaria da parte di terzi.

15. L'Aggiudicatario accetta e dichiara che la conclusione del Contratto avviene nel rispetto delle previsioni in materia di incompatibilità di cui all'art. 53, co. 16-ter del D.Lgs. n. 165/2001, essendo consapevole delle conseguenze previste dalla predetta normativa in caso di dichiarazione non conforme al vero.

OBBLIGHI SPECIFICI A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO

OBBLIGHI DERIVANTI DAL PROTOCOLLO DI LEGALITÀ E DAL PATTO DI INTEGRITÀ

1. Il PNA ha espressamente previsto, in attuazione dell'art. 1, co. 17 della Legge n. 190/2012, tra le misure di prevenzione della corruzione l'utilizzo di protocolli di legalità o patti di integrità per l'affidamento di commesse, in grado altresì di accrescere la trasparenza negli appalti pubblici e sensibilizzare alla cultura della legalità mediante condivisione di criteri di comportamento reciproci.

2. SMA Campania, società *in house providing* della Regione Campania, quale Stazione Appaltante per l'affidamento di lavori, servizi e forniture si conforma alle disposizioni contenute nel "Protocollo di legalità in materia di appalti", siglato tra il Prefetto della Provincia di Napoli e la Regione Campania in data 01/08/2007 e approvato

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

con DGR n. 1601 del 7 settembre 2007, pubblicato sul BURC n. 54 del 15 ottobre 2017, che qui si intendono integralmente riportate.

3. L'Aggiudicatario dichiara di aver preso piena conoscenza e di obbligarsi al rispetto di tutte le norme di cui al suindicato "Protocollo di legalità in materia di appalti", nonché di impegnarsi a rispettarne le prescrizioni anche nel corso della procedura, informandone tutto il personale di cui si avvale durante le fasi dell'appalto.

4. L'Aggiudicatario dichiara di aver preso piena conoscenza e di obbligarsi al rispetto di tutte le norme contenute nel "Patto di integrità" adottato dalla Stazione Appaltante e parte integrante del PTPCT, sottoscrivendolo congiuntamente con il Committente quale parte integrante del Contratto, e si impegna a rispettarne le prescrizioni anche nel corso della procedura, informandone tutto il personale di cui si avvale durante le fasi dell'appalto.

5. L'Aggiudicatario prende atto e accetta che in caso di violazione delle clausole contenute nel Protocollo di legalità e nel Patto di integrità sottoscritti, nonché della veridicità delle dichiarazioni rese, comunque accertate dalla Stazione Appaltante, può comportare la risoluzione del Contratto ex art. 1456 c.c., nonché l'escussione della cauzione definitiva e risarcimento dell'eventuale danno ulteriore in caso di violazione a uno o più degli obblighi previsti, oltre alla segnalazione del fatto all'ANAC e alle competenti Autorità giurisdizionali.

6. SMA Campania si impegna ad avvalersi della clausola risolutiva espressa di cui all'art. 1456 c.c., in particolare, ogni qualvolta nei confronti dell'imprenditore o dei componenti la compagine sociale, o dei dirigenti dell'impresa con funzioni specifiche relative all'affidamento alla stipula e all'esecuzione del Contratto sia stata disposta misura cautelare o sia intervenuto rinvio a giudizio per taluno dei delitti di cui agli artt. 317 c.p. 318 c.p. 319 c.p. 319 bis c.p. 319 ter c.p. 319 quater 320 c.p. 322 c.p. 322 bis c.p. 346 bis c.p. 353 c.p. 353 bis c.p.- La risoluzione di cui al periodo precedente è subordinata alla preventiva comunicazione all'ANAC, cui spetta la valutazione in merito all'eventuale prosecuzione del rapporto contrattuale, al ricorrere delle condizioni di cui all'art. 32 del D.L. n. 90/2014 convertito in L. 114/2014.

7. Qualora nel corso dell'esecuzione dell'appalto, la Stazione Appaltante, anche mediante gli uffici del RUP, ravvisi, sulla base di concreti elementi di fatto, la presenza di pressioni illecite e plurime ad opera di soggetti estranei al rapporto di appalto, tendenti a condizionare o alterare la corretta e legale esecuzione delle prestazioni, rappresenta la situazione, senza indugio e riservatamente, al Prefetto competente per territorio, affinché si effettuino le opportune indagini, tese a verificare la presenza di infiltrazioni o pressioni nei confronti dell'Aggiudicatario. L'Aggiudicatario deve segnalare ogni fatto tendente ad alterare la corretta e legale esecuzione delle prestazioni, come elemento essenziale del Contratto.

8. In caso di atto interdittivo per opera del Prefetto, avente a oggetto l'appalto in corso di esecuzione, il RUP propone alla Stazione Appaltante i provvedimenti consequenziali di competenza e, se del caso, avviando la procedura di risoluzione, rispettivamente, ai sensi dell'art. 108 del Codice.

OBBLIGHI RELATIVI A MOGC, CODICE ETICO E PTPCT

1. L'Aggiudicatario prende atto che il Committente ha adottato un proprio Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC) ex D.Lgs. n. 231/2001 di cui fanno parte integrante il Codice Etico e il Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) vigenti, documenti pubblicati nella sezione Società Trasparente del sito istituzionale del Committente, e si impegna ad osservarli per quanto applicabili.

2. L'Aggiudicatario, per effetto della sottoscrizione del Contratto, si impegna in particolare a: i) operare nel rispetto dei principi e delle previsioni di cui al MOGC; ii) non tenere alcun comportamento, non porre in essere alcun atto od omissione e non dare origine ad alcun fatto da cui possa derivare una responsabilità ai sensi del MOGC; iii) uniformarsi alle previsioni contenute nel MOGC; iv) operare nel rispetto del Codice Etico e del PTPCT adottati da SMA Campania; v) indicare i soggetti obbligati per i quali si assume la garanzia del rispetto delle leggi applicabili, e in particolare delle norme in materia di anticorruzione e del Codice Etico.

3. L'Aggiudicatario si impegna a garantire al Committente che tutte le persone fisiche coinvolte nell'esecuzione contrattuale (siano essi suoi dipendenti o collaboratori o liberi professionisti o, ancora, dipendenti o collaboratori o liberi professionisti dell'eventuale ausiliaria) rispettino tali documenti, oltre che la normativa vigente in materia di privacy, e non si pongano in conflitto di interessi nei confronti dello stesso Committente.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

4. In caso di violazione di tali impegni, fermo restando il diritto al risarcimento del danno, il Committente ha facoltà di dichiarare risolto il Contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c.-

OBBLIGHI DI RISERVATEZZA

1. L'Aggiudicatario, pena la risoluzione del Contratto e fatto salvo il diritto al risarcimento dei danni subiti, ha l'obbligo di mantenere riservati i dati e le informazioni, ivi compresi quelli che transitano per le apparecchiature di elaborazione dati, di cui venga in possesso e, comunque, a conoscenza, di non divulgarli in alcun modo e in qualsiasi forma e di non farne oggetto di utilizzazione a qualsiasi titolo per scopi diversi da quelli strettamente necessari all'esecuzione del Contratto.
2. L'obbligo di cui al precedente comma si estende, altresì, relativamente a tutto il materiale originario o predisposto in esecuzione del Contratto, fatta eccezione per i dati, le notizie, le informazioni e i documenti che siano o divengano di pubblico dominio, nonché le idee, le metodologie e le esperienze tecniche che l'Aggiudicatario sviluppa o realizza in esecuzione delle presenti prestazioni contrattuali.
3. Le informazioni, i dati e le conoscenze riservate non possono essere copiate o riprodotte in tutto o in parte dall'Aggiudicatario se non per esigenze operative strettamente connesse allo svolgimento delle attività di cui all'oggetto dell'appalto.
4. L'Aggiudicatario potrà citare i contenuti essenziali del Contratto, nei casi in cui ciò fosse condizione necessaria per la partecipazione dell'Aggiudicatario medesimo a gare e appalti.
5. L'Aggiudicatario è responsabile per l'esatta osservanza da parte dei propri dipendenti, consulenti e collaboratori degli obblighi di segretezza anzidetti e, pertanto, si impegna a non eseguire ed a non permettere che altri eseguano copie, estratti, note o elaborazioni di qualsiasi atto o documento di cui sia venuta in possesso in ragione dell'incarico affidatole con il Contratto.
6. Fermo restando quanto indicato nel successivo articolo 23, l'Aggiudicatario si impegna, altresì, a rispettare quanto previsto dal GDPR e ulteriori provvedimenti in materia di trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati.
7. In caso di inosservanza degli obblighi di riservatezza, il Committente ha la facoltà di dichiarare risolto di diritto il Contratto, fermo restando che l'Aggiudicatario sarà tenuto a risarcire tutti i danni che dovessero derivare al Committente.
8. Si precisa che gli obblighi in materia di riservatezza sono rispettati anche in caso di cessazione del rapporto contrattuale e comunque per i 5 (cinque) anni successivi alla cessazione di efficacia del rapporto contrattuale.

OBBLIGHI IN TEMA DI TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI

1. Ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, co. 8, della L. n. 136/2010, l'Aggiudicatario si impegna a rispettare puntualmente quanto previsto dalla predetta disposizione in ordine agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.
2. Ferme restando le ulteriori ipotesi di risoluzione previste nel presente Capitolato, si conviene che, in ogni caso, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 3, co. 9 bis, della L. n. 136/2010, senza bisogno di assegnare previamente alcun termine per l'adempimento, il Committente risolverà di diritto, ai sensi dell'art. 1456 c.c. nonché ai sensi dell'art. 1360 c.c., previa dichiarazione da comunicarsi all'Aggiudicatario, il Contratto nell'ipotesi in cui le transazioni siano eseguite senza avvalersi del bonifico bancario o postale ovvero degli altri documenti idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni ai sensi della L. n. 136/2010, del D.L. n. 187/2010 nonché della Determinazione dell'ANAC n. 4 del 7 luglio 2011.
3. In ogni caso, si conviene che il Committente, senza bisogno di assegnare previamente alcun termine per l'adempimento, si riserva di risolvere di diritto il Contratto, ai sensi dell'art. 1456 cod. civ., nonché ai sensi dell'art. 1360 cod. civ., previa dichiarazione da comunicarsi all'Aggiudicatario con raccomandata A/R, nell'ipotesi di reiterati inadempimenti agli obblighi in tema di tracciabilità dei flussi finanziari.
4. L'Aggiudicatario che ha notizia dell'inadempimento della propria controparte agli obblighi di tracciabilità finanziaria di cui all'art. 3 della L. n. 136/2010, è tenuto a darne immediata comunicazione al Committente e alla Prefettura – Ufficio Territoriale del Governo della Provincia ove ha sede la Stazione Appaltante.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

5. L'Aggiudicatario sarà tenuto a indicare in sede di Contratto i dati afferenti al Conto Bancario o Postale dedicato, anche non in via esclusiva, alla ricezione dei flussi finanziari relativi all'appalto affidato nonché le generalità e il codice fiscale del/i soggetto/i delegato/i ad operare sul conto/i corrente dell'Aggiudicatario dedicato/i.

6. L'Aggiudicatario è tenuto a comunicare tempestivamente e comunque entro e non oltre 7 (sette) giorni dalla/e variazione/i, qualsivoglia variazione intervenuta in ordine ai dati relativi agli estremi identificativi del/i conto/i corrente/i dedicato/i nonché le generalità (nome e cognome) e il Codice Fiscale delle persone delegate ad operare su detto/i conto/i.

7. Ai sensi della Determinazione dell'ANAC n. 4 del 7 luglio 2011, l'Aggiudicatario, in caso di cessione dei crediti, si impegna a comunicare il CIG al cessionario affinché lo stesso venga riportato sugli strumenti di pagamento utilizzati. Il cessionario è tenuto a utilizzare conto/i corrente/i dedicato/i nonché ad anticipare i pagamenti all'Aggiudicatario mediante bonifico bancario o postale sul/i conto/i corrente/i dedicato/i dell'Aggiudicatario medesimo riportando il CIG dallo stesso comunicato e, in generale, al rispetto delle prescrizioni stabilite dalla normativa applicabile e dall'ANAC.

GARANZIE

GARANZIA DEFINITIVA

1. L'Aggiudicatario, prima della stipula del Contratto, è tenuto a costituire la garanzia definitiva di cui all'art. 103 del Codice, in uno dei modi e nella misura ivi prevista, a tutela dell'esatto adempimento degli obblighi derivanti dal Contratto, dell'eventuale risarcimento dei danni, nonché del rimborso delle spese che la Stazione Appaltante dovesse eventualmente sostenere durante la gestione, a causa di inadempimento dell'obbligazione o cattiva esecuzione del servizio da parte dell'Appaltatore, ivi compreso la maggiore spesa che la Stazione Appaltante dovesse sostenere per il completamento del servizio in caso di risoluzione del Contratto disposta in danno dell'esecutore, il pagamento di quanto dovuto dall'esecutore per le inadempienze derivanti dalla inosservanza di norme e prescrizioni dei contratti collettivi, delle leggi e dei regolamenti sulla tutela, protezione, assicurazione, assistenza e sicurezza fisica dei lavoratori, nonché il rispetto degli impegni assunti con il patto di integrità.

2. La misura della garanzia definitiva, in particolare, deve essere pari al 10% (dieci per cento) dell'importo contrattuale presunto, IVA esclusa. In caso di aggiudicazione con ribassi superiori al 10% (dieci per cento) la garanzia da costituire è aumentata di tanti punti percentuali quanti sono quelli eccedenti il 10% (dieci per cento). Ove il ribasso sia superiore al 20% (venti per cento), l'aumento è di due punti percentuali per ogni punto di ribasso superiore al 20% (venti per cento).

3. La garanzia definitiva può essere costituita, a scelta dell'Appaltatore, sotto forma di cauzione o fideiussione, con le modalità di cui all'art. 93, co. 2 e 3 del Codice.

L'Aggiudicatario, prima di procedere alla sottoscrizione, è tenuto a verificare che il soggetto garante sia in possesso dell'autorizzazione al rilascio di garanzie mediante accesso ai siti internet istituzionali di Banca d'Italia e IVASS.

4. Nel caso la garanzia sia resa con polizza fideiussoria rilasciata da imprese bancarie o assicurative questa deve essere conforme allo schema tipo approvato con D.M. n. 31/2018, e riportare espressamente le seguenti clausole:

- ✓ rinuncia al beneficio della preventiva escussione del debitore principale come previsto dall'art. 1944 del codice civile, estesa anche agli accessori del debito principale, in favore di SMA Campania;
- ✓ rinuncia ai termini di decadenza di cui all'art. 1957, comma 2, del c.c.;
- ✓ operatività della garanzia medesima entro 15 (quindici) giorni, a semplice richiesta scritta della Stazione Appaltante.

1. La garanzia deve avere sottoscrizione autenticata da notaio ed essere irrevocabile.

2. Ai sensi e per gli effetti dell'art. 103, co. 1 del Codice, si applicano le riduzioni previste dall'art. 93, co. 7 del Codice per la garanzia provvisoria, cui si rimanda.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

3. L'Aggiudicatario si impegna a tenere valida ed efficace la garanzia, mediante rinnovi e proroghe, per tutta la durata del Contratto e, comunque, sino al perfetto adempimento delle obbligazioni assunte in virtù del Contratto, pena la risoluzione di diritto del medesimo.
4. Il Committente può richiedere all'Aggiudicatario la reintegrazione della garanzia ove questa sia venuta meno in tutto o in parte entro il termine di 10 (dieci) giorni dalla richiesta; in caso di inottemperanza, il Committente conseguirà la reintegrazione trattenendo quanto necessario dai corrispettivi dovuti all'Aggiudicatario.
5. La garanzia è progressivamente svincolata con le modalità di cui al richiamato all'art. 103 del Codice. Successivamente all'emissione dell'ultimo certificato di verifica di conformità, si procede al pagamento del saldo delle prestazioni eseguite e allo svincolo della cauzione, che cessa di avere effetto solo alla conclusione del servizio in oggetto, previo rilascio di un'attestazione finale che assicuri la regolare esecuzione del servizio. L'Istituto che ha prestato la suddetta cauzione resta obbligato in solido con l'impresa aggiudicataria fino al ricevimento di lettera liberatoria o restituzione della cauzione da parte di SMA Campania.
6. La mancata costituzione della garanzia in oggetto determina la decadenza dell'affidamento e l'acquisizione della garanzia provvisoria da parte della Stazione Appaltante, che aggiudica l'appalto al Concorrente che segue nella graduatoria.
7. Nel caso la garanzia definitiva fosse utilizzata e quindi ridotta, per effetto di applicazioni di penali o risarcimenti in favore di SMA Campania, l'Aggiudicatario è tenuto al reintegro, entro 20 (venti) giorni dalla richiesta di SMA Campania, nella misura pari alla riduzione della garanzia stessa e in proporzione alle obbligazioni ancora da adempiere.
8. Qualora l'Appaltatore dovesse recedere dal Contratto prima della scadenza prevista, senza giustificato motivo, SMA Campania ha la facoltà di rivalersi su tutto il deposito cauzionale, fatta salva ogni altra azione di risarcimento danni.
9. Qualora si addivenisse alla risoluzione del Contratto, il soggetto garante è obbligato a versare immediatamente l'importo per il quale è stata prestata la garanzia definitiva, su semplice richiesta scritta di SMA Campania.
10. . Resta salvo per SMA Campania l'esperimento di ogni altra azione nel caso in cui la garanzia definitiva risultasse insufficiente.

POLIZZA ASSICURATIVA

1. L'Aggiudicatario è obbligato a presentare idonea polizza assicurativa per la copertura dei rischi professionali connessi allo svolgimento di tutte le attività oggetto del Contratto, per un massimale non inferiore a 1,5 milioni (unmilione cinquecentomila/00) di euro, e con validità non inferiore alla durata dell'appalto.
2. Nell'ipotesi in cui l'operatore economico aggiudicatario abbia presentato in sede di offerta una polizza assicurativa contro i rischi professionali di cui era provvisto, per un massimale inferiore a quello richiesto, corredata dall'impegno da parte dell'impresa assicuratrice ad adeguare il valore della polizza, deve produrre la relativa integrazione affinché sia resa conforme a quanto richiesto.
3. Resta ferma l'intera responsabilità dell'Aggiudicatario anche per i danni coperti o non coperti e/o per gli eventuali maggiori danni eccedenti il massimale assicurato.
4. La polizza deve includere l'impegno da parte dell'impresa assicuratrice di dare immediato avviso scritto tramite PEC a SMA Campania di ogni modifica contrattuale successiva alla stipula dell'atto originario, nonché di ogni inadempienza del contraente assicurato che possa determinare la non operatività della garanzia, oltre che in caso di eventuale disdetta della polizza medesima.
5. Ogni documento prodotto deve essere in lingua italiana ovvero, qualora sia prodotto in lingua diversa dall'italiano, il documento deve essere accompagnato da traduzione.
6. In caso di mancato pagamento del premio, ai sensi dell'art. 1901 del c.c., il Committente si riserva la facoltà di provvedere direttamente al pagamento dello stesso, entro un periodo di 60 (sessanta) giorni dal mancato versamento da parte dell'Aggiudicatario ferma restando la possibilità del Committente di procedere a compensare quanto versato con i corrispettivi maturati a fronte delle attività eseguite.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

7. Qualora l'Aggiudicatario non sia in grado di provare in qualsiasi momento la piena operatività delle coperture assicurative e qualora il Committente non si sia avvalso della facoltà di cui al precedente co.6, il Contratto potrà essere risolto di diritto con conseguente ritenzione della garanzia prestata a titolo di penale e fatto salvo l'obbligo di risarcimento del maggior danno subito.

8. Resta fermo che l'Aggiudicatario si impegna a consegnare, annualmente e con tempestività, al Committente, la quietanza di pagamento del premio, atta a comprovare la validità della polizza assicurativa prodotta per la stipula del Contratto o, se del caso, la nuova polizza eventualmente stipulata, in relazione al Contratto.

STIPULA DEL CONTRATTO

1. L'aggiudicazione è considerata vincolante per l'Appaltatore mentre per la Stazione Appaltante è impegnativa solo dopo che la stessa divenuta efficace.
2. La stipula del Contratto avviene nei termini e con le modalità di cui all'art. 32, c. 14 del Codice, e secondo quanto disposto nel Disciplinare di gara, cui si rimanda.

CESSIONE DEL CONTRATTO E CESSIONE DEI CREDITI

1. È fatto assoluto divieto all'Aggiudicatario di cedere, a qualsiasi titolo, il Contratto, a pena di nullità della cessione stessa, fatto salvo quanto previsto dall'art. 106, co. 1, lett. d) del Codice.
2. In caso di cessione d'azienda e atti di trasformazione, fusione e scissione relativi ai soggetti esecutori per i quali si applicano le disposizioni di cui all'art. 106, co. 1, lett. d) del Codice.
3. È ammessa la cessione dei crediti maturati dall'Aggiudicatario nei confronti del Committente nel rispetto dell'art. 106, co. 13 del Codice. La cessione dei crediti deve essere stipulata mediante atto pubblico o scrittura privata autenticata e deve essere notificata al Committente. Si applicano le disposizioni di cui alla Legge n. 52/1991.
4. È fatto divieto all'Aggiudicatario di conferire, in qualsiasi forma, procure all'incasso.
5. In caso di inadempimento da parte dell'Aggiudicatario degli obblighi di cui al presente articolo, il Committente, fermo restando il diritto al risarcimento del danno, ha facoltà di risolvere di diritto il Contratto.
6. Resta fermo quanto previsto in tema di tracciabilità dei flussi finanziari di cui al precedente articolo 10.4.

SOSPENSIONE DEL SERVIZIO. MODIFICHE CONTRATTUALI

1. È ammessa la sospensione del servizio su ordine del RUP nei casi di forza maggiore o di altre circostanze speciali che ne impediscono la regolare esecuzione. Valgono altresì le prescrizioni di cui all'art. 107 del Codice, per quanto applicabili alla natura e all'oggetto dell'appalto.
2. La sospensione permane per il tempo necessario a far cessare le cause che ne hanno comportato l'interruzione del servizio.
3. L'Aggiudicatario non può sospendere unilateralmente l'esecuzione delle attività, nemmeno nel caso in cui siano in atto controversie con SMA Campania. L'eventuale sospensione delle attività per decisione unilaterale dell'Aggiudicatario costituisce grave inadempimento contrattuale e può comportare la risoluzione di diritto del Contratto, restando a carico dell'Aggiudicatario gli oneri e le conseguenze derivanti da tale risoluzione.
4. Qualora durante l'esecuzione delle attività affidate siano avanzate dall'Aggiudicatario richieste di proroghe, queste potranno essere concesse solo dopo che il Committente le abbia autorizzate oppure sia stata accertata, in contraddittorio, la reale sussistenza del caso fortuito o di motivi di forza maggiore all'origine della richiesta medesima.
5. Il Committente si riserva la facoltà di apportare, nel corso dell'esecuzione del Contratto, modifiche e/o varianti nei casi e alle condizioni previste dall'art. 106 del Codice.

AVVALIMENTO

1. In caso di ricorso all'avvalimento, ai sensi di quanto stabilito all'art. 89, co. 9 del Codice, il Committente esegue in corso d'esecuzione le verifiche sostanziali circa l'effettivo possesso dei requisiti e delle risorse oggetto dell'avvalimento da parte dell'impresa ausiliaria, nonché l'effettivo impiego delle risorse medesime nell'esecuzione

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

dell'appalto. A tal fine il RUP accerta in corso d'opera che le prestazioni oggetto di Contratto sono svolte direttamente dalle risorse umane e strumentali dell'impresa ausiliaria che il titolare del Contratto utilizza in adempimento degli obblighi derivanti dal contratto di avvalimento, pena la risoluzione del Contratto.

2. Si rimanda, per il resto, a quanto indicato nel disciplinare di gara.

VERIFICHE DI CONFORMITÀ

1. Per la particolare natura dei servizi erogati, a carattere essenzialmente intellettuale e resi in conformità a norme e principi tecnici/professionali le verifiche di conformità saranno eseguite in forma semplificata, con modalità comunque idonee a garantire la verifica volta a certificare che l'oggetto del Contratto in termini di prestazioni, obiettivi e caratteristiche tecniche, economiche e qualitative sia stato realizzato ed eseguito a regola d'arte nel rispetto delle previsioni e delle pattuizioni contrattuali.

2. L'Aggiudicatario è tenuto a consentire al Committente di procedere alle verifiche sulla piena e corretta esecuzione del Contratto, impegnandosi ora per allora a prestare tutta la collaborazione necessaria. In caso di inadempimento di tale obbligo il Committente, fermo il diritto al risarcimento del danno, ha facoltà di dichiarare risolto di diritto il Contratto.

3. Le attività svolte in corso di esecuzione del Contratto dovranno essere consuntivate dall'Aggiudicatario con cadenza semestrale e al termine delle attività annuali in occasione della relazione di revisione sul bilancio di esercizio, presentando anche il rendiconto degli impegni effettivi, delle risorse e delle corrispondenti ore di lavoro impiegate sulle attività svolte nel periodo, al fine di consentire al Committente di eseguire la verifica di conformità delle prestazioni contrattuali.

4. L'esito positivo dei controlli/verifica di conformità non esonera l'Aggiudicatario da eventuali responsabilità derivanti da difformità nell'esecuzione del Contratto che non fossero emersi all'atto dei controlli.

5. Nell'ipotesi in cui la verifica di conformità dia esito negativo, al punto da configurare grave inadempimento, il Committente, ferma restando l'applicazione delle penali, avrà facoltà di dichiarare risolto di diritto il Contratto.

CORRISPETTIVO

1. Il corrispettivo massimo complessivo, onnicomprensivo, è pari a €150.000,00 (euro centocinquantamila/00), per l'intera durata (triennale) del Contratto.

2. Il Corrispettivo contrattuale è da intendersi IVA esclusa.

Ai fini del versamento dell'IVA per cessione di beni e prestazioni di servizi a favore delle Pubbliche Amministrazioni, si applica quanto previsto dall'art. 17-ter del DPR n. 633 del 1972 ("split payment"), regime cui è soggetta anche il Committente.

Il Corrispettivo include tutte le altre imposte, le tasse e gli oneri, presenti e futuri, inerenti a qualsiasi titolo al Contratto. Le spese relative allo strumento di pagamento utilizzato dall'Aggiudicatario (es. spese bancarie di bonifico), sono a suo carico.

Sono esclusi gli oneri derivanti da rischi interferenziali, valutati come non esistenti considerata la natura intellettuale dei servizi erogati.

3. Il Corrispettivo si riferisce all'esecuzione dei servizi a perfetta regola d'arte e nel pieno adempimento delle modalità e delle prescrizioni contrattuali.

4. Tutti gli obblighi e oneri derivanti all'Aggiudicatario dall'esecuzione del Contratto e dall'osservanza di leggi e regolamenti, nonché dalle disposizioni emanate o che venissero emanate dalle competenti autorità, sono compresi nel Corrispettivo.

5. Il corrispettivo è stato determinato a proprio rischio dall'Aggiudicatario in base ai propri calcoli, alle proprie indagini, alle proprie stime, ed è, pertanto fisso e invariabile indipendentemente da qualsiasi imprevisto o eventualità, facendosi carico, esso stesso, di ogni relativo rischio e/o alea.

6. Gli eventuali maggiori oneri derivanti dall'obbligo di osservare le prescrizioni di cui al presente Capitolato e agli altri documenti di gara, anche se entrate in vigore successivamente alla stipula del Contratto, resteranno ad esclusivo carico dell'Aggiudicatario; si intendendo in ogni caso remunerati con il corrispettivo contrattuale tutti gli

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

oneri ed i rischi relativi alla prestazione dei servizi oggetto di appalto, nonché ogni attività che si rendesse necessaria per la prestazione degli stessi o, comunque, opportuna per un corretto e completo adempimento delle obbligazioni previste, ivi compresi gli oneri fiscali, le imposte e le tasse, gli oneri per la sicurezza, gli eventuali oneri relativi alle spese di viaggio e di missione per il personale addetto all'esecuzione contrattuale.

7. Resta ferma, in ogni caso, la rinuncia dell'Aggiudicatario a promuovere azioni o ad opporre eccezioni volte a sospendere o risolvere il rapporto contrattuale in essere ove intervengono modificazioni autoritative dei prezzi peggiorative per l'Aggiudicatario medesimo, fatto salvo il diritto di recesso o di risolvere il Contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c. di cui ai successivi articoli 20-22.

8. Per tutto quanto non diversamente disciplinato dal presente Capitolato e dal Contratto, si rinvia a quanto previsto dall'art. 106 del Codice.

FATTURAZIONE E PAGAMENTI

1. Il corrispettivo contrattuale di cui al precedente articolo sarà ripartito in 3 (tre) quote annue e riconosciuto secondo le seguenti modalità, tenuto conto dei tempi necessari all'affidamento:

PRIMA ANNUALITÀ – BILANCIO ESERCIZIO 2020

- ✓ 30% della quota annua del corrispettivo alla fine del mese di settembre, con emissione di fattura posticipata, subordinata all'esito positivo della corrispondente verifica di conformità del periodo di riferimento e a decorrere dalla data di rilascio del Benestare, di cui al precedente articolo 16;
- ✓ 30% della quota annua del corrispettivo alla fine del mese di dicembre, con emissione di fattura posticipata, subordinata all'esito positivo della corrispondente verifica di conformità del periodo di riferimento e a decorrere dalla data di rilascio del Benestare, di cui al precedente articolo 16;
- ✓ 40% della quota annua del corrispettivo a saldo dell'importo annuale, con emissione di fattura posticipata alla consegna della relazione di revisione ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 con la quale viene espresso un giudizio sul bilancio di esercizio.

SUCCESSIVE ANNUALITÀ – BILANCI ESERCIZI 2021-2022

- ✓ 30% della quota annua del corrispettivo alla fine del mese di settembre, con emissione di fattura posticipata, subordinata all'esito positivo della corrispondente verifica di conformità del periodo di riferimento e a decorrere dalla data di rilascio del Benestare, di cui al precedente articolo 16;
- ✓ 30% della quota annua del corrispettivo alla fine del mese di dicembre, con emissione di fattura posticipata, subordinata all'esito positivo della corrispondente verifica di conformità del periodo di riferimento e a decorrere dalla data di rilascio del Benestare, di cui al precedente articolo 16;
- ✓ 10% della quota annua del corrispettivo, con emissione di fattura posticipata alla consegna del giudizio di conformità rilasciato per le finalità previste dal D.Lgs. n. 118/2011;
- ✓ 30% della quota annua del corrispettivo a saldo dell'importo annuale, con emissione di fattura posticipata alla consegna della relazione di revisione ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 con la quale viene espresso un giudizio sul bilancio di esercizio.

1. L'Aggiudicatario è obbligato a uniformarsi alle modalità di fatturazione elettronica in conformità a quanto previsto dalla normativa in materia, da applicarsi alle pubbliche amministrazioni, che SMA Campania adotta in quanto società in controllo pubblico. Il codice destinatario da utilizzare ai fini dell'emissione della fattura elettronica è **KRRH6B9**.

2. Ogni fattura deve essere intestata al Committente e riportare, oltre agli elementi minimi richiesti ai sensi degli art. 21 del DPR n. 633/1972, obbligatoriamente in modo chiaro:

- ✓ estremi identificativi del Contratto cui la fattura si riferisce;
- ✓ codice CIG;
- ✓ importo distinto dall'IVA;
- ✓ estremi del conto corrente dedicato, ai sensi della L. n. 136/2010 in ordine agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (v. supra).

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

1. In caso di soggetto pluricostituito, ferma restando l'obbligatorietà del pagamento da effettuarsi esclusivamente in favore dell'impresa mandataria / capofila, gli obblighi di cui sopra devono essere puntualmente assolti sia nelle fatture emesse dalla mandataria / capofila sia dalle mandanti nell'ipotesi di ricorrere alla fatturazione pro-quota, in relazione alle attività effettivamente svolte da ogni impresa associata.
2. La fattura dovrà essere corredata, ai fini della relativa liquidazione, da apposita dichiarazione sostitutiva di atto notorio rilasciata dall'Aggiudicatario circa il mantenimento del possesso dei requisiti di legge applicabile *ratione temporis* e degli altri requisiti di partecipazione e di esecuzione che ne hanno consentito l'affidamento. In caso di soggetto pluricostituito, tale dichiarazione dovrà essere rilasciata da ogni associato. In caso di avvalimento, tale dichiarazione dovrà essere rilasciata anche dall'impresa ausiliaria.
3. Il pagamento del Corrispettivo sarà effettuato, tramite bonifico bancario, entro e non oltre 60 (sessanta) giorni dalla data di ricevimento delle fatture, ai sensi del D.Lgs. n. 231/2002 e s.m.i. e conformemente alle modalità previste dalla normativa anche secondaria in materia, sulla base delle fatture inviate in forma elettronica in osservanza delle modalità previste dalla normativa vigente.
4. Rimane inteso che il Committente, prima di procedere al pagamento del Corrispettivo, e comunque ove vi siano fatture in pagamento, procederà ad acquisire il DURC attestante la regolarità dell'Aggiudicatario in ordine al versamento dei contributi previdenziali e dei contributi assicurativi obbligatori per gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali dei dipendenti attraverso il DURC.
In caso di ottenimento da parte del Committente del DURC che segnali un'inadempienza contributiva trova applicazione quanto disposto dall'art. 30, co. 5 e 6, del Codice; nessun interesse sarà dovuto per le somme che non verranno corrisposte ai sensi di quanto sopra stabilito.
5. In ottemperanza alle disposizioni previste dall'art. 48-bis del DPR n. 602/1973, prima di procedere ad ogni pagamento di importo superiore ai limiti di legge (al momento euro cinquemila) il Committente procederà a verificare se l'Aggiudicatario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di cartelle di pagamento e, nel caso, applica la procedura di legge vigente; nessun interesse sarà dovuto per le somme che non verranno corrisposte ai sensi di quanto sopra stabilito.
6. Il bonifico, previo accertamento del Committente delle prestazioni svolte, verrà effettuato sul conto corrente dedicato indicato dall'Aggiudicatario di cui all'art. 3, co. 1 della L. n. 136/2010 e nei sensi previsti dal precedente articolo 10.4. L'Aggiudicatario si impegna a rendere note, con le stesse modalità di cui sopra, eventuali successive variazioni del conto corrente. Fino a quando tale comunicazione non sarà pervenuta al Committente, i pagamenti effettuati sul numero di conto corrente precedentemente espresso avranno effetto liberatorio.

PENALI

1. Lo scopo delle penali è quello di riequilibrare il servizio effettivamente ricevuto (di minore qualità, e/o che ha generato disservizi e/o ritardi e/o inducendo un danno) dal Committente al corrispettivo da erogarsi che è stabilito per prestazioni effettuate a regola d'arte.
2. Si applicheranno le seguenti penali:
 - per ogni giorno lavorativo di ritardo dell'Aggiudicatario, non imputabile al Committente ovvero a forza maggiore o caso fortuito, nella messa a disposizione di strumenti/soluzioni/migliorie indicati nell'Offerta Tecnica sarà applicata una penale pari allo **0,5‰** (zero virgola cinque per mille) del corrispettivo pattuito;
 - per ogni giorno lavorativo di ritardo dell'Aggiudicatario, non imputabile al Committente ovvero a forza maggiore o caso fortuito, nella consegna del giudizio di conformità ex D.Lgs. n. 118/2011 e/o della relazione di revisione ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 sarà applicata una penale pari all'**1‰** (uno per mille) del corrispettivo pattuito;
 - in caso di mancato adeguamento dell'organico delle risorse messe a disposizione del Committente rispetto a quanto indicato nell'Offerta Tecnica sarà applicata per ogni giorno di ritardo una penale pari a: **1‰** (uno per mille) per la figura del partner, **0,5‰** (zero virgola cinque per mille) per la figura del manager, **0,3‰** (zero virgola tre per mille) per la figura del senior, **0,1‰** (zero virgola uno per mille) per la figura dell'assistant, rispetto al corrispettivo pattuito.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

1. Resta inteso che l'importo complessivo delle penali non potrà superare il 10% dell'importo complessivo del Contratto, fatto comunque salvo il risarcimento del maggiore danno. Nel caso in cui l'importo delle penali applicate raggiunga il limite del 10% dell'importo del Contratto, il Committente potrà risolvere il Contratto per grave inadempimento.
2. Gli eventuali inadempimenti contrattuali che daranno luogo all'applicazione delle penali di cui ai precedenti commi verranno contestati all'Aggiudicatario dal Committente per iscritto. L'Aggiudicatario dovrà comunicare in ogni caso le proprie deduzioni al Committente nel termine massimo di 5 (cinque) giorni dalla stessa contestazione. Qualora dette deduzioni non siano accoglibili a giudizio del Committente ovvero non vi sia stata risposta o la stessa non sia giunta nel termine indicato potranno essere applicate all'Aggiudicatario le penali come sopra indicate a decorrere dall'inizio dell'inadempimento.
3. L'applicazione delle penali non esonera, in nessun caso, l'Appaltatore dall'adempimento dell'obbligazione per la quale si è reso inadempiente e che ha fatto sorgere l'obbligo di pagamento della medesima penale.

REVOCA PER GIUSTA CAUSA

1. L'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 in combinato disposto con il D.M. n. 261/2012 disciplina le circostanze di interruzione anticipata dell'incarico di revisione legale (*Regolamento concernente i casi e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale, in attuazione dell'articolo 13, comma 4, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39*).
2. Il poter di revoca dell'incarico di revisione legale può sempre essere esercitato dal Committente al ricorrere delle condizioni di legge.

RECESSO UNILATERALE

1. Fermo restando quanto previsto in materia di recesso dagli artt. 88, co. 4-ter, e 92, co. 4, del D.Lgs. n. 159/2011, il Committente ha diritto di recedere unilateralmente dal Contratto, in tutto o in parte, in qualsiasi momento, mediante comunicazione scritta da inviare all'Aggiudicatario, nei casi di:

- a) giusta causa, ulteriore rispetto alle circostanze di cui al combinato disposto dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 e del D.M. n. 261/2012;
- b) reiterati inadempimenti dell'Aggiudicatario, anche se non gravi.

In tal caso, l'Aggiudicatario ha diritto al pagamento di quanto correttamente eseguito a regola d'arte secondo i corrispettivi e le condizioni di Contratto e rinuncia, ora per allora, a qualsiasi pretesa risarcitoria, ad ogni ulteriore compenso o indennizzo e/o rimborso delle spese anche in deroga a quanto previsto all'art. 1671 c.c.

1. La giusta causa ricorre, a mero titolo esemplificativo e non esaustivo:
 - a) qualora sia stato depositato contro l'Aggiudicatario un ricorso ai sensi della legge fallimentare o di altra legge applicabile in materia di procedure concorsuali, che proponga lo scioglimento, la liquidazione coatta, la composizione amichevole, la ristrutturazione dell'indebitamento o il concordato con i creditori - salvo il caso di concordato con continuità aziendale - ovvero nel caso in cui venga designato un liquidatore, curatore, custode o soggetto avente simili funzioni, il quale entri in possesso dei beni o venga incaricato della gestione degli affari dell'Aggiudicatario;
 - b) in caso di mutamenti di carattere organizzativo interessanti il Committente che abbiano incidenza sull'esecuzione del Contratto;
 - c) ogni altra fattispecie che faccia venire meno il rapporto di fiducia sottostante il Contratto.
1. Dalla data di efficacia del recesso, l'Aggiudicatario dovrà cessare tutte le prestazioni contrattuali, assicurando che tale cessazione non comporti danno alcuno al Committente.
2. In caso di recesso si applica quanto previsto all'art. 109 del Codice.

CLAUSOLA RISOLUTIVA ESPRESSA

1. Oltre a quanto previsto dagli artt. 1453 e seguenti del c.c., il Committente potrà risolvere di diritto il Contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c. nonché ai sensi dell'art. 1360 c.c., previa dichiarazione da comunicarsi

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

all'Aggiudicatario tramite PEC, e senza bisogno di assegnare previamente alcun termine per l'adempimento, nei seguenti casi:

- a) accertamento della non veridicità del contenuto delle dichiarazioni presentate dall'Aggiudicatario;
- b) qualora sia intervenuta sentenza definitiva o decreto penale di condanna divenuto irrevocabile o sentenza di applicazione della pena su richiesta ai sensi dell'art. 444 del c.p.p. per le ipotesi di cui al co. 1 dell'art. 80 del Codice;
- c) nelle ipotesi di cui ai co. 4 e 5 del medesimo art. 80 del Codice;
- d) qualora nei confronti dell'Aggiudicatario sia intervenuto un provvedimento definitivo che dispone l'applicazione di una o più misure di prevenzione di cui al codice delle leggi antimafia e delle relative misure di prevenzione, fatto salvo quanto previsto dall'art. 95 del D.lgs. n. 159/2011 o nel caso in cui gli accertamenti antimafia presso la Prefettura competente risultino positivi;
- e) nell'ipotesi di irrogazione di sanzioni interdittive o misure cautelari di cui al D.lgs. n. 231/2001, che impediscano all'Aggiudicatario di contrattare con le Pubbliche Amministrazioni;
- f) qualora fosse accertato il venir meno dei requisiti richiesti dalla legge per l'iscrizione al Registro dei revisori legali presso il MEF;
- g) difformità delle caratteristiche dei servizi erogati rispetto a quanto indicato dal Contratto tali da compromettere la buona riuscita delle prestazioni;
- h) violazione del divieto di interruzione dell'esecuzione del Contratto;
- i) mancata copertura dei rischi durante la vigenza del Contratto ai sensi del precedente articolo 11.2;
- j) violazione del divieto di cessione del Contratto;
- k) violazione degli obblighi derivanti dal MOGC, dal Codice Etico e dal PTPCT adottati dal Committente;
- l) violazione del dovere di riservatezza;
- m) violazione del Protocollo di legalità e del Patto di integrità (trova applicazione quanto previsto dall'art. 32 del D.L. n. 90/2014 convertito nella L. n. 114/2014);
- n) azioni giudiziarie contro il Committente per la violazione di diritti di brevetto, di autore e in genere di privativa altrui;
- o) violazione delle norme in materia di tracciabilità dei flussi finanziari di cui al precedente articolo 10.4;
- p) applicazione di penali oltre la misura massima stabilita al precedente articolo 19;
- q) in caso di avvalimento, ove risultasse la violazione dell'art. 89, co. 9, del Codice.

2. In caso di risoluzione del Contratto, l'Aggiudicatario si impegna comunque a porre in essere ogni attività necessaria per assicurare la continuità dei servizi a favore del Committente.

3. In tutti i casi di cui ai precedenti commi, fatto salvo il maggior danno, il Committente incamererà la garanzia definitiva.

4. Il Committente, in caso di risoluzione e comunque nei casi di cui all'art. 110, co. 1 del Codice, potrà interpellare progressivamente gli operatori economici che hanno partecipato all'originaria procedura di gara e risultati dalla relativa graduatoria al fine di stipulare un nuovo contratto per l'affidamento del completamento delle prestazioni contrattuali alle medesime condizioni già proposte dall'Aggiudicatario originario in sede di offerta.

5. Resta fermo quanto previsto all'art. 108 del Codice.

6. SMA Campania si impegna ad avvalersi della clausola risolutiva espressa di cui all'art. 1456 c.c. ogni qualvolta nei confronti dell'Appaltatore o dei componenti la compagine sociale, o dei dirigenti con funzioni specifiche relative all'affidamento alla stipula e all'esecuzione del Contratto sia stata disposta misura cautelare o sia intervenuto rinvio a giudizio per taluno dei delitti di cui agli artt. 317 cp 318 cp 319 cp 319 bis cp 319 ter cp 319 quater 320 cp 322 cp 322 bis cp 346 bis cp 353 cp 353 bis cp. La risoluzione di cui al periodo precedente è subordinata alla preventiva comunicazione all'ANAC, cui spetta la valutazione in merito all'eventuale prosecuzione del rapporto contrattuale, al ricorrere delle condizioni di cui all'art. 32 del dl. 90/2014 convertito in legge 114 del 2014.

Procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera b) del d.lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1, comma 2 lettera b) della legge n. 120/2020, per l'affidamento del servizio di revisione legale ex art. 2409 bis c.c. e d.lgs. n. 39/2010 e s.m.i. dei bilanci degli esercizi sociali 2020-2021-2022 e altri servizi di revisione dei conti.
CIG 88482975AC- Gara n. G00310

TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

1. Con la sottoscrizione del Contratto, il rappresentante legale dell'Aggiudicatario acconsente espressamente al trattamento dei dati personali e si impegna ad adempiere agli obblighi di rilascio dell'informativa e di richiesta del consenso, ove necessario, nei confronti delle persone fisiche interessate di cui sono forniti dati personali nell'ambito dell'esecuzione del Contratto, per le finalità descritte nel presente Capitolato e nel Disciplinare di gara.
2. Con la sottoscrizione del Contratto, l'Aggiudicatario si impegna ad improntare il trattamento dei dati personali ai principi di correttezza, liceità e trasparenza nel pieno rispetto della normativa vigente (GDPR), ivi inclusi gli ulteriori provvedimenti, comunicati ufficiali, autorizzazioni generali, pronunce in genere emessi dall'Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personali. In particolare, si impegna a eseguire i soli trattamenti funzionali, necessari e pertinenti all'esecuzione delle prestazioni contrattuali e, in ogni modo, non incompatibili con le finalità per cui i dati sono stati raccolti.
3. In ragione dell'oggetto del Contratto, l'Aggiudicatario è individuato dal Committente "Responsabile del trattamento" dei dati personali ai sensi dell'art. 28 del GDPR; in tal caso, l'Aggiudicatario si impegna ad accettare la designazione a Responsabile del trattamento da parte del Soggetto Aggiudicatore, relativamente ai dati personali di cui la stessa è Titolare e che potranno essere trattati dall'Aggiudicatario nell'ambito dell'erogazione dei servizi contrattualmente previsti.
4. Nel caso in cui l'Aggiudicatario violi gli obblighi previsti dalla normativa in materia di protezione dei dati personali, o nel caso di nomina a Responsabile, agisca in modo difforme o contrario alle legittime istruzioni impartitegli dal Titolare, oppure adotti misure di sicurezza inadeguate rispetto al rischio del trattamento, risponderà integralmente del danno cagionato agli "interessati". In tal caso, il Committente diffiderà l'Aggiudicatario ad adeguarsi assegnandogli un termine congruo che sarà all'occorrenza fissato; in caso di mancato adeguamento a seguito della diffida, resa anche ai sensi dell'art. 1454 cc, il Committente in ragione della gravità potrà risolvere il Contratto o escutere la garanzia definitiva, salvo il risarcimento del maggior danno.
5. L'Aggiudicatario si impegna ad osservare le vigenti disposizioni in materia di sicurezza e riservatezza e a farle osservare ai relativi dipendenti e collaboratori, quali persone autorizzate al trattamento dei Dati personali.

FIRMATO SMA CAMPANIA

L'Amministratore Unico
(ing. Giuseppe Esposito)

II RUP

(dott. Raffaele De Leonardis)

