



DIREZIONE
AMMINISTRAZIONE, FINANZA e CONTROLLO

Capitolato Speciale

Oggetto

***AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI
CONTI EX ART. 2409 BIS C.C., DEL BILANCIO DI
ESERCIZIO DI COTRAL SPA PER GLI ESERCIZI SOCIALI
2023, 2024 E 2025, E DI ALTRI SERVIZI DI REVISIONE DEI
CONTI***

Edizione xxxxxxxx

1° Aggiornamento
.....

2° Aggiornamento
.....

3° Aggiornamento
.....

Allegati: n. 0

Appendice al

Capitolato: xxxxxxxx

DIREZIONE AMMINISTRAZIONE,
FINANZA E CONTROLLO

(Il Responsabile)

f.f. Amalia Colaceci

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

Sommario

1. Premessa.....	5
2. Oggetto	5
3. Importo.....	7
4. Durata	8
5. Dimensionamento della fornitura/servizio.....	8
6. Modalità di esecuzione della fornitura/servizio	9
7. Criterio di aggiudicazione	11
8. Modalità di consegna.....	16
9. Prescrizioni relative al personale dipendente dell'impresa.....	16
10. Associazioni temporanee di imprese.....	17
11. Oneri, obblighi spese ed adempimenti a carico dell'impresa	17
12. Controlli.....	17
13. Variazioni dell'entità della fornitura/servizio.....	17
14. Metodo di valutazione e compenso	17
15. Corrispettivo, contabilizzazione, fatturazione e pagamenti	18
16. Penalità	20
17. Risoluzione del contratto	20
18. Recesso	21
19. Sospensioni per causa di forza maggiore	22
20. Subappalto.....	22
21. Divieto di cessione dell'appalto e modificazioni soggettive	22
22. Cessione dei crediti	23
23. Garanzie e responsabilità.....	23
L'Appaltatore si impegna a dichiarare e garantire di essere in possesso delle necessarie capacità tecniche e professionali nonché di un team di lavoro formato da qualificati professionisti specializzati nel settore, con esperienza pluriennale nell'ambito dell'attività oggetto di affidamento.	23
L'Appaltatore si impegna a dichiarare e garantire di non aver realizzato condotte contrarie alle regole della concorrenza nell'ambito della o aventi effetto sulla procedura di affidamento.....	23
24. Cauzione definitiva	23
25. Riservatezza	24
26. Brevetti industriali e diritti d'autore.....	24
27. Adempimenti di fine fornitura/servizio.....	24
27.1 Al termine di ciascuno degli esercizi di cui all'Area tematica A, l'Appaltatore trasmette una relazione contenente la consuntivazione delle attività svolte, dei tempi/ore impiegati/e con l'indicazione delle qualifiche professionali utilizzate.....	24
27.2 Al termine di ciascuno dei servizi di cui all'Area tematica B, l'Appaltatore trasmette una relazione contenente la consuntivazione delle attività svolte, dei tempi/ore impiegati/e con l'indicazione delle qualifiche professionali utilizzate.....	24
28. Trattamento dei dati personali	25
29. Foro competente.....	25
30. Elenco degli allegati al presente Capitolato.....	25
31. Chiarimenti.....	25
32. Sopralluoghi preventivi	25
33. Clausola sociale.....	25

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

1. Premessa

1.1 COTRAL S.p.A. nasce il 6 novembre 1976, con l'unificazione dei gestori del trasporto pubblico regionale del Lazio che escludeva il Comune di Roma; in precedenza nella zona suburbana della capitale ed in parte del Lazio il servizio era espletato dalla STEFER, che eserciva anche le ferrovie Roma-Fiuggi, Roma-Lido, quanto rimaneva delle tranvie dei Castelli Romani ed, inizialmente, anche la metropolitana di Roma.

1.2 COTRAL S.p.A. è una società "in house" della REGIONE LAZIO che esercita il servizio di trasporto pubblico di passeggeri nel territorio regionale ed, in particolare, è affidataria "in house" del servizio di trasporto pubblico locale di interesse economico generale della Regionale Lazio sia di tipo "automobilistico" che di tipo "ferroviario".

1.3 COTRAL S.p.A., per la natura del/i contratto/i di servizio (net cost) sottostanti i sopra citati affidamenti, gestisce la rete di vendita dei titoli di viaggio.

1.4 COTRAL S.p.A. è soggetta alle deliberazioni emesse dall'Autorità di Regolazione dei Trasporti (ART) ed, in particolare, (i) alla Misura 4 della delibera 28 novembre 2018, n. 120 (raggiungibile al seguente link <https://www.autorita-trasporti.it/delibere/delibera-n-120-2018/>) recante "Obblighi di contabilità regolatoria e di separazione contabile per il trasporto pubblico locale passeggeri ferroviario", ed (ii) alla Misura 12 della delibera 29 luglio 2021, n. 113, recante "Conclusione del procedimento per la definizione di modifiche alla Misura 12 dell'Allegato "A" alla delibera n. 154/2019, avviato con delibera 210/2020.", di cui all'Allegato n. 3 (raggiungibile al seguente link: <https://www.autorita-trasporti.it/delibere/delibera-n-113-2021/>) recante "Obblighi di contabilità regolatoria e di separazione contabile per i Contratti di Servizio di trasporto pubblico locale passeggeri su strada".

1.5 COTRAL S.p.A., quale società per azioni a controllo pubblico, affida la revisione legale dei conti ad un soggetto abilitato diverso dal Collegio Sindacale (cfr art. 3 c.2 del D.Lgs 19 agosto 2016, n. 175 e ss.mm.ii. recante "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" ed in conformità alle disposizioni di cui all'art. 25 dello Statuto sociale e dell'art. 6 della "... nuova Direttiva in ordine al sistema dei controlli sulle società controllate dalla Regione Lazio anche ai fini dell'esercizio del controllo analogo sulle società in house", adottata con Deliberazione della Regione Lazio del 18 ottobre 2022, n. 875 (pubblicata sul B.U.R.L. n. 87 del 20 ottobre 2022). Pertanto, "la revisione legale dei conti è esercitata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione iscritti nell'apposito registro, secondo quanto previsto dall'articolo 2409 bis c.c. e seguenti, diverso dal collegio sindacale e con il quale effettua uno scambio periodico di informazioni".

2. Oggetto

2.1. Le prestazioni oggetto dell'appalto sono riportate riassunte nella successiva tabella.

TABELLA n. 1: Oggetto dell'appalto

n.	Descrizione servizi/beni	CPV	P (Principale) S (Secondario)	Importo
1	Servizio di revisione legale dei conti	79210000-9	P	€ 180.000,00
2	Altri servizi di revisione dei conti	79210000-9	S	€ 99.000,00
Importo totale a base di gara				€ 279.000,00

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

2.2 In particolare, il presente Capitolato ha per oggetto la fornitura dei seguenti servizi:

A - Area tematica "Revisione" - Servizio di revisione legale dei conti

- a) l'effettuazione di verifiche periodiche, finalizzate ad accertare la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione contabile dei fatti di gestione;
- b) lo svolgimento delle procedure di cui al punto precedente al fine di verificare le risultanze dei saldi patrimoniali e delle componenti di conto economico, anche mediante conferme esterne (ad es. banche, legali, debitori, creditori), l'effettuazione delle ispezioni, inventari e verifiche di cassa, l'esame dei libri sociali e obbligatori, la verifica di documenti, colloqui con il personale dipendente, l'analisi dei sistemi informativi aziendali;
- c) l'esame e la valutazione del sistema di controllo interno al fine di determinare le più idonee procedure di revisione e la loro ampiezza;
- d) la verifica che gli schemi contabili e l'informativa fornita siano adeguati rispetto alle disposizioni normative e ai principi contabili di riferimento;
- e) la revisione contabile del bilancio d'esercizio per le annualità 2023, 2024 e 2025 ai sensi dell'art. 14, c. 1, lett. a), del D.Lgs n. 39/2010 e ss.mm.ii.;
- f) il rilascio di giudizi sul bilancio di esercizio di COTRAL S.p.A., emessi secondo la forma e il contenuto previsti dalle norme professionali e in particolare, per ciascun anno del triennio, le relazioni a sul bilancio di esercizio di COTRAL S.p.A.;
- g) le verifiche volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali (Modelli Unico, IRAP, 770 Semplicato e 770 Ordinario in base all'art. 1, c. 5, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, c. 94 della L. n. 244/07);

nonchè

- h) il rilascio - per le annualità 2023, 2024 e 2025 - dell'attestazione (asseverazione/giudizio) di cui all'art. 11 c. 6 lett. J del D.Lgs n. 118/2011 coordinato con il D.Lgs n. 126/2014 e la L. n. 190/2014 delle partite di credito-debito nei confronti della Regione Lazio;

2.3 Le verifiche periodiche di cui alla lettera a), dovranno essere svolte, di norma, con cadenza trimestrale, salvo che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti ed essere estese anche al periodo successivo al 31 dicembre 2025 fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico.

2.4 La verifica della regolare tenuta dalla contabilità dovrà avvenire con periodicità almeno trimestrale e sarà effettuata sulla base delle procedure di revisione emanate dagli organismi competenti.

2.5 La revisione contabile del bilancio di esercizio, di cui ai punti e) ed f), dovranno fare riferimento allo stato patrimoniale, conto economico, alla nota integrativa ed al rendiconto finanziario della società, per tutti e tre i bilanci relativi agli esercizi 2023, 2024 e 2025, redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di Bilancio d'esercizio così come riformate dal D.Lgs n. 139/2015 e ss.mm.ii., in attuazione della Direttiva Europea 2013/34, in ottemperanza alle disposizioni del Decreto Legislativo 27 Gennaio 2010, n. 39 "Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati".

2.6 Le fonti normative sono attualmente le leggi che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

2.7 Per un maggior dettaglio dei bilanci della società, si rimanda alle pubblicazioni presenti nella sezione "Società trasparente" dedicata ai "Bilanci" del sito istituzionale (<https://trasparenza.cotralspa.it/trasparenza/bilanci/>).

2.8 L'attestazione (asseverazione/giudizio) di cui al punto h), consiste nel servizio professionale di revisione contabile del prospetto di riconciliazione dei saldi a credito e a debito di COTRAL S.p.A. con la REGIONE LAZIO al 31/12 di ciascun esercizio 2023, 2024 e 2025 e di rilascio della relazione di asseverazione per le finalità previste dalla normativa sottostante.

B - Area tematica "Altri servizi" - Altri servizi di revisione dei conti"

- i) certificazione degli schemi di contabilità regolatoria per le annualità 2023, 2024 e 2025 ai sensi e per gli effetti della Misura n. 12 della Delibera 28 novembre 2019, n. 154 come modificata dalla Delibera 29 luglio 2021 n. 113 emanate dalla Autorità di Regolazione dei Trasporti
- j) certificazione degli schemi di contabilità regolatoria per le annualità 2023, 2024 e 2025 ai sensi e per gli effetti della Misura n. 4 della Delibera 29 novembre 2018, n. 120 emanata dalla Autorità di Regolazione dei Trasporti

2.8 Le certificazioni di cui ai punti i) ed j), consistono nel servizio professionale di revisione contabile degli schemi di contabilità regolatoria riferiti a ciascun esercizio 2023, 2024 e 2025 per le finalità di cui (i) al punto 10 della Misura 12 e della Delibera 29 luglio 2021, n. 113 ed (ii) al punto 11 della Misura 4 della Delibera 29 novembre 2018, n. 120.

2.9 La stazione appaltante si riserva di rinunciare al servizio di cui al punto B - lett j) dell'art. 2.7 ovvero di affidarlo ad altro operatore economico.

2.10 Il servizio dovrà essere svolto secondo i criteri per la revisione contabile previsti dai principi di revisione internazionali, in particolare all'ISA 805 (Revised) "*Special considerations – Audit of single financial statements and specific elements, accounts or items of a financial statement*" emanato dall'*International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*".

2.11 Al termine del lavoro di revisione contabile dei prospetti ovvero schemi contabili dovrà essere emessa la relazione redatta in conformità con i principi di revisione di riferimento e/o secondo quanto previsto dalle direttive emanate dagli organismi professionali in materia.

3. Importo

3.1 L'importo complessivo a base d'asta dell'appalto è quantificato in un massimo di € 279.000,00 (duecentosettantanovemila/00) oltre IVA, suddiviso come di seguito indicato:

- € 180.000,00 (centoottantamila/00) per l'Area tematica A - "Servizio di revisione legale dei conti";
- € 99.000,00 (novantanovemila/00) per l'Area tematica B - "Altri servizi di revisione dei conti" [di cui al punto e)].

3.2 Le attività della presente procedura, essendo di natura esclusivamente intellettuale, non comportano rischi da interferenza e pertanto gli oneri per la sicurezza sono pari a 0 (zero).

3.3 L'appalto è finanziato con fondi propri di COTRAL

3.4 L'importo degli oneri per la sicurezza da interferenze è pari a zero in quanto non sono rilevabili rischi interferenziali per i quali sia necessario adottare misure di sicurezza.

3.5 Ai sensi dell'art. 95 c. 10 del Codice, trattandosi di servizi di natura intellettuale, nell'offerta economica non è richiesta la quantificazione dei costi di manodopera.

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

3.6 Il corrispettivo che risulterà dall'aggiudicazione della procedura resterà fisso ed invariato per tutta la durata del servizio, fatto salvo quanto previsto dal successivo art. 15.

3.7 Il pagamento del corrispettivo della prestazione oggetto dell'appalto sarà effettuato nel rispetto dei termini previsti dal D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 9 novembre 2012, n. 192.

4. Durata

4.1 I servizi oggetto della presente procedura avranno una durata pari a 3 (tre) anni 2023, 2024 e 2025, decorrenti dalla data della stipula del relativo contratto.

4.2 Le verifiche periodiche saranno estese anche al periodo successivo al 31 dicembre 2025 fino alla data di conferimento dell'incarico di controllo contabile al soggetto eventualmente subentrante.

4.3. L'incarico ha la durata di tre esercizi (2023, 2024 e 2025), con decorrenza dall'esercizio di nomina da parte dell'Assemblea dei Soci e con scadenza alla data dell'Assemblea dei Soci che sarà convocata per l'approvazione del Bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico (2025).

5. Dimensionamento della fornitura/servizio

5.2 COTRAL si riserva di ampliare l'Area tematica B e, per gli effetti, si riserva di richiedere giornate aggiuntive, entro il valore del 50% - di cui all'art. 106 c. 1 lett. C del D.Lgs n. 50/2016 e ss.mm.ii. - del corrispettivo che verrà contrattualizzato, riguardo alle seguenti ulteriori attività:

- k) servizi di assistenza per l'effettuazione, anche a campione, dell'inventario fisico contabile delle giacenze di magazzino al 31/12 di ciascun esercizio 2023, 2024 e 2025;
- l) certificazione dei dati relativi agli Oneri per Indennità di Malattia dei lavoratori del trasporto pubblico locale, da comunicare al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per poter beneficiare dei contributi erariali, come previsto dall'art. 1, comma 273, della Legge n. 266 del 2005;
- m) certificazione dei Dati (Finanziari, Economici e Trasportistici) richiesti dall'Osservatorio delle Imprese Esercenti Attività di Trasporto Pubblico Locale, ai sensi del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti del 16 novembre 2013 (G.U. n. 50 serie generale dell'1 marzo 2014);
- n) certificazione del requisito della capacità finanziaria ai fini dell'applicazione dell'art. 7 del D.D. 25 novembre 2011 (art. 7 regolamento CE 1071/2009), richiesto per l'accesso alla professione di trasportatore su strada;
- o) il rilascio del visto di conformità ai fini della compensazione dei crediti tributari come da vigenti disposizioni, ovvero il visto di conformità ai fini dei rimborsi fiscali in assenza di polizza fideiussoria;
- p) il rilascio del/ii certificato/i sui <<GRI Standards>> sul processo di reporting di sostenibilità, da partners in possesso del <<Certified Trainers organizzato dal GRI>>.

alle medesime tariffe indicate nell'offerta economica del concorrente aggiudicatario.

5.3 I servizi di cui al punto k), comprendono: (i) la pianificazione delle attività inventariali, (ii) la determinazione delle date per l'inventario fisico, (iii) la rilevazione, in presenza di personale COTRAL, delle quantità presenti in giacenza presso ogni singolo "magazzino" preventivamente individuato oggetto di verifica, (iv) la rilevazione di eventuali anomalie riscontrate durante le procedure di conta fisica, (v) esecuzione, su indicazione di COTRAL, di eventuali ulteriori verifiche e (vi) l'emissione di una relazione,

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

al termine delle verifiche, che riporterà le risultanze delle procedure di conta fisica svolte ed i risultati e le osservazioni (differenze inventariali) emergenti dalle dette procedure svolte.

5.4 I servizi di assistenza, di cui ai punti da k) a p), dovranno essere condotti in accordo con l'International Standard on Related Services "ISRS 4400 - Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information" emanato dall'International Auditing and Assurance Standard Board ("IAASB") e con il Documento di ricerca Assirevi n. 179 – Procedure Richieste dalla Società (Incarichi di Agreed-Upon procedures).

6. Modalità di esecuzione della fornitura/servizio

6.1 L'operatore economico dovrà impegnarsi ad assicurare determinate percentuali minime di incidenza di alcune figure professionali, sul totale delle ore stimate per lo svolgimento dei servizi oggetto di gara, come di seguito riportato:

- per il Socio/Procuratore responsabile firmatario delle relazioni di revisione: 5%;
- per il Manager/Dirigente: 25%;
- per il Senior/Revisore esperto: 40%.

6.2 Ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 6 della nuova "Direttiva in ordine al sistema dei controlli sulle società controllate dalla Regione Lazio anche ai fini dell'esercizio del controllo analogo sulle società in house", adottata con Deliberazione della Regione Lazio del 18 ottobre 2022, n. 875, <<1. La revisione legale dei conti delle società controllate è esercitata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione iscritti nell'apposito registro, secondo quanto previsto dall'articolo 2409 bis c.c. e seguenti, diverso dal collegio sindacale e con il quale effettua uno scambio periodico di informazioni. 2. Il conferimento dell'incarico di revisione legale è effettuato dall'assemblea dei soci, su proposta motivata del collegio sindacale dopo aver espletato, a cura della società, una procedura di evidenza pubblica, con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi della normativa vigente in materia di contratti pubblici. Nell'attività di revisione legale deve essere inclusa l'attività di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modifiche. 3. Gli obblighi di informazione previsti dal presente articolo sono parte integrante del contratto stipulato dalla società controllata con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti.>>

6.3 I servizi dovranno essere svolti da un team di professionisti indicati dall'operatore economico nella propria offerta tecnica, coordinati e diretti da un dirigente e sotto la responsabilità di un socio responsabile dell'incarico di revisione legale, individuato in conformità a quanto previsto dal D.Lgs n. 39/2010 e ss.mm.ii..

6.4 Nel caso di sostituzione del socio responsabile dell'incarico di revisione legale, anche in considerazione di quanto previsto dalle disposizioni applicabili in materia di indipendenza del revisore, l'aggiudicatario sarà tenuto a comunicare il nominativo del nuovo socio responsabile dell'incarico di revisione legale entro 15 giorni dall'intervenuta sostituzione.

6.5 Le eventuali sostituzioni delle singole risorse del gruppo di lavoro, che dovessero rendersi necessarie durante l'esecuzione dell'affidamento ovvero all'inizio dello stesso, dovranno essere concordate preventivamente con COTRAL, dietro presentazione ed approvazione dei relativi nuovi curriculum vitae.

6.6 La sostituzione della/e risorsa/e richiederà un adeguato periodo di affiancamento per la singola risorsa entrante, con oneri ad esclusivo carico dell'aggiudicatario medesimo, garantendo un accurato passaggio di consegne, la relativa presa in carico delle attività in corso e del know how acquisito.

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

6.7 L'aggiudicatario, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 105, comma 3, lett. a) del D. Lgs. n. 50/2016 e dai Principi di Revisione, potrà ricorrere, se indicato in sede di domanda di partecipazione, al supporto di specialisti in specifiche discipline (per esempio: specialisti IT, attuari, fiscalisti, specialisti in materia di strumenti finanziari e di valutazione, ecc.), fermo restando che l'aggiudicatario rimarrà l'unico ed esclusivo responsabile nei confronti di COTRAL per l'esecuzione dei servizi.

6.8 La composizione del gruppo di lavoro sarà valutata sulla base dell'indicatore percentuale di ore di Manager, Senior auditor ed Junior auditor sul totale delle ore offerte per queste tre categorie professionali.

6.9 Si specifica che la composizione professionale del gruppo di lavoro offerto, espresso in termini percentuali di ore offerte, dovrà rispettare i seguenti limiti percentuali:

- a) Socio min. 5% - max. 10%
- b) Manager min. 11% - max. 20%
- c) Senior auditor min. 30% - max. 50%
- d) Junior auditor [100% - a) - b) - c)]

6.10 Di seguito il dettaglio relativo al dimensionamento complessivo minimo del gruppo di lavoro richiesto e i requisiti relativi a ciascun profilo professionale:

a) n.1 figura professionale: Socio (Partner)

- almeno 10 (dieci) anni di iscrizione nel registro dei Revisori legali ai sensi dell'art. 1, c. 1, lett. g) del D.Lgs n. 39 del 27 gennaio 2010 e ss.mm.ii.,
- almeno 10 (dieci) anni di provata esperienza in attività di Revisione contabile,
- almeno 2 (due) anni di servizi di revisione contabile finalizzati al rilascio di Relazioni o Pareri per Pubbliche Amministrazioni e/o Enti pubblici e/o Società partecipate da Pubbliche amministrazioni,
- almeno 2 (due) anni di servizi di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni redatte in conformità all'International Standard on Related Services n. 4400.
- almeno 2 (due) anni di servizi di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni redatte in conformità all'ISA 805 (Revised),
- almeno 1 (uno) anno di servizi di revisione contabile finalizzati al rilascio di certificazioni a corredo degli schemi di contabilità separata/regolatoria.

La figura di Socio (Partner) è prevista a coordinamento di tutte le attività e assume la piena responsabilità dei rapporti con COTRAL.

Avrà inoltre funzioni di supervisione e sarà responsabile nei confronti di COTRAL dell'avanzamento del servizio e dei risultati.

b) n. 1 figura professionale: Manager

- almeno 10 (dieci) anni di iscrizione nel registro dei Revisori legali ai sensi dell'art. 1, c. 1, lett. g) del D.Lgs n. 39 del 27 gennaio 2010 e ss.mm.ii.,
- almeno 8 (otto) anni di provata esperienza in attività di Revisione contabile,
- almeno 2 (due) anni di provata esperienza nel servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni o Pareri per Pubbliche Amministrazioni e/o Enti pubblici e/o Società partecipate da Pubbliche amministrazioni,
- almeno 2 (due) anni di provata esperienza nel servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni redatte in conformità all'<<International Standard on Related Services n. 4400>>.

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

c) n. 1 figura professionale: Senior auditor

- almeno 4 (quattro) anni di anzianità lavorativa, da computarsi successivamente alla data di conseguimento del diploma di laurea in discipline economico-giuridiche (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento), di cui almeno 3 (tre) anni di provata esperienza in attività nei servizi di revisione contabile di cui almeno 2 (due) anni di esperienza in Pubbliche Amministrazioni e/o Enti pubblici e/o Società partecipate da Pubbliche amministrazioni.

d) n. 2 figure professionali: Junior auditor

- almeno 1 (uno) anno di anzianità lavorativa, da computarsi successivamente alla data di conseguimento del diploma di laurea in discipline economico-giuridiche (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento), con esperienza in attività nei servizi di revisione contabile.

7. Criterio di aggiudicazione

7.1 L'appalto è aggiudicato in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa individuata sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo ai sensi dell'art. 95 c. 2 del Codice.

7.2 La valutazione dell'offerta tecnica e dell'offerta economica, sarà effettuata in base ai seguenti punteggi.

TABELLA 2: Punteggi massimi

	Punteggio Massimo
Offerta tecnica	70
Offerta economica	30
Totale	100

7.3 Il punteggio dell'offerta tecnica è attribuito sulla base dei criteri di valutazione elencati nella successiva tabella con la relativa ripartizione dei punteggi.

7.4 Nella colonna identificata con la lettera "D", vengono elencati i "Punteggi discrezionali", vale a dire i punteggi il cui coefficiente è attribuito in ragione dell'esercizio della discrezionalità spettante alla Commissione giudicatrice.

7.5 Nella colonna identificata con la lettera "Q", vengono elencati i "Punteggi quantitativi", vale a dire i punteggi il cui coefficiente è attribuito mediante l'applicazione di una formula matematica.

7.6 Nella colonna identificata con la lettera "T", vengono elencati i "Punteggi tabellari", vale a dire i punteggi fissi e predefiniti che saranno attribuiti in ragione dell'offerta o mancata offerta di quanto specificatamente richiesto.

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i> Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	------------------------------	---------------------------

TABELLA n. 3: Criteri discrezionali (D), Quantitativi (Q) e Tabellari (T) di valutazione dell'offerta tecnica

n.	CRITERI DI VALUTAZIONE	PUNTI MAX		SUB-CRITERI DI VALUTAZIONE	PUNTI D MAX	PUNTI Q MAX	PUNTI T MAX
1	Approccio metodologico	40	1.1	Metodologia globale seguita per i controlli e la certificazione del bilancio di esercizio di cui all'Area tematica A "Servizi di revisione legale dei conti"	16		
			1.2	Metodologia globale seguita per l'Area tematica B "Altri servizi di revisione"	14		
			1.3	Qualità, coerenza ed aderenza alla realtà di COTRAL S.p.A.	10		
2	Competenza del Gruppo di Lavoro	30	2.1	Competenza del Gruppo di Lavoro sulla base della composizione	12		
			2.2	Competenza del Gruppo di Lavoro sulla base dei curricula dei singoli componenti	10		
			2.3	Numero di ore complessive, senza distinzioni professionali, di cui all'Area tematica "servizio di revisione legale dei conti"		8	
TOTALE		70			62	8	

7.7 Ai sensi dell'art. 95 c. 8 del Codice, è prevista una soglia minima di sbarramento pari a 30 punti applicata al punteggio tecnico complessivo prima delle riparametrazioni.

7.8 Il concorrente sarà escluso dalla gara nel caso in cui consegna un punteggio inferiore alla soglia prestabilita.

7.9 L'affidamento dell'incarico di cui alla presente procedura è subordinato al procedimento di cui all'art. 13 del D.Lgs n. 39/2010 e ss.mm.ii., e, quindi, all'approvazione dello stesso da parte dell'Assemblea dei Soci della stazione appaltante previo "*parere motivato*" da parte del Collegio Sindacale della stessa.

7.10 Qualora quest'ultima non approvi gli esiti di gara, il concorrente primo in graduatoria non potrà avanzare alcuna pretesa ad alcun titolo per il mancato affidamento dell'incarico.

7.11 L'aggiudicazione non equivale a contratto e sarà comunque subordinata all'esito positivo degli accertamenti prescritti dalla normativa vigente.

7.12 Il soggetto aggiudicatario non potrà far valere, in tal caso, alcuna forma di responsabilità, neanche di natura precontrattuale.

7.13 Successivamente alla sottoscrizione del contratto, l'aggiudicatario, dovrà avere accesso alla documentazione relativa alla revisione sul bilancio d'esercizio 2022 ed alle carte di lavoro relative alle verifiche periodiche effettuate dal soggetto cessante sulla scorta del principio di "continuità di funzionamento" del revisore legale dei conti ed ai sensi dell'art. 9-bis, c. 5, del D.Lgs 39/2010.

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

Metodo di attribuzione del coefficiente per il calcolo del punteggio dell'offerta tecnica

A ciascuno degli elementi qualitativi (sub-criterio di valutazione), cui è assegnato un punteggio discrezionale nella colonna "D" della Tabella n. 3, è attribuito un coefficiente sulla base dell'attribuzione discrezionale di un coefficiente variabile da "zero" ad "uno" da parte di ciascun commissario sulla base delle indicazioni riportate nella seguente tabella:

TABELLA N. 4: Giudizio discrezionale

Giudizio sintetico	V(a)i associato al giudizio sintetico
Molto negativo	0,0
Abbastanza negativo	0,1
Negativo	0,2
Scarso	0,3
Abbastanza scarso	0,4
Quasi sufficiente	0,5
Sufficiente	0,6
Più che sufficiente	0,7
Buono	0,8
Quasi ottimo	0,9
Ottimo	1,0

Si procede successivamente al calcolo della media aritmetica dei coefficienti che ogni commissario ha attribuito alle proposte dei partecipanti su ciascun elemento qualitativo.

Successivamente, al fine di non alterare i pesi stabiliti tra i vari criteri, se nel singolo criterio nessun concorrente ottiene il punteggio massimo, tale punteggio viene riparametrato. La c.d. "riparametrazione" si applica ai sub-criteri di natura qualitativa nonché ai sub-criteri di natura quantitativa e tabellare, la cui formula non consenta la distribuzione del punteggio massimo. La stazione appaltante, procederà ad assegnare al concorrente che ha ottenuto il punteggio più alto su un singolo sub-criterio, il massimo punteggio previsto per lo stesso ed alle altre offerte un punteggio proporzionale decrescente ("prima riparametrazione").

La somma dei punteggi ottenuti per ciascun sub-criterio, determina il valore provvisorio del punteggio di merito tecnico. Successivamente, al fine di non alterare i pesi stabiliti tra i vari criteri, se nel punteggio di merito tecnico complessivo nessun concorrente ottiene il punteggio massimo (70 punti), tale punteggio viene nuovamente riparametrato ("seconda riparametrazione").

All'elemento quantitativo cui è assegnato un punteggio nella colonna "Q" della Tabella n. 3, è attribuito un coefficiente variabile da "zero" ad "uno", calcolato tramite la seguente formula con interpolazione lineare:

$$C_i = T_a / T_{max}$$

dove:

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

Ci= coefficiente attribuito al concorrente i-esimo

Ta= numero di ore complessivamente offerte dal concorrente i-esimo

Tmax= numero di ore complessivamente offerte dal concorrente che ha presentato il numero di ore più elevato

Metodo di attribuzione del coefficiente per il calcolo del punteggio dell'offerta economica

Quanto all'offerta economica, è attribuito all'elemento economico un coefficiente, variabile da "zero" ad "uno", calcolato tramite la seguente formula con interpolazione lineare:

$$Ci = Ra/Tmax$$

dove:

Ci= coefficiente attribuito al concorrente i-esimo

Ra= ribasso percentuale dell'offerta del concorrente i-esimo

Tmax= ribasso percentuale dell'offerta più conveniente

Metodo per il calcolo dei punteggi

La Commissione, terminata l'attribuzione dei coefficienti agli elementi qualitativi e quantitativi, procederà, in relazione a ciascuna di esse, all'attribuzione dei punteggi per ogni singolo criterio secondo il seguente metodo aggregativo compensatore:

$$Pi = Cai \times Pa + Cbi \times Pb + \dots Cni \times Pn$$

dove:

Pi= punteggio concorrente i

Cai= coefficiente criterio di valutazione a, del concorrente i

Cbi= coefficiente criterio di valutazione b, del concorrente i

Cni= criterio di valutazione n, del concorrente i

Pa= peso criterio di valutazione a

Pb= peso criterio di valutazione b

Pn= peso criterio di valutazione n

Requisiti richiesti ai fini della partecipazione alla procedura

I concorrenti, a pena di esclusione, devono essere in possesso dei requisiti generali e speciali previsti nei paragrafi successivi.

Ai sensi dell'art. 59 c. 4 lett b) del Codice, sono inammissibili le offerte prive della qualificazione richiesta dal presente Capitolato.

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

Requisiti generali:

Sono esclusi dalla gara gli operatori economici per i quali sussistono cause di esclusione di cui all'art. 80 del Codice.

Sono comunque esclusi gli operatori economici che abbiano affidato incarichi in violazione dell'art. 53 c. 16-ter del D.Lgs n. 165/2001 e ss.mm.ii..

Gli operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nei paesi inseriti nelle c.d. "black list" (cfr D.M. del 4 maggio 1999 e D.M. del 21 novembre 2001) devono, pena l'esclusione dalla gara, essere in possesso dell'autorizzazione in corso di validità rilasciata ai sensi del D.M. 14 dicembre 2010 (ex art. 37 del D.L. 3 maggio 2010, n. 78 convertito nella L. 30 luglio 2010, n. 122) oppure della domanda di autorizzazione presentata ai sensi dell'art. 1 c. 3 del D.M. medesimo.

Ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 6 della nuova "Direttiva in ordine al sistema dei controlli sulle società controllate dalla Regione Lazio anche ai fini dell'esercizio del controllo analogo sulle società in house", adottata con Deliberazione della Regione Lazio del 18 ottobre 2022, n. 875 (pubblicata sul B.U.R.L. n. 87 del 20 ottobre 2022): <<1. La revisione legale dei conti delle società controllate è esercitata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione iscritti nell'apposito registro, secondo quanto previsto dall'articolo 2409 bis c.c. e seguenti, diverso dal collegio sindacale e con il quale effettua uno scambio periodico di informazioni. 2. Il conferimento dell'incarico di revisione legale è effettuato dall'assemblea dei soci, su proposta motivata del collegio sindacale dopo aver espletato, a cura della società, una procedura di evidenza pubblica, con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi della normativa vigente in materia di contratti pubblici. Nell'attività di revisione legale deve essere inclusa l'attività di asseverazione delle partite debitorie/creditorie prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modifiche. 3. Gli obblighi di informazione previsti dal presente articolo sono parte integrante del contratto stipulato dalla società controllata con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti.>>.

Divieti e cause ostative al conferimento dell'incarico previsti dall'art. 25 dello Statuto di COTRAL S.p.A

- Al soggetto che esercita attività di revisione legale dei conti è fatto espresso divieto di svolgere, per tutta la durata dell'incarico, qualsiasi attività di consulenza nei confronti di qualsiasi società controllata dalla Regione Lazio e delle società da queste controllate.

- Il soggetto che esercita attività di revisione legale dei conti non deve avere svolto attività diverse per conto dell'intero gruppo di aziende controllate nei due anni precedenti il conferimento dell'incarico.

Requisiti di idoneità

- Iscrizione alla C.C.I.A.A. (Registro delle Imprese) oppure nel registro delle commissioni provinciali per l'artigianato ovvero, se imprese non italiane residenti in uno Stato U.E., in analogo registro professionale o commerciale dello Stato U.E. di residenza.
- Il concorrente non stabilito in Italia ma in un altro Stato Membro o in un altro dei Paesi di cui all'art. 83 c. 3 del Codice, presenta dichiarazione giurata o secondo le modalità vigenti nello Stato nel quale è stabilito.
- Iscrizione al Registro dei Revisori Legali istituito presso il MEF in applicazione del D.Lgs n. 39/2010 e ss.mm.ii.;
- Possesso di una polizza assicurativa contro i rischi professionali derivanti dall'attività di revisione legale dei conti e certificazione contabile del bilancio, con un massimale non inferiore a € 5 milioni;
- Possesso dei requisiti di indipendenza ed obiettività di cui all'art. 10 del D.Lgs n. 39/2010 e ss.mm.ii.

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

Requisiti di capacità economica e finanziaria

Non è richiesto il possesso di requisiti di capacità economico finanziaria

Requisiti di capacità tecnica e professionale

a) Esecuzione negli ultimi anni, antecedenti la data di pubblicazione del presente avviso, dei seguenti servizi analoghi:

- il concorrente deve aver eseguito, negli ultimi 5 (cinque) anni, servizi di revisione legale dei conti per almeno n. 3 società a controllo pubblico (secondo la definizione dell'art. 2 del D.Lgs n. 175/2016 e ss.mm.ii.) con un valore complessivo dell'attivo patrimoniale superiore a € 100 milioni, di cui n. 1 società operante nel settore del Trasporto Pubblico Locale su gomma;
- il concorrente deve aver eseguito, negli ultimi 3 (tre) anni, servizi di revisione contabile dei conti separati (unbundling) per almeno n. 1 società a controllo pubblico (secondo la definizione dell'art. 2 del D.Lgs n. 175/2016 e ss.mm.ii.);
- il concorrente deve aver eseguito, negli ultimi 3 (tre) anni, almeno n. 2 procedure di verifica in conformità all'International Standard on Related Services (ISRS) n. 4400.

Pagamento del contributo a favore dell'ANAC

I concorrenti effettuano, a pena di esclusione, il pagamento del contributo previsto dalla legge in favore dell'Autorità Nazionale Anticorruzione per un importo pari a € 20,00 (euro venti/00) secondo le modalità di cui alla delibera ANAC n. 1174 del 19.12.2018 pubblicata sul sito dell'ANAC nella sezione "Contributi in sede di gara".

La mancata presentazione della ricevuta di avvenuto pagamento può essere sanata ai sensi dell'articolo 83, comma 9 del Codice, a condizione che il pagamento sia stato già effettuato prima della scadenza del termine di presentazione dell'offerta.

In caso di mancata dimostrazione dell'avvenuto pagamento prima della scadenza del termine di presentazione dell'offerta, la stazione appaltante esclude il concorrente dalla procedura di gara ai sensi dell'art. 1, co. 67 della legge n. 266/05.

8. Modalità di consegna

Omissis

9. Prescrizioni relative al personale dipendente dell'impresa

9.1 Nell'esecuzione dell'appalto l'Appaltatore è tenuto ad applicare ai lavoratori dipendenti condizioni normative e retributive non inferiori a quelle risultanti dal contratto collettivo nazionale di lavoro vigente per la categoria nel corso dell'appalto, nonché da quello integrativo territoriale vigente nel luogo in cui si svolgono i lavori, come pure ad adempiere a tutti gli obblighi di legge derivanti dalle assicurazioni sociali (invalidità, vecchiaia, disoccupazione, tubercolosi, infortunio, malattia, ecc.) provvedendo, a totale proprio carico, al pagamento dei relativi contributi nei confronti del personale.

9.2 L'Appaltatore è impegnato all'osservanza delle norme e prescrizioni contenute, oltre che nel contratto collettivo nazionale di lavoro vigente per la categoria, anche nelle leggi e nei regolamenti sull'assunzione, tutela, protezione, sicurezza, assicurazione ed assistenza dei lavoratori.

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

10. Associazioni temporanee di imprese

10.1 In caso di A.T.I. (Associazioni Temporanea di Imprese qualificate “*uno strumento temporaneo, occasionale e limitato di cooperazione o di integrazione messo in opera, di volta in volta, per consentire a più imprese, tra cui una capogruppo, di presentare un’offerta unitaria in gare d’appalto, alle quali non avrebbero potuto altrimenti partecipare per mancanza dei requisiti tecnici o finanziari o per eccessivo rischio*”), fermo restando che il pagamento possa essere effettuato da COTRAL alle coordinate bancarie della Capogruppo, ciascuna impresa fatturerà, con le medesime modalità indicate all’art. 3, la quota di corrispettivo di propria competenza direttamente alla COTRAL .

10.2 In tal caso le fatture delle imprese mandanti, riporteranno le coordinate bancarie della Capogruppo.

10.3 In caso di pagamento effettuato alla Capogruppo, quest’ultima dovrà inviare a COTRAL la conferma dell’avvenuta ripartizione delle somme pagate unitamente alle attestazioni bancarie ovvero le quietanze rilasciate dalle “imprese mandanti” in originale.

10.4 COTRAL si riserva il diritto di verificare in ogni momento l’adeguatezza del servizio prestato.

10.5 Qualora a seguito di tali accertamenti si riscontrassero violazioni delle prescrizioni contrattuali, si procederà all’immediata contestazione al Contraente delle circostanze rilevate ed il Contraente potrà inviare le proprie controdeduzioni, sottoscritte dal legale rappresentante, entro il termine perentorio di 15 giorni dalla data di ricevimento della formale contestazione.

11. Oneri, obblighi spese ed adempimenti a carico dell’impresa

11.1 E’ a carico dell’Appaltatore, e quindi è compreso e compensato dai prezzi contrattuali, qualsivoglia responsabilità e/o onere e/o obbligo e/o spesa e/o adempimento di qualunque genere e natura, nessuno escluso, anche se non previsto nel presente Capitolato ma che comunque l’Appaltatore debba sostenere o abbia sostenuto per qualsivoglia motivo connesso o derivante, sia direttamente che indirettamente, dall’obbligo di esecuzione puntuale ed a perfetta regola d’arte, nell’assoluto rispetto della vigente normativa in vigore e di quelle che dovessero essere emanate nel corso della durata del contratto, nonché nel rispetto del presente Capitolato.

12. Controlli

12.1 L’Appaltatore si obbliga a consentire al Committente di procedere in qualsiasi momento, anche senza preavviso, alla verifica sulla piena e corretta esecuzione del contratto nonché alla corrispondenza delle figure professionali effettivamente impiegate ed a prestare la propria collaborazione per consentire lo svolgimento di tali verifiche.

13. Variazioni dell’entità della fornitura/servizio

13.1 Il Committente si riserva la facoltà di variare l’entità della fornitura/servizio entro un massimo del 20%, in più o meno, ferme restando tutte le condizioni contrattuali.

14. Metodo di valutazione e compenso

Omissis

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

15. Corrispettivo, contabilizzazione, fatturazione e pagamenti

15.1 Il corrispettivo del Contraente per l'esecuzione del contratto sarà pari all'offerta formulata ed approvata, I.V.A. ex art. 17 ter del DPR n. 633/1972 (cd split payment) esclusa.

15.2 Il corrispettivo dovuto sarà versato al Contraente, previa verifica della corrispondenza della fornitura/servizio consegnata/erogato (cd Entrata Merce), a quanto richiesto, dietro presentazione di fattura posticipata in regime di "Split Payment") da inviare in formato elettronico ai sensi della L. n. 205/2017 e successivi Provvedimenti e Circolari applicative, univocamente attraverso il Sistema di Interscambio (SDI) secondo le regole tecniche stabilite dai provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate. Per consentire la ricezione delle fatture nel formato XML, i dati completi per la trasmissione delle fatture elettroniche intestate a COTRAL sono i seguenti: **Nazionalità: IT; Codice Fiscale e Partita IVA: 06043731006; Denominazione: COTRAL SPA; Indirizzo: Via Bernardino Alimena, 105 – 00173 Roma (RM); Codice Destinatario SDI: 0G6TBBX.** Le fatture dovranno contenere, oltre l'imponibile e le eventuali spese esenti, anche l'importo dell'IVA con la codifica prevista per le: Operazioni assoggettate a split payment (con IVA non incassata dal cedente ai sensi dell'art. 17-ter del DPR 633/1972). Ai sensi dell'art. 12 del D.L. 87/2018 convertito dalla L. 96/2018, la disciplina dello "split payment" non si applica alle prestazioni di servizi rese ai soggetti di cui ai c. 1, 1 bis e 1 quinquies, i cui compensi sono assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito ovvero a ritenuta a titolo di acconto di cui all'art. 25 del DPR 600/1973. Il flusso potrà contenere degli allegati, in formato pdf anche compresso in formato ZIP (ad es: copia del DDT, dell'Ordine SAP, delle relazioni, dei consumi ecc.) utili per le fasi di accertamento e registrazione della transazione. Per i soggetti "esonerati" dall'obbligo di emettere la fattura in formato xml, la stessa, unitamente agli eventuali ciati allegati, dovrà essere trasmessa, in formato pdf, all'indirizzo: pec.fatture@cotral.legalmail.it.

15.3 La fattura dovrà contenere il riferimento al contratto, il numero dell'Ordine di Acquisto (SAP) ricevuto, il codice CIG e, ove previsto, il riferimento al Documento di Trasporto.

15.4 Le singole fatture, fiscalmente non scartate dallo Sdl (Sistema di Interscambio) e complete dei riferimenti indicati al comma che precede, saranno liquidate entro i termini di cui al D.lgs 231/2002 così come modificato dal D.lgs n. 192/2012 decorrenti dalla data del ricevimento della fattura ovvero dalla data di accertamento, da parte del responsabile dell'esecuzione, della rispondenza della prestazione effettuata alle prescrizioni previste nel presente Capitolato, o in quelli diversamente concordati tra le parti.

15.5 Ai fini del pagamento, il Contraente allega al contratto sub ovvero trasmette prima della maturazione del corrispettivo, a COTRAL, a firma del legale rappresentante, i dati inerenti:

- 1) gli estremi identificativi del conto corrente bancario o postale dedicato;
- 2) le generalità e codice fiscale della persona o delle persone delegate ad operare sul conto dedicato con l'impegno a comunicare ogni variazione.

15.6 COTRAL si riserva di richiedere la compilazione di un "Modulo Acquisizione Dati" al fine di censire il Contraente nei propri sistemi informativi contabili e di comunicare al Contraente anche un "codice fornitore univoco" generato dal sistema <<Vendor Invoice Management>> .

15.7 Ai sensi dell'art. 48 bis del DPR n. 602/1973, del D.M. n. 40/2008 e della Circolare MEF-RGS n. 13/2018, prima dell'erogazione del corrispettivo, COTRAL deve verificare se risulti un inadempimento nei confronti dell'erario a carico del beneficiario, tramite apposita richiesta all'Agenzia delle Entrate - Riscossione; laddove emerga una situazione di inadempimento, COTRAL è tenuta a sospendere il pagamento nei confronti del Contraente e versare la somma all'Agenzia delle Entrate - Riscossione ed il Contraente a sospendere la decorrenza dei termini di pagamento.

15.8 Il pagamento del corrispettivo della prestazione richiede la trasmissione/acquisizione del D.U.R.C., con validità ai sensi di legge.

Cotral S.p.A.	Oggetto dell'appalto	Area/Funzione xxxx
---------------	----------------------	--------------------

15.9 Non è previsto adeguamento del corrispettivo. Il corrispettivo a corpo e a misura si intende immodificabile per tutta la validità del presente contratto.

15.10 La fatturazione del corrispettivo dei servizi di cui all'Area Tematica A, avverrà con cadenza temporale trimestrale posticipata ciascuna relativa ad un trimestre solare intero mentre la fatturazione dei servizi di cui all'Area Tematica B, avverrà in unica soluzione posticipata correlata all'avvenuta esecuzione del servizio richiesto.

15.11 Il pagamento delle fatture, fiscalmente regolarizzate, sarà effettuato mediante una delle seguenti modalità:

- a) a mezzo accredito in conto corrente postale intestato all'Appaltatore, i cui estremi dovranno essere indicati in fattura,
- b) a mezzo accredito in conto corrente bancario intestato all'Appaltatore, i cui estremi dovranno essere indicati in fattura.

15.12 Le fatture saranno liquidate subordinatamente al *benestare*, da parte del Responsabile del Servizio del Committente, in ordine:

- a) alla esattezza degli importi delle fatture relative al periodo di riferimento, per quanto attinente alle prestazioni effettivamente rese;
- b) alla sussistenza di motivi per l'applicazione di penalità.

15.13 In presenza di una delle condizioni previste al precedente punto, gli importi relativi saranno detratti in ordine prioritario:

- 1) dalle altre fatture, relative al servizio ammesse al pagamento;
- 2) dalla cauzione, nel qual caso la medesima deve essere reintegrata fino alla concorrenza del 100% dell'importo prescritto

15.14 L'ammontare delle eventuali penali previste sarà detratto dagli importi delle fatture dopo che il Contraente, su richiesta documentata di COTRAL, abbia formalmente accettato la detrazione emettendo apposita nota di credito, con le medesime modalità previste per l'emissione e l'invio delle fatture.

15.15 Ai sensi dell'art. comma 30 comma 5-bis del D.lgs n.50/2016 e s.m.i. del DPR n.207/210, sull'importo netto progressivo delle prestazioni è operata una ritenuta dello 0,50%. Le ritenute saranno svincolate in liquidazione finale, previo rilascio del Certificato di Collaudo o di Verifica di Conformità, previo rilascio Documento Unico di Regolarità Contributiva.

15.16 In caso di ritardo nei pagamenti, il tasso di mora viene stabilito in una misura pari al tasso BCE stabilito semestralmente e pubblicato con comunicazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze sulla G.U.R.I., maggiorato di otto punti percentuali, secondo quanto previsto nell'art. 5 del D.Lgs 9 ottobre 2002, n.231.

15.17 Il pagamento degli interessi di mora sarà versato al Contraente, previa acquisizione di idoneo documento contabile, ovvero della fattura elettronica con le modalità precedentemente indicate, unitamente al prospetto/tabulato di calcolo, nonché previa verifica e controllo della corrispondenza con le scritture contabili.

15.18 Relativamente alle spese di cui all'art.6 del D.lgs n. 231/2002 e s.m.i. il Contraente, qualora le richieda, dovrà emettere e trasmettere idoneo documento contabile, ovvero la fattura elettronica con le modalità precedentemente indicate, unitamente alla distinta ed alla copia dettagliata delle stesse.

15.19 Ai sensi dell'art. 29 del D.L. n. 4/2022 convertito nella L. n. 25/2022 e s.m.i., è ammessa la revisione annuale – in aumento/diminuzione - del corrispettivo a decorrere dal 12° mese dalla sottoscrizione del contratto,

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

15.20 La revisione del corrispettivo sarà applicata in base alla variazione dell'indice nazionale dei prezzi al consumo per l'intera collettività (N.I.C.) divisione trasporti – rilevato nell'11° mese dalla sottoscrizione del contratto.

15.21 La revisione dei prezzi è riconosciuta se le variazioni accertate risultano superiori al 5% (cinque per cento) rispetto al corrispettivo (su base annua) determinato in base all'art. 7 che precede.

16. Penalità

16.1 COTRAL, a tutela della qualità del servizio, si riserva di applicar una penale pari all'1 per mille giornaliero dell'importo complessivo.

16.2 L'applicazione della penale sarà preceduta da regolare contestazione scritta, anche a mezzo mail, con indicazione del disservizio e richiesta di fornire controdeduzione scritta entro 3 giorni dalla comunicazione della contestazione medesima e di prestare tutte le necessarie attività per la soluzione ed il superamento del disservizio. L'applicazione delle penali avverrà, in via principale, mediante l'escussione della cauzione definitiva prestata dall'Appaltatore.

16.3 Ai sensi dell'art. 1382 c1 del cc l'applicazione delle penali non esclude il diritto di COTRAL al risarcimento dell'ulteriore danno.

17. Risoluzione del contratto

17.1 Ferma restando l'applicazione delle penalità e il risarcimento del danno, il Committente avrà facoltà di risolvere il contratto, per fatto o causa dell'Appaltatore, nei casi di:

- a) raggiungimento di un importo complessivo di penalità applicate pari all' 10% (dieci per cento) dell'importo contrattuale;
- b) verificarsi di 2 inesatti adempimenti contrattuali, che causino danno patrimoniale, sanzioni a carico del Committente, ritardi nel rispetto delle scadenze di legge e normativa complementare;
- c) cessione totale o parziale del contratto;
- d) mancato reintegro della cauzione definitiva;
- e) azione giudiziaria nei confronti del Committente per causa dell'Appaltatore;
- f) avvio di procedure concorsuali
- g) violazione dei principi di liceità del trattamento di dati personali, frode, colpa grave, grave negligenza
- h) laddove presente, grave violazione degli adempimenti collegati all'applicazione della clausola sociale

17.2 In ogni altro caso di riscontro, con notevole frequenza o con caratteristiche di particolare rilevanza, di disservizi, anomalie, negligenza, mancata rispondenza del servizio/fornitura effettuato ai requisiti e prescrizioni del presente Capitolato, il Committente procederà a diffidare l'Appaltatore mediante ingiunzione recante il termine perentorio entro cui debbono cessare le cause che motivarono la diffida, nonché l'avvertimento che - in caso di inosservanza - si darà luogo alla risoluzione del contratto in danno dell'Appaltatore. Il permanere delle stesse cause che motivarono la diffida, sotto pena di risoluzione, oltre i termini indicati nella diffida medesima, così come il ripetersi delle stesse cause, costituirà motivo di risoluzione del contratto in danno dell'Appaltatore.

17.3 La risoluzione dà diritto al Committente di rivalersi su eventuali crediti dell'Appaltatore, nonché sulla cauzione prestata, incamerandola per intero.

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

17.4 Con la risoluzione del contratto, sorge nel Committente il diritto ad affidare l'appalto a terzi, in danno dell'Appaltatore.

17.5 L'affidamento dell'appalto a terzi, per il periodo necessario allo svolgimento delle procedure di gara, può avvenire mediante stipula di un nuovo contratto da stipulare con il concorrente posto al secondo posto della graduatoria finale di aggiudicazione ovvero mediante procedura negoziata o, entro i limiti prescritti, mediante sistema in economia, stante l'esigenza di limitare le conseguenze dei ritardi connessi con la risoluzione del contratto, salvo avviare la procedura di gara per l'appalto definitivo.

17.6 L'affidamento a terzi viene notificato all'Appaltatore nelle forme prescritte, con successiva comunicazione verrà comunicato l'importo del danno che le sarà addebitato per i maggiori oneri sostenuti dall'Amministrazione rispetto al compenso pattuito nel contratto risolto.

17.7 Tali somme sono prelevate da eventuali crediti dell'Appaltatore e, ove questi non siano sufficienti, dal deposito cauzionale, senza pregiudizio dei diritti del Committente sui beni dell'Appaltatore.

17.8 Nel caso di minore spesa, nulla compete all'Appaltatore.

17.9 L'esecuzione in danno non esime l'Appaltatore dalle responsabilità civili e penali in cui lo stesso possa incorrere a norma di legge per i fatti che hanno motivato la risoluzione.

17.10 La risoluzione del contratto viene dichiarata con provvedimento amministrativo a firma del medesimo soggetto che ha sottoscritto il contratto.

17.11 L'emissione del provvedimento amministrativo viene notificata all'Appaltatore.

17.12 La risoluzione del contratto, per fatto o causa dell'Appaltatore, comporta l'incameramento della cauzione definitiva, fatta salva ogni azione per il risarcimento dei maggiori danni arrecati al Committente.

18. Recesso

18.1 Committente può recedere dal contratto:

- a) per giusta causa;
- b) per motivi di pubblico interesse;
- c) in caso di revoca delle autorizzazioni amministrative necessarie per l'espletamento del servizio;
- d) per ritardata comunicazione della cessione dell'azienda, del ramo di attività o del mutamento della specie giuridica;
- e) in caso di fallimento dell'Appaltatore;
- f) in caso di fallimento dell'impresa mandataria del raggruppamento o in caso di interdizione o inabilitazione del titolare, se trattasi di impresa individuale, qualora l'Amministrazione non intenda avvalersi della facoltà di proseguire il contratto con altra impresa del gruppo o altra, in possesso dei prescritti requisiti di idoneità, entrata nel gruppo in dipendenza di una delle cause predette, che sia designata mandataria nei modi prescritti;
- g) in caso di concordato preventivo, di stato di moratoria e di conseguenti atti di sequestro o di pignoramento a carico dell'impresa;
- h) in caso di morte dell'imprenditore, ove la considerazione della sua persona appaia motivo di determinante garanzia;
- i) in caso di morte di qualcuno dei soci e il Committente non ritenga di continuare il rapporto contrattuale con gli altri soci;
- j) in caso di morte di qualcuno dei soci accomandatari e il Committente non ritenga di continuare il rapporto contrattuale con gli altri soci;

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

k) in caso di morte del titolare dell'impresa mandataria di un raggruppamento, ove costituita in impresa individuale, qualora il Committente non intenda avvalersi della facoltà di proseguire il contratto con altra, in possesso dei prescritti requisiti di idoneità, entrata nel gruppo in dipendenza della causa predetta, che sia designata mandataria nei modi prescritti.

18.2 Il recesso avrà effetto dal giorno in cui la volontà di recedere sarà ricevuta dall'Appaltatore.

18.3 Dalla data di efficacia del recesso, l'Appaltatore dovrà cessare tutte le prestazioni assicurando, tuttavia che tale cessazione non comporti danno alcuno al Committente.

18.4 In caso di recesso da parte del Committente, l'Appaltatore ha diritto al pagamento dei servizi prestati, purché erogati correttamente ed a regola d'arte, secondo il corrispettivo e le condizioni previste nel contratto, rinunciando espressamente, ora per allora, a qualsiasi ulteriore eventuale pretesa anche di natura risarcitoria ed a ogni ulteriore compenso o indennizzo e/o rimborso delle spese, anche in deroga a quanto previsto dall'art. 1671 cod. civ.

19. Sospensioni per causa di forza maggiore

19.1 Vengono riconosciute sospensioni solo per le seguenti cause di forza maggiore:

- Calamità naturali;
- Scioperi documentati dal personale dell'assuntore;

19.2 Il ricorrere durante l'esecuzione dell'appalto a circostanze di forza maggiore deve essere denunciato e dimostrato tempestivamente all'Impresa.

19.3 Eventuali controversie o rivendicazioni nei confronti del Committente non potranno costituire giustificato motivo per la sospensione o ritardo nella esecuzione delle consegne.

20. Subappalto

20.1 In considerazione della natura dell'affidamento, per la presente procedura il subappalto è vietato.

21. Divieto di cessione dell'appalto e modificazioni soggettive

21.1 E' vietata la cessione, anche parziale, del contratto da parte del fornitore.

21.2 Le cessioni di azienda e gli atti di trasformazione, fusione e scissione relativi al fornitore non hanno singolarmente effetto nei confronti della COTRAL fino a che il "cessionario", o il soggetto risultante dall'avvenuta trasformazione, fusione e scissione, non abbia proceduto nei confronti della stessa alle comunicazioni e consegna di documentazione secondo quanto previsto nel D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.. Nei sessanta giorni successivi la COTRAL potrà opporsi al subentro del nuovo soggetto nella titolarità del contratto, con effetti risolutivi sulla situazione in essere, nei casi previsti dal D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.. In mancanza di opposizione si produrranno tutti gli effetti attribuiti dalla legge alle operazioni sopra indicate.

21.3 In ogni caso restano ferme le ulteriori previsioni normative in tema di prevenzione della delinquenza di tipo mafioso e di altre gravi forme di manifestazione di pericolosità sociale.

21.4 Fermo quanto previsto dal D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. o da altre disposizioni di legge, qualora nei confronti del Contraente sia intervenuta l'emanazione di un provvedimento definitivo che dispone l'emanazione di una o più misure di prevenzione di cui all'art. 3 L. 1423/1956 ed agli artt. 2 e ss. L. 575/1965 ovvero sia intervenuta sentenza di condanna passata in giudicato per frodi nei riguardi del committente, di subappaltatori, di fornitori, di lavoratori o di altri soggetti comunque interessati ai lavori

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

ovvero per violazione degli obblighi attinenti alla sicurezza sul lavoro, nonché in caso di intervenuta revoca dell'attestazione di qualificazione per aver prodotto falsa documentazione o dichiarazioni mendaci (risultante dal casellario informatico) la COTRAL avrà facoltà di risolvere il contratto.

22. Cessione dei crediti

22.1 La cessione dei crediti per i corrispettivi delle prestazioni comprese nel contratto oggetto del presente Capitolato è consentita nei casi, entro i limiti e con le modalità stabilite nell'art. 106 comma 13 del D.Lgs. n. 50/2016 e, in particolare, con riserva di rifiuto da parte del Committente, manifestato, ai sensi del medesimo comma.

22.2 COTRAL per accettare un atto/comunicazione di cessione di crediti (L. 21 febbraio 1991, n. 52 e s.m.i.) necessita che in esso risulti espresso il consenso della "parte cedente" affinché il "debitore ceduto" possa procedere a suo carico ad assolvere alle finalità di cui all'art. 48 bis del DPR n. 602/1973, Decreto Ministeriale n. 40 del 18/01/2008, circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 29 del 8/10/2009, circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 29 del 08/10/2009, art. 2 c. 17 della Legge 15 luglio 2009 n. 94 e Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 13 del 21/03/2018.

22.3 Oltre che le predette informazioni ed i riferimenti ai titoli di credito oggetto di cessione, (i) i crediti non devono essere stati oggetto di precedenti atti di cessione di crediti (anche di massa); (ii) l'atto deve contenere i riferimenti agli Ordini di Acquisto (SAP) ed - ai sensi del c. 7 dell'art. 3 della L. 136/2010, ove applicabile - il CIG e/o il CUP - relativi alla fornitura/servizio nonché le coordinate bancarie del "cessionario".

22.4 In ogni caso la COTRAL potrà opporre al "cessionario" tutte le eccezioni opponibili al "cedente" in base al contratto da cui derivano i crediti ceduti.

23. Garanzie e responsabilità

L'Appaltatore si impegna a dichiarare e garantire di essere in possesso delle necessarie capacità tecniche e professionali nonché di un team di lavoro formato da qualificati professionisti specializzati nel settore, con esperienza pluriennale nell'ambito dell'attività oggetto di affidamento.

L'Appaltatore si impegna a dichiarare e garantire di non aver realizzato condotte contrarie alle regole della concorrenza nell'ambito della o aventi effetto sulla procedura di affidamento.

24. Cauzione definitiva

24.1 A garanzia degli impegni assunti l'Appaltatore dovrà costituire, prima di iniziare l'esecuzione del contratto, una garanzia fideiussoria per un importo pari al 10% dell'importo contrattuale, al netto di IVA, ai sensi dell'art. 103 del D.Lgs. n. 50/2016 e con le modalità ivi stabilite. Essa prevede espressamente la rinuncia al beneficio della preventiva escussione del debitore principale ai sensi dell'art. 1944, comma 2 c.c., la rinuncia all'eccezione di cui all'art. 1957 comma 2 c.c., nonché l'operatività della garanzia stessa entro quindici giorni, a semplice richiesta scritta del Committente.

24.2 La cauzione resta versata per tutta la durata del rapporto contrattuale ed anche dopo la conclusione del medesimo, sino alla conclusione degli adempimenti di fine contratto e comunque alla definizione di tutte le pendenze.

24.3 Il Committente potrà trattenere sull'ammontare della cauzione definitiva i crediti vantati nei confronti dell'Appaltatore e derivanti dal contratto di appalto.

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

24.4 L'Appaltatore è obbligato, entro 10 giorni dalla comunicazione del Committente, a reintegrare la cauzione definitiva qualora il Committente, in mancanza di corrispettivi non ancora pagati, porti in detrazione le eventuali penali dalla cauzione.

24.5 In caso di risoluzione del contratto per inadempienze dell'Appaltatore, il Committente tratterrà, a titolo di penale e fatto salvo il diritto al risarcimento di eventuali maggiori danni, la somma costituente il deposito cauzionale.

24.6 La cauzione definitiva sarà restituita o svincolata senza interessi, dopo la scadenza del rapporto contrattuale, ivi compresa l'eventuale proroga e termini di garanzia e comunque al termine delle operazioni di fine contratto, entro 30 gg. dalla richiesta dell'Appaltatore, sempre che non sussistano controversie o pendenze di sorta.

25. Riservatezza

25.1 L'Appaltatore ha l'obbligo di mantenere e di far mantenere riservati i dati e le informazioni di cui venga in possesso, 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 delle prestazioni contrattuali.

Detto obbligo sussiste, altresì, relativamente a tutto il materiale originario o predisposto in esecuzione delle prestazioni contrattualmente stabilite.

25.2 L'Appaltatore è, inoltre, responsabile per l'esatta osservanza da parte dei propri dipendenti, consulenti e collaboratori di quest'ultimi, fornitori, nonché di subappaltatori e dei dipendenti, consulenti e collaboratori di quest'ultimi, degli obblighi di riservatezza anzidetti.

25.3 In caso di inosservanza degli obblighi di riservatezza, il Committente ha la facoltà di risolvere di diritto il contratto stipulato, fermo restando il risarcimento, da parte dell'Appaltatore, di tutti i danni derivanti.

25.4 La violazione dei disposti del presente articolo, da parte sia dell'Appaltatore che del proprio personale, costituirà uno dei motivi di giusta causa di risoluzione del contratto.

26. Brevetti industriali e diritti d'autore

26.1 L'Appaltatore 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 ed in genere di privativa altrui.

26.2 Qualora venga promossa nei confronti del Committente azione giudiziaria da parte di terzi, l'Appaltatore manterrà e terrà indenne il Committente assumendo a proprio carico tutti gli oneri conseguenti, inclusi i danni verso terzi, le spese giudiziarie e legali a carico del Committente, fermo restando il diritto al risarcimento del danno nel caso in cui la pretesa azionata sia fondata.

27. Adempimenti di fine fornitura/servizio

27.1 Al termine di ciascuno degli esercizi di cui all'Area tematica A, l'Appaltatore trasmette una relazione contenente la consuntivazione delle attività svolte, dei tempi/ore impiegati/e con l'indicazione delle qualifiche professionali utilizzate.

27.2 Al termine di ciascuno dei servizi di cui all'Area tematica B, l'Appaltatore trasmette una relazione contenente la consuntivazione delle attività svolte, dei tempi/ore impiegati/e con l'indicazione delle qualifiche professionali utilizzate.

<i>Cotral S.p.A.</i>	<i>Oggetto dell'appalto</i>	<i>Area/Funzione xxxx</i>
----------------------	-----------------------------	---------------------------

28. Trattamento dei dati personali

28.1 Nella procedura di Gara, Il Committente è titolare del trattamento dei dati personali delle persone fisiche che rappresentano l'appaltatore, secondo le norme vigenti e per le finalità connesse all'appalto.
28.2 L'Appaltatore ha la facoltà di esercitare i diritti previsti dal Regolamento UE art. 679/2016 (Regolamento generale sulla protezione dei dati personali) nella misura in cui vengano rispettate le normative in materia di appalti, trasparenza e anticorruzione.

29. Foro competente

29.1 Per ogni controversia sarà competente, in via esclusiva, il Foro di Roma.

30. Elenco degli allegati al presente Capitolato

Omissis

31. Chiarimenti

Si rimanda a quanto previsto nelle Norme di Gara e Contrattuali

32. Sopralluoghi preventivi

Omissis

33. Clausola sociale

Omissis