

CAPITOLATO SPECIALE PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI ANNUALI, SECONDO LA NORMATIVA VIGENTE, RELATIVO AGLI ESERCIZI 2022-2023-2024.

Premessa

Il presente Capitolato Speciale disciplina le condizioni e modalità del servizio di revisione legale dei conti annuali, secondo normativa vigente, relativi agli esercizi 2022-2023-2024, prevedendo altresì tutti gli elementi necessari per una compiuta definizione tecnica ed economica dell’oggetto dell’appalto.

A tale fine si forniscono le seguenti informazioni sui principali aspetti dell’attività e dell’organizzazione di Roma Servizi per la Mobilità S.r.l., di seguito anche Stazione Appaltante.

Roma Servizi per la Mobilità s.r.l. è società con unico socio Roma Capitale, costituita con atto pubblico del 21 dicembre 2009, mediante scissione parziale da ATAC S.p.A., con contestuale trasferimento proporzionale del patrimonio. Il patrimonio netto al 31/12/2020 è pari ad € 12.655.887,00, di cui 10 milioni imputato a capitale sociale ed il restante a riserve.

Roma Servizi per la Mobilità s.r.l. ha per oggetto lo svolgimento di attività inerenti la mobilità pubblica e privata di supporto a Roma Capitale di cui è emanazione organica ed ente strumentale. E’, pertanto, soggetta all’attività di direzione e coordinamento di cui agli artt. 2497 e 2497 bis c.c. da parte di Roma Capitale.

Complessivamente Roma Servizi della Mobilità s.r.l. consta di 307 persone, compresi i dirigenti. La struttura interna della società è organizzata sulla base di un Codice di Corporate Governance in armonia con quello predisposto dal socio Roma Capitale per le società del Gruppo, secondo un sistema articolato ed omogeneo di regole che definiscono i ruoli, individuano i relativi poteri e responsabilità, introducono peraltro forme di controllo e di pubblicità dell’attività svolta, anche in osservanza al D.Lgs. n. 231/01, assicurando in tal modo oltre all’affidabilità del management, anche la diligenza, la lealtà ed l’efficienza di tutto il personale.

Nell’ambito dell’organizzazione di Roma Servizi per la Mobilità s.r.l. riveste un ruolo centrale il Consiglio di Amministrazione, cui fanno capo le funzioni e le responsabilità degli indirizzi strategici ed organizzativi, nonché la verifica dell’esistenza dei controlli necessari per monitorare l’andamento della società. Il Collegio Sindacale è l’organo di controllo interno alla società, garante della legalità dell’amministrazione di cui risponde direttamente al socio Roma Capitale.

Art. 1 – Oggetto e Durata

Le prestazioni richieste si riferiscono all’attività di revisione legale dei conti di Roma servizi per la mobilità S.r.l. (anche RSM o Roma Servizi), come disciplinata dalla normativa vigente, per ciascuno degli esercizi 2022-2023-2024. Il bilancio d’esercizio di RSM viene redatto secondo i Principi Contabili Nazionali.

Le prestazioni richieste per l'attività di revisione legale avranno una durata di tre esercizi, con scadenza alla data di approvazione del Bilancio relativo all'ultimo esercizio dell'incarico, così come previsto dall'art. 22.7 dello Statuto Societario.

Art. 2 – Descrizione delle attività/servizi compresi nell'appalto

Espletamento, da parte della Società di revisione aggiudicataria, delle attività previste dall'art. 14 del D.Lgs. 39/2010.

Il sopraccitato articolo prevede che la Società incaricata:

- verifichi, nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- esprima, con apposita relazione, un giudizio sul bilancio di esercizio.

La Società di revisione incaricata può chiedere agli amministratori di Roma Servizi per la Mobilità S.r.l. documenti e notizie utili al controllo e può procedere ad ispezioni.

L'attività svolta deve essere documentata in apposito libro nel rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 2421 - 3° comma c.c, con specifica e puntuale rendicontazione trimestrale del numero ore/uomo impiegato.

Le fonti cui la Società di revisione aggiudicataria deve riferirsi per esprimere il giudizio sul bilancio di Roma Servizi per la Mobilità S.r.l. sono: la vigente legislazione italiana e comunitaria, nonché i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La Società aggiudicataria dovrà inoltre:

- occuparsi della revisione e asseverazione del "Prospetto" del saldo dei crediti e debiti di Roma Capitale con Roma servizi per la mobilità al 31 dicembre di ogni anno di attribuzione dell'incarico. Il "Prospetto" è predisposto secondo la normativa vigente ed è corredato dalla nota esplicativa contenente i criteri contabili adottati per la sua redazione. A tal uopo la Società di revisione avrà libero accesso alle scritture contabili e ad ogni informazione ritenuta utile per l'espletamento dell'incarico;
- ai fini della richiesta del rimborso degli oneri di malattia del personale dipendente di Roma Servizi per la Mobilità anticipati dalla società, in ossequio all'art. 1 co. 148 della L. n. 311/2004 e dell'art. 4 del Decreto Interministeriale 6/8/2007, svolgere le attività necessarie e sottoscrivere il modello fornito dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali avente ad oggetto "ONERI COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO (LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, COMMA 273)" contenente i trattamenti aggiuntivi definiti dagli accordi nazionali 18.09.2005 - 15.11.2015, comprensivi dei ratei di 13[^] e 14[^] mensilità - escluso accantonamento TFR da inviare, ogni anno al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, entro la scadenza definita dallo stesso Ministero (generalmente fissata al 31/03);
- predisporre pareri sulle relazioni trimestrali sull'andamento della Società. Tali relazioni trimestrali sul generale andamento della gestione, sullo stato di attuazione degli obiettivi indicati nel Piano Strategico Operativo, sui dati economici, sull'andamento della situazione economico-finanziaria e sulla sua evoluzione patrimoniale e finanziaria, sui livelli di indebitamento, sulla situazione dell'organico e delle collaborazioni e/o consulenze, sulle operazioni

di maggior rilievo (con particolare evidenza di fatti e/o accadimenti che abbiano, o potrebbero avere, riflessi sull'esecuzione del servizio e/o sul bilancio, nonché sulla riconciliazione dei crediti e dei debiti tra Roma Capitale e la società) sono inviate da Roma Servizi per la Mobilità S.r.l. al socio Roma Capitale entro i 15 giorni successivi al trimestre di riferimento.

La Società di revisione aggiudicataria dovrà predisporre i pareri sulle relazioni trimestrali fino alla relazione relativa al trimestre precedente la scadenza dell'incarico.

La Società di revisione aggiudicataria dovrà partecipare ad un numero minimo di n. 4 incontri/anno con riguardo alle singole relazioni trimestrali, oltre a quello sul bilancio di esercizio.

In ogni caso deve intendersi compreso qualsivoglia altro servizio/adempimento connesso alle attività sopra descritte, anche a seguito di sopravvenute modifiche normative.

Art. 3 – Requisiti di ammissione

L'Affidatario dovrà essere regolarmente iscritto nel Registro dei Revisori Legali - sez. A ex D.Lgs. n. 39/2010, e dovrà aver regolarmente eseguito – nei cinque anni antecedenti alla data di scadenza dell'offerta - contratti aventi ad oggetto servizi di revisione legale dei conti annuali, secondo la normativa vigente presso soggetti della PA, Enti Pubblici o Società partecipate da PA, Enti Pubblici o Enti Locali, per un importo complessivo di € 120.000,00.

Art. 4 – Importo a base di gara e determinazione del corrispettivo

L'importo complessivo a base d'asta è fissato in € 120.000,00 oltre oneri fiscali.

Il corrispettivo dovrà essere determinato dalle Società di revisione partecipanti alla gara in conformità ai criteri fissati dalla CONSOB con comunicazione n. DAC/RM/96003556 del 18/4/1996 cioè in base alla stima dei tempi necessari a svolgere l'incarico.

Tale stima dovrà risultare da una previsione analitica dell'impegno richiesto nelle varie fasi di cui si compone l'incarico (pianificazione amministrazione ed esecuzione dei lavori per voce di bilancio) ripartito tra le varie categorie di personale professionale impiegato dalla Società di revisione per anno.

Ai tempi di lavoro stimati per categoria dovranno applicarsi le rispettive tariffe orarie, che variano nell'ambito di ogni categoria in rapporto ai livelli di esperienza.

Le tariffe applicate non dovranno subire variazioni durante tutto il periodo dell'incarico ricevuto; comunque il tempo per lo svolgimento effettivo dell'incarico non potrà essere superiore del 20% rispetto a quello indicato nella previsione.

Art. 5 – Composizione del gruppo di lavoro

Il gruppo di lavoro, supportato da assistenti, dovrà essere composto da: Soci, Dirigenti e Revisori esperti.

Il concorrente si impegna, nel corso del triennio, a mantenere la medesima composizione del Gruppo di lavoro rispetto a quella indicata in sede di gara.

Pertanto, il concorrente si obbliga a comunicare eventuali variazioni al Gruppo di lavoro, variazioni che potranno essere effettuate soltanto previa autorizzazione da parte della stazione appaltante. Le eventuali variazioni del gruppo di lavoro dovranno garantire il livello di mantenimento degli skill indicati in sede di offerta (esperienza, titoli di studio, ecc.).

Art. 6 – Oneri a carico della ditta appaltatrice

Gli oneri e le spese contrattuali comprese quelle di registrazione del contratto medesimo ed ogni ulteriore spesa ad esso inerenti saranno interamente e completamente a carico della Società aggiudicataria.

Art. 7 – Modalità di espletamento delle prestazioni

Alla Società aggiudicataria faranno carico, oltre a tutti gli obblighi derivanti da leggi, regolamenti, contratti collettivi e integrativi aziendali in materia di rapporti di lavoro verso il proprio personale impiegato, anche ogni responsabilità per danni e infortuni che possano derivare a detto personale nel corso del lavoro prestato in esecuzione dell'incarico conferitole.

Roma Servizi resta fin d'ora sollevata da ogni pretesa al riguardo.

La Società aggiudicataria si assume, inoltre, ogni responsabilità per eventuali danni che il proprio personale dovesse causare nella sede di Roma Servizi nell'espletamento dell'incarico.

La Società aggiudicataria si assume la piena ed esclusiva responsabilità del corretto ed esatto espletamento dell'incarico di che trattasi anche in relazione ai lavori svolti con la collaborazione del personale di Roma Servizi si assume, e della verità delle proprie attestazioni.

La Società aggiudicataria si impegna a considerare strettamente riservati i dati e le informazioni di cui verrà a conoscenza ed a farne un uso esclusivo ai fini dell'espletamento dell'incarico.

La Società aggiudicataria si obbliga ad informare il Collegio Sindacale ed il Socio Roma Capitale - Dipartimento Partecipazioni Gruppo Roma Capitale - di qualunque irregolarità riscontrata.

Art. 8 – Controlli

La Roma servizi per la mobilità S.r.l. si riserva la facoltà di effettuare i controlli che riterrà necessari in merito alle ore/uomo impiegate.

Art. 9 – Pagamenti

I corrispettivi dovuti da Roma Servizi, per ciascun esercizio oggetto di revisione legale, pari ad 1/3 del corrispettivo complessivo, verranno corrisposti dietro presentazione di fatture della Società aggiudicataria con rate trimestrali posticipate di uguale importo; la fattura della

quarta rata di ciascuna annualità sarà presentata solo dopo la consegna della relazione di revisione per l'anno di riferimento.

Il pagamento sarà effettuato a norma di legge.

Art. 10 – Controversie

Per ogni controversia legale sarà competente il Foro di Roma.

Art. 11 – Aggiudicazione

La gara sarà aggiudicata a favore dell'offerta economicamente più vantaggiosa sulla base dei seguenti elementi di valutazione:

- Offerta Tecnica: **75 punti;**
- Offerta Economica **25 punti.**

Al fine della valutazione dell'offerta tecnica, i concorrenti dovranno debitamente compilare e sottoscrivere la seguente Tabella 1, e dovranno essere presentati in formato Europeo i Curricula vitae et studiorum firmati di tutti componenti il team con qualifica di Socio, di Dirigente e di Revisore Esperto.

TABELLA 1

ORE STIMATE PER LA PRESTAZIONE DEL SERVIZIO

	TEAM	ORE STIMATE PER L'ESERCIZIO 2022	ORE STIMATE PER L'ESERCIZIO 2023	ORE STIMATE PER L'ESERCIZIO 2024	TOTALE
A	SOCIO				
B	DIRIGENTE				
C	REVISORE ESPERTO				
D	SUBTOTALE (A+B+C)				
E	ASSISTENTE				
F	TOTALE (D+E)				

FIRMA DEL LEGALE RAPPRESENTANTE

Per quanto riguarda la valutazione dell'offerta tecnica, i punteggi saranno attribuiti da un Commissione giudicatrice nominata da Roma servizi per la mobilità S.r.l., sulla base dei criteri tecnici e degli elementi di valutazione di seguito indicati.

- A. **Quantità totale di ore previste nell'offerta (Rigo F della tabella di cui all'Allegato 1): Max 15 punti** - verrà attribuito il punteggio sulla base della

proporzione tra le ore complessive delle singole offerte ed il numero di ore complessivo più alto previsto tra le varie offerte tenendo conto che il numero complessivo delle ore, per ciascun esercizio oggetto dell'appalto, non potrà superare le 800 ore, sulla base della seguente formula;

$$PO_{tot} = (O_{toti} / O_{tot_{max}}) \times 15$$

dove:

PO_{tot}: punteggio attribuito al concorrente;

O_{toti} = Quantità di ore totali offerte dall'lesimo concorrente;

O_{tot_{max}} = Quantità massima di ore totali offerte.

- B. Composizione del team di lavoro basata sul mix professionale: max 30 punti** – il punteggio verrà attribuito sulla base delle ore offerte relativamente a Soci, Dirigenti e Revisori Esperti. Le ore offerte per i soci e dirigenti non potranno superare nel complesso il 35% delle ore complessive offerte per le tre figure - (rigo D della tabella 1). Ove il concorrente in sede di offerta non rispettasse detta percentuale, ai fini dell'attribuzione del punteggio le ore offerte per le tre figure saranno riproporzionate, nel rispetto del vincolo del 35%, mantenendo fermo comunque il complessivo di ore offerto (rigo D della tabella 1).

Per l'attribuzione del punteggio, sarà calcolata la "quantità totale pesata" di ore offerte, relativamente ai soci, dirigenti e revisori esperti. A tal fine le ore offerte per ciascuna figure (Righe A, B, e C della tabella 1) saranno moltiplicate per i seguenti pesi: 1,5 per i soci, 1,30 per i dirigenti e 1 per i revisori esperti e conseguentemente sommate; al concorrente che avrà offerto la "quantità totale pesata" massima di ore relative ai soci, dirigenti e revisori esperti saranno attribuiti 30, punti agli altri concorrenti un punteggio proporzionale sulla base della seguente formula:

$$PQT = (OTPi / OTP_{max}) \times 30$$

dove:

PQT = Punteggio attribuito al concorrente relativamente alla qualità del team

OTPi = Ore totali pesate offerte dall'lesimo concorrente, calcolate secondo le modalità sopra indicate;

OTP_{max} = Ore totali pesate massime offerte da un concorrente, calcolate secondo le modalità sopra indicate.

- C. Qualità del team di lavoro basata sull'esperienza specifica: max 30 punti.** Il punteggio verrà attribuito sulla base delle informazioni riportate nei Curricula dei componenti il team che espletterà il servizio oggetto dell'appalto con riferimento alle esperienze in servizi oggetto dell'appalto prestati, con particolare e massima preferenza per servizi prestati nel settore delle Società strumentali di una Pubblica Amministrazione.

Il punteggio massimo attribuibile ai Curricula varia in funzione della qualifica professionale (Socio, Dirigente, Revisore Esperto), come di seguito riportato:

- **Curricula di componenti il team con qualifica di Socio: max 3 punti**
- **Curricula di componenti il team con qualifica di Dirigente: max 9 punti**
- **Curricula di componenti il team con qualifica di Revisore Esperto: max 18 punti**

La valutazione di tipo discrezionale sarà quindi eseguita dalla commissione giudicatrice con riferimento ai ciascuno dei suindicati 3 gruppi di qualifiche professionali (Soci, Dirigenti, Revisori esperti). A tal fine, con riferimento a ciascun gruppo, i punteggi saranno attribuiti attraverso la media dei coefficienti,

variabili tra zero e uno, attribuiti discrezionalmente dai singoli commissari sulla base dei seguenti range di attribuzione:

- Ottimo 1,00 – 0,75;
- Buono 0,74 – 0,50;
- Sufficiente 0,49 – 0,25;
- Insufficiente 0,24 – 0,00.

Terminata la procedura di attribuzione discrezionale dei suddetti coefficienti, si procederà a trasformare la media dei coefficienti attribuiti ad ogni offerta da parte di tutti i commissari in coefficienti definitivi, riportando ad uno la media più alta e proporzionando a tale media massima le medie provvisorie prima calcolate. Il coefficiente così ottenuto sarà moltiplicato per il punteggio massimo attribuibile per l'elemento di valutazione.

- D. **Offerta economica: max 25 punti.** Saranno attribuiti 30 punti al concorrente che avrà quotato il miglior ribasso unico percentuale da applicarsi sull'importo a base di gara fissato in **€ 120.000,00**. Ai restanti concorrenti saranno attribuito un punteggio sulla base della seguente formula:

$$PE = \frac{R_i}{R_{max}} \times 25$$

Dove:

R_i è il ribasso offerto dall'lesimo concorrente;

R_{max} è il ribasso massimo offerto;

PE punteggio offerta economica.

Il prezzo non dovrà subire variazioni per adeguamento al costo della vita e resterà fisso per tutta la durata di espletamento del servizio, salvo cambiamenti significativi ed eventi eccezionali oggi non prevedibili.

Il prezzo stesso sarà comprensivo e compensativo di ogni e qualsiasi onere connesso all'impiego del personale (assicurazioni infortuni e tutti gli altri oneri previsti da leggi, regolamenti o contratti) e all'espletamento del lavoro.

Art. 12. – DIVIETO DI CESSIONE DEL CONTRATTO

È fatto divieto all'aggiudicatario di cedere a terzi, in tutto o in parte, il contratto d'appalto.