

Direzione Amministrazione Finanza e Controllo

Amministrazione e Finanza

Roma, 8 febbraio 2019

Prot. n. 2019/820985

Capitolato tecnico

Affidamento del servizio per lo svolgimento di procedure di verifica sul bilancio d'esercizio 2018 ai sensi del Principio di revisione ISRS 4400

Definizioni

Di seguito sono riportate le definizioni per i termini maggiormente utilizzati nel presente documento:

- Stazione Appaltante: Agenzia delle entrate-Riscossione
- Fornitore: affidatario dei servizi oggetto del presente Capitolato Tecnico
- Contratto: è il contratto sottoscritto da Agenzia delle entrate-Riscossione con il Fornitore, per effetto del quale quest'ultimo si obbliga a eseguire le prestazioni richieste
- Numero di Regolare Esecuzione: numero identificativo comunicato da Agenzia delle entrate-Riscossione in fase di autorizzazione alla fatturazione e che il Fornitore deve riportare nella fattura elettronica
- Responsabile del Servizio: Persona nominata dal Fornitore quale referente delle forniture di cui al presente Capitolato Tecnico, con ruolo di supervisione e coordinamento e potere di rappresentanza del Fornitore medesimo. Tale figura è dotata di adeguate competenze professionali e di idoneo livello di responsabilità, nonché di potere di rappresentanza e delega interna per le attività di gestione dell'appalto, ed è responsabile del conseguimento degli obiettivi relativi allo svolgimento delle attività previste contrattualmente.

Oggetto del contratto

Il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle riunioni svoltesi nel corso del 2018 (vedi allegato 1) ha manifestato la volontà di richiedere che siano effettuate procedure di

controllo integrative rispetto a quelle già previste dal contratto in oggetto, con particolare riferimento alle procedure di controllo nell'ambito della chiusura del bilancio di esercizio 2018.

Le procedure di verifica integrative, richieste dal Collegio, sono descritte nell'allegato 2 alla presente nota e sono da riferirsi al principio di revisione ISRS 4400 (vedi allegato 2). Al fine dell'esecuzione di tali servizi, il fornitore dovrà svolgere la propria attività nel rigoroso rispetto della normativa primaria e secondaria vigente in materia, nonché delle norme tecniche e deontologiche della professione.

Durata e importi

Per la determinazione del corrispettivo massimo – **pari a 15.000 euro** - da prevedere per l'erogazione del servizio in oggetto, si è tenuto conto dell'impegno stimato per lo svolgimento di tale servizio previsto in 10 giorni calendariali da un team di 10 persone, come meglio dettagliato nel seguito. L'importo, comprensivo dei rimborsi spese pari al 7,5% del corrispettivo, potrà essere **al massimo pari a 16.125 euro** (sedicimilacentocinquante euro).

I 10 giorni previsti decorrono dalla data di ricezione, da parte del Collegio dei revisori e della società di revisione KPMG, del fascicolo di bilancio 2018 trasmesso dal Presidente secondo quanto previsto dall'art. 13 dello Statuto e dall'art. 6 del Regolamento di Contabilità.

Il Collegio dei Revisori, infatti, è tenuto al rilascio della propria relazione al bilancio nei 15 giorni successivi alla ricezione del fascicolo di bilancio. La relazione delle procedure di controllo eseguite secondo gli standard contenuti nel principio di revisione ISRS 4400, quindi, dovrà essere consegnata dal Responsabile del Servizio al Direttore dell'Esecuzione del Contratto, entro 10 giorni dalla ricezione del fascicolo per permettere al Collegio di prenderne visione entro i termini del rilascio della relazione al bilancio.

A tal proposito si segnala che la data ultima prevista per la trasmissione del fascicolo di bilancio 2018 da parte del Presidente è il 31 marzo 2019.

Modalità di esecuzione dei servizi

Per l'espletamento del servizio il Fornitore dovrà indicare, in sede di stipula, il nominativo del Responsabile del Servizio con ruolo di supervisione e coordinamento e potere di rappresentanza del Fornitore medesimo. Tale figura è dotata di adeguate competenze professionali e di idoneo livello di responsabilità, nonché di potere di rappresentanza e delega interna per le attività di gestione dell'appalto, ed è responsabile del conseguimento degli obiettivi relativi allo svolgimento delle attività previste contrattualmente.

Il Fornitore dovrà impiegare, a sua cura e spese, tutte le strutture ed il personale necessario per l'esecuzione delle prestazioni specificate nel presente capitolato.

Dal punto di vista dei termini di esecuzione dei **servizi relativi alle procedure di verifica integrative oggetto della presente nota ai sensi del Principio di revisione ISRS 4400**, si richiede che il Fornitore completi le attività richieste entro 10 giorni dalla consegna del fascicolo di bilancio 2018 al Collegio dei revisori e alla KPMG da parte del Presidente (entro 3 mesi dalla chiusura dell'esercizio).

La relazione delle procedure di controllo eseguite, secondo gli standard contenuti nel principio di revisione ISRS 4400, dovrà essere consegnata dal Responsabile del Servizio al Direttore dell'Esecuzione del Contratto, entro il termine previsto di 10 giorni dalla ricezione del fascicolo di bilancio definitivo da parte del Presidente.

Fatturazione

La fatturazione del corrispettivo pattuito avverrà in un'unica soluzione a partire dal quindicesimo giorno successivo alla consegna della relazione sulle procedure di controllo eseguite.

L'attestazione di regolare esecuzione, contenente il relativo numero di riferimento per la successiva fatturazione elettronica, sarà trasmessa tramite PEC, a cura del Direttore dell'Esecuzione del Contratto al Responsabile del Servizio, entro i termini previsti per la fatturazione.

Penali

In caso di ritardato adempimento delle prestazioni contrattuali Agenzia delle entrate - Riscossione potrà applicare nei confronti del Fornitore la penale dell'un per mille dell'ammontare netto contrattuale per ogni giorno lavorativo di ritardo.

Superato il 5° giorno di ritardo il contratto dovrà ritenersi nullo, tenuto conto che il Collegio dei Revisori sarebbe obbligato ad emettere la relazione al bilancio senza aver ricevuto le risultanze delle richieste procedure di controllo integrative.

Direzione Amministrazione Finanza e Controllo
Amministrazione e Finanza
IL RESPONSABILE
Riccardo Rufini
(Firmata digitalmente)

All 1 Elenco delle procedure di verifica richieste

All 2 Principio di revisione ISRS 4400