



**“SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE, CONSULENZA  
IN AMBITO DI REVISIONE LEGALE E  
CERTIFICAZIONE BILANCI CONSUNTIVI SU TRE  
ANNUALITÀ”**



**CAPITOLATO TECNICO**

## Sommario

1 AMMINISTRAZIONE AGGIUDICATRICE: .....	3
2 OGGETTO ED IMPORTO DEL SERVIZIO .....	3
3 TIPO DI PROCEDURA.....	3
4 DURATA DELL'APPALTO:.....	3
5 DESCRIZIONE DEL SERVIZIO:.....	4
6 AGGIUDICAZIONE .....	7
7 REQUISITI DI PARTECIPAZIONE.....	7
8 TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLE OFFERTE.....	15
9 SVOLGIMENTO DELLE OPERAZIONI DI GARA .....	17
10 INCOMPATIBILITÀ – INDIPENDENZA ED OBIETTIVITÀ:.....	22
11 RESPONSABILE DEL SERVIZIO DELL'APPALTATORE: .....	22
12 MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE DEI SERVIZI.....	23
13 PENALI .....	24
14 EFFICACIA DELL' AGGIUDICAZIONE DEL SERVIZIO.....	24
15 VERIFICHE SUCCESSIVE ALL'AGGIUDICAZIONE.....	25
16 STIPULA E SOTTOSCRIZIONE DEL CONTRATTO.....	25
17 SUBAPPALTO.....	25
18 AVVALIMENTO.....	26
19 TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI.....	26
20 TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI.....	27
21 FORO COMPETENTE.....	27
22 ALTRE INFORMAZIONI.....	27

## 1 AMMINISTRAZIONE AGGIUDICATRICE:

Denominazione dell'amministrazione aggiudicatrice: ATER Viterbo, Via Igino Garbini n.78/A c.a.p. 01100 Viterbo (VT).

Responsabile del procedimento: dott.ssa Simona Laureti alla quale potranno essere richieste ulteriori informazioni tramite il seguente recapito telefonico 0761/293309\_342/6240506. Indirizzo email:

[simona.laureti@atervt.it](mailto:simona.laureti@atervt.it)

## 2 OGGETTO ED IMPORTO DEL SERVIZIO

Oggetto dell'appalto è la prestazione del "Servizio di revisione legale dei conti di Ater" per gli esercizi 2021-2022-2023.

Per ulteriori precisazioni in merito alle attività in oggetto si faccia riferimento al successivo paragrafo 5.

Il prezzo a base d'asta dei servizi professionali richiesti è di seguito così individuato in: € 39.000,00 + Iva più eventuale rinnovo per ulteriori 3 anni per le attività utili al fine di addivenire alla certificazione dei bilanci consuntivi aziendali delle annualità 2021-2022-2023.

## 3 TIPO DI PROCEDURA

La procedura di aggiudicazione è quella negoziata espressa con RDO ad invito su MEPA.

Il criterio per l'aggiudicazione dell'appalto è quello "dell'offerta economicamente più vantaggiosa", disciplinato dall'art. 95 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. con valutazione degli elementi di seguito indicati, determinata da una Commissione appositamente costituita e nominata ai sensi dell'art. 77 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., dopo la scadenza di presentazione delle offerte stesse, ed in base alle modalità meglio specificate nei successivi punti del presente Capitolato. L'Ater di Viterbo si riserva di procedere all'affidamento anche in presenza di una sola offerta valida. Nel caso di più offerte che abbiano riportato un punteggio complessivo uguale, si procederà all'aggiudicazione a favore del concorrente che abbia riportato il maggior punteggio nell'offerta tecnica. In caso di ulteriore parità per sorteggio. L'Ater di Viterbo si riserva la facoltà di non procedere ad alcuna aggiudicazione qualora nessuna offerta risulti valida conveniente o idonea in relazione all'oggetto del contratto (art. 95 co. 12 del D.Lgs 50/2016 e s.m.i.), senza incorrere in responsabilità e/o azioni di risarcimento dei danni e/o indennità e/o compensi di qualsiasi tipo neanche ai sensi degli artt. 1337 e 1338 del codice civile. L'Ater si riserva altresì la facoltà di sospendere e/o annullare e/o di revocare il bando di RDO, di non pervenire all'aggiudicazione e di non stipulare il contratto senza incorrere in responsabilità e/o azioni di risarcimento dei danni e/o indennità e/o compensi di qualsiasi tipo neanche ai sensi degli artt. 1337 e 1338 del codice civile. Sono ritenute cause di esclusione la presentazione di offerte in aumento, parziali, alternative, condizionate o espresse in modo indeterminato o presentate in modo non conforme alla documentazione di gara. Gli operatori economici verranno esclusi dalla gara oltre che nelle varie ipotesi contemplate nelle precedenti disposizioni del presente Capitolato, nel caso in cui non provvedano a regolarizzare la documentazione come richiesto dalla stazione appaltante, a seguito di soccorso istruttorio, ai sensi dell'art. 83 c. 9 del D.Lgs. 50/16 e s.m.i. In conformità a quanto disposto dall'art.

80 del D.Lgs. n. 50/16 e s.m.i. ed in caso quindi di esclusione dell'operatore economico dalla partecipazione alla procedura di appalto o concessione, l'Ater di Viterbo si riserva la facoltà di interpellare progressivamente gli operatori economici che hanno partecipato all'originaria procedura di gara, risultanti dalla relativa graduatoria, al fine di stipulare un nuovo contratto per l'affidamento del completamento dell'appalto. L'Ater di Viterbo provvederà ad interpellare l'operatore economico a partire da quello che ha formulato la prima migliore offerta; l'affidamento verrà effettuato alle medesime condizioni già proposte in sede in offerta. Per la valutazione dell'offerta tecnica ed economica, verrà nominata una Commissione che provvederà ad attribuire un punteggio massimo di 100 punti come indicato dal presente Capitolato: fino ad un massimo di punti 30 per l'offerta economica e fino ad un massimo di punti 70 per l'offerta tecnica. Si procederà alla valutazione anche in presenza di una sola offerta tecnica economica presentata, purché sia ritenuta congrua e conveniente.

#### **4 DURATA DELL'APPALTO:**

La durata dell'appalto è vincolata alla certificazione dei bilanci consuntivi 2021-2023 ed avrà decorrenza con l'avvio dell'esecuzione del contratto e fino alla data di approvazione del bilancio 2023. In ogni caso l'appalto avrà termine al compimento dell'ultima delle attività affidate riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. Alla scadenza del contratto si prevede la possibilità di rinnovo per un ulteriore periodo di 3 annualità. In tale caso l'appaltatore dovrà fornire i servizi alle stesse condizioni in essere ed in rispondenza a tutte le norme e disposizioni previste dal precedente contratto. Sarà comunque facoltà dell'Ente ATER di Viterbo chiedere o meno l'esecuzione dei servizi in rinnovo. La volontà di avvalersi della facoltà di rinnovo sarà comunicata dall'Ente al Revisore con almeno 30 giorni di anticipo rispetto alla data di scadenza del contratto.

In ogni caso l'appalto avrà termine al compimento di tutte le attività affidate riferite all'ultimo esercizio chiuso al 31 dicembre. Per ciascun rinnovo, l'importo massimo sarà pari al valore di riferimento dell'affidamento, sempre al netto di Iva e/o di altre imposte e contributi di legge.

La stazione appaltante, ai sensi dell'art. 106, comma 11, del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. si riserva la facoltà di prorogare il contratto limitatamente al tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente.

#### **5 DESCRIZIONE DEL SERVIZIO OGGETTO DI OFFERTA:**

##### **1. Premessa**

Il servizio di revisione contabile indipendente e certificazione dei bilanci dell'Ater, viene svolto da parte dei soggetti in possesso dei requisiti per l'iscrizione al registro dei revisori legali di cui all'art. 1 del decreto legislativo 39/2010.

Il servizio comporterà l'esame delle procedure e del sistema di controllo interno, la verifica delle registrazioni contabili e dei relativi fatti/eventi gestionali e tutte le altre procedure di verifica necessarie compreso il libero accesso alle scritture contabili e a tutte le informazioni aziendali ritenute utili per l'esecuzione del servizio in oggetto.

Il servizio è finalizzato ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio dell'Ater non sia viziato da errori significativi tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio dell'Ater.

La revisione contabile, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio, presuppone l'esame e l'ottenimento di prove sugli ammontari e le informazioni fornite nel bilancio, nonché la valutazione dell'idoneità dei principi contabili e della congruità delle stime utilizzati dagli amministratori per la redazione dello stesso.

Qualora vengano rilevate nel corso dello svolgimento del servizio irregolarità nella tenuta dei sistemi oggetto della revisione le stesse saranno immediatamente comunicate al Collegio dei Sindaci e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

## 2. Programmazione delle attività

La programmazione e la pianificazione delle attività è concordata con il Direttore Generale dell'Ater e comprende, tra l'altro, le date di intervento, l'individuazione dei referenti interni, le date di redazione ed approvazione dei bilanci, la partecipazione diretta della società di revisione ad eventuali inventari o altre verifiche interne.

## 3. Individuazione dei processi transazionali e verifiche di conformità dei sistemi di controllo interno.

Con riferimento all'oggetto del presente articolo, il servizio si svolge secondo le seguenti procedure di massima:

### a) identificazione dei processi transazionali tipici e significativi dell'attività d'impresa e individuazione:

- delle classi di transazioni inerenti e dei flussi amministrativo contabili correlati;
- dei sistemi e delle procedure adottate dal management per prevenire ed identificare i rischi di errori significativi;

### b) verifica dell'adeguatezza e del corretto funzionamento dei sistemi e delle procedure rilevate;

### c) valutazione delle eventuali eccezioni riscontrate.

## 4. Valutazione di adeguatezza e funzionamento della funzione amministrativa

Il sistema di imputazione contabile deve garantire veridicità, correttezza e completezza delle registrazioni contabili. In questo senso l'organizzazione amministrativo contabile in senso lato comprende tutte le direzioni/funzioni/entità (e quindi non solo quella strettamente contabile) che individualmente sono preposte alla autorizzazione delle imputazioni contabili, alla elaborazione e/o a controlli diversi.

Ne consegue che la veridicità, correttezza e completezza delle registrazioni contabili, configura una complessa attribuzione di responsabilità in capo alle diverse direzioni/funzioni, direttamente od indirettamente coinvolte nei processi e nella predisposizione di documenti rilevanti ai fini del bilancio ed in particolare:

- alle direzioni e funzioni dei processi transazionali di core (acquisti, riscossione contributi e personale) e alle altre direttamente interessate alle registrazioni contabili per quanto attiene la legittimità, veridicità, correttezza e completezza dei documenti e delle informazioni processate;
- all'IT per quanto attiene la correttezza e sicurezza dei processi, delle elaborazioni e la salvaguardia degli accessi riservati alle sole persone autorizzate;
- alla funzione amministrativa in senso stretto per quelle autonomamente predisposte (accantonamenti, stanziamenti a fondi rischi, ratei e risconti, ecc.).

Conseguentemente, con riferimento alle operazioni aventi natura gestionale, sarà valutata e verificata l'attività di controllo svolta dalla funzione amministrativo contabile per il monitoraggio del rispetto dei limiti dei poteri conferiti al management e per la conformità delle operazioni autorizzate alla normativa, ai contratti e agli accordi in essere.

La società di revisione pertanto rileverà preliminarmente il sistema di deleghe in atto, individuerà tutte le fonti di imputazione contabile, i limiti autorizzativi nonché i controlli demandati ed esercitati dalla funzione amministrativo contabile e individuerà e qualificherà il rischio che il sistema amministrativo nel suo complesso non sia in grado di individuare errori od irregolarità, definendo conseguentemente la strategia di audit di verifiche sostanziali sul bilancio.

## 5. Understanding dell'uso dell'IT, risk assessment e verifiche sulla sicurezza e integrità dei dati

La società di revisione considererà il complesso delle transazioni informatiche coinvolte nella rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria e valuterà il rischio che essa possa essere soggetta ad errori significativi.

Il processo di audit in ogni caso deve considerare, come minimo, i seguenti fattori:

- i controlli generali sui dati di input;
- la sicurezza informatica logica e fisica.

#### 6. Verifiche della corretta rappresentazione contabile, patrimoniale ed economica

Agli esiti delle valutazioni e verifiche descritte ai punti precedenti, verrà pianificata ed eseguita la verifica dei saldi di bilancio secondo gli standard di riferimento mediante:

- verifiche dirette;
- verifiche documentali;
- conferme di terzi;
- verifiche dei processi di stima;
- conferme di ragionevolezza, congruità e coerenza (analytical review);
- altre verifiche ritenute necessarie nella circostanza.

#### 7. Verifica dell'adeguatezza delle istruzioni di chiusura contabile e di bilancio

La società di revisione valuta l'adeguatezza e completezza delle prassi di chiusura di fine esercizio, anche con riferimento al coinvolgimento di tutti i soggetti interni o esterni all'Ente che a vario e legittimo titolo detengono informazioni sensibili necessarie ad una corretta redazione del bilancio.

#### 8. Verifica delle scritture contabili di assestamento, delle stime e della corretta rappresentazione secondo i principi contabili di riferimento

Le verifiche dei saldi di bilancio saranno programmate ed effettuate in relazione agli esiti di tutte le fasi precedentemente descritte.

In relazione alle scritture di assestamento (a titolo esemplificativo ratei, risconti, conguagli e stanziamenti a fondi rischi), viene accertata preventivamente la procedura di corretta rilevazione per competenza dei fatti gestionali a cavallo dell'esercizio.

Costituisce inoltre standard generale procedere alla richiesta di conferme dirette e indipendenti relative a banche, legali, depositari, clienti, fornitori, consulenti fiscali e professionisti. I nostri revisori valuteranno inoltre, in relazione alle circostanze, che per ogni attestazione interna significativa le direzioni o funzioni interessate allegghino alle informazioni e alla documentazione ritenuta di pertinenza un'attestazione in merito alla veridicità e completezza di quanto rappresentato.

La verifica della correttezza dei saldi di bilancio sarà effettuata con riferimento alle previsioni di legge e ai principi contabili raccomandati dalla professione con particolare riferimento alla valutazione dei processi di stima.

#### 9. Verifiche degli eventi successivi

Le procedure mirate ad identificare gli eventi che possono richiedere rettifiche o ulteriori informazioni nel bilancio saranno effettuate a ridosso della data di emissione della relazione di revisione e potranno comprendere:

- esame delle procedure poste in essere dalla società per garantire che gli eventi successivi siano identificati e valutati;
- lettura dei verbali dei libri sociali (deliberazioni avvenute dopo la chiusura dell'esercizio) o acquisizione di informazioni in merito ad argomenti discussi nelle riunioni non ancora trascritte;

- colloqui con la Direzione su eventi successivi che possano influire sul bilancio. In questa fase saranno inoltre valutati eventi intervenuti dopo la data della relazione di revisione, ma prima della data di approvazione del bilancio, al fine di verificare se questi possano influire significativamente sul bilancio e valutare se lo stesso debba essere conseguentemente modificato.

#### 10. Discussione dei rilievi emersi

Al termine del lavoro di revisione è prevista una fase di discussione con la Direzione Generale di eventuali problematiche che possono riguardare tra l'altro:

- criticità del sistema di deleghe e poteri;
- debolezze del sistema di controllo interno;
- deviazione dai corretti principi contabili, errori, incompletezze e incoerenze

relative alla loro coerente applicazione nel tempo;

- eventuali limitazioni al nostro lavoro di revisione;
- incertezze sui dati di bilancio e su eventi in corso (cause legali, ecc.);
- passività latenti.

Al termine del lavoro di revisione sarà elaborato e discusso con il management il giudizio professionale sul bilancio soggetto a revisione.

Al termine del lavoro di revisione verrà espresso il giudizio professionale sul bilancio dell'Ater attraverso la relazione di certificazione.

## 6 AGGIUDICAZIONE

L'appalto sarà affidato mediante procedura negoziata ai sensi dell'art.1 comma 2, lett.a) del DL 76/2020, come modificato dall'art.51 del DL 77/21 ed in deroga all'art.36 del D.Lgs 50/2016 del Codice e aggiudicato con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa individuata come miglior rapporto qualità/prezzo, ai sensi dell'art. 95, comma 2, del Codice e delle Linee guida ANAC n. 2/2016. I criteri di valutazione e ponderazione relativa attribuita a ciascuno di essi sono indicati nel successivo paragrafo 7 - Requisiti di partecipazione.

L'ente si riserva di aggiudicare le attività anche in presenza di una singola azienda partecipante alla RDO.

## 7 REQUISITI DI PARTECIPAZIONE

La partecipazione alla procedura di gara in parola è riservata agli operatori economici in possesso dei seguenti requisiti minimi di partecipazione:

### **Requisiti di ordine generale e di idoneità**

o possedere l'iscrizione per attività inerenti al presente servizio nel Registro delle Imprese o in uno dei registri professionali o commerciali dello Stato membro di residenza se si tratta di uno Stato dell'UE;

o possedere l'iscrizione nel Registro dei Revisori Legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 1, comma 1, lettera g) del D.Lgs. n. 39 del 2010 o in uno dei registri professionali commerciali dello Stato membro di residenza, se si tratta di uno Stato dell'UE;

o non trovarsi nelle cause di esclusione di cui all'art. 80 del Codice dei Contratti Pubblici (D.Lgs. n. 50/2016);

o non aver affidato incarichi in violazione dell'art. 53, comma 16-ter, del D.Lgs. n. 165 del 2001.

In caso di riunione di imprese (R.T.I./G.E.I.E./Consorti di cui art. 48 D.Lgs. n. 50/2016) tali requisiti debbono essere posseduti da ciascuna impresa facente parte della riunione stessa.

In caso di partecipazione di consorzio di cui all'art. 45, lett. b) e c) i requisiti in parola dovranno essere

posseduti dal consorzio e dalla consorziate designate quali esecutrici.

### **Requisiti di capacità economica e finanziaria**

o Gli operatori offerenti dovranno aver realizzato, negli ultimi 3 (tre) esercizi finanziari approvati alla data di pubblicazione del bando di gara, un fatturato specifico minimo annuo per servizi di revisione legale e di verifica contabile di altra natura - come da classificazione dei ricavi prevista dalla Comunicazione CONSOB n. 99009588 del 12 febbraio 1999 (c.d. fatturato specifico) - pari a Euro 500.000 IVA esclusa.

Nel caso di riunione di imprese, consorzi ordinari, aggregazioni di imprese di rete, GEIE, il requisito economico finanziario dovrà essere soddisfatto nel complesso dalle imprese riunite e posseduto in misura maggioritaria dall'Impresa mandataria/Capogruppo.

Nel caso di consorzi di cooperative e di imprese artigiane il requisito dovrà essere posseduto dal consorzio o dalle consorziate designate quale esecutrici; nel caso di consorzi stabili il requisito dovrà essere posseduto dal consorzio e sarà valutato a seguito della verifica della effettiva esistenza dei predetti requisiti in capo ai singoli consorziati.

### **Requisiti di capacità tecnica e professionale**

o Gli operatori offerenti dovranno aver svolto, negli ultimi 3 (tre) anni antecedenti la data di pubblicazione del bando di gara, il servizio di revisione legale o volontaria di bilanci d'esercizio di enti pubblici economici o di bilanci d'esercizio o consolidati di società per almeno n. 2 (due) committenti, tra loro diversi, aventi ciascuno i seguenti requisiti:

- totale dell'attivo non inferiore ad Euro 82.500.000,00;
- totale ricavi non inferiore ad Euro 7.200.000,00.

I valori dell'attivo e dei ricavi del bilancio richiesti quali requisiti partecipativi sono giustificati dai valori risultanti dall'analisi del bilancio d'esercizio dell'Ente per il 2019.

Ai fini della verifica del rispetto del termine dei tre anni antecedenti verrà presa in considerazione la data di rilascio della relazione di revisione.

Nel caso di partecipazione da parte di soggetti aggregati, il requisito dovrà essere soddisfatto dalla mandataria/capogruppo.

Nel caso di consorzi di cooperative e di imprese artigiane il requisito dovrà essere posseduto dal consorzio o dalle consorziate designate quale esecutrici; nel caso di consorzi stabili il requisito dovrà essere posseduto dal consorzio e sarà valutato a seguito della verifica della effettiva esistenza dei predetti requisiti in capo ai singoli consorziati.

Considerata la tipologia dei servizi richiesti che possono comportare specifiche valutazioni di ordine tecnico delle prestazioni, alla luce di quanto riportato all'art. 95 c. 2 del D.Lgs. n. 50/2016 nonché di quanto stabilito dall'ANAC nelle linee guida nr. 2 (approvata dal Consiglio dell'ANAC con Delibera nr. 1005 del 21/09/2016) - l'appalto sarà aggiudicato in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo, prevedendosi l'assegnazione dei punteggi secondo lo schema sotto riportato.

La valutazione dell'offerta tecnica e dell'offerta economica sarà effettuata in base ai seguenti punteggi:



<b>PUNTEGGIO MASSIMO</b>	
Offerta tecnica	70
Offerta economica	30
<b>TOTALE</b>	<b>100</b>

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

Nella colonna dei **"Punteggi discrezionali"** vengono indicati i punteggi il cui coefficiente è attribuito in ragione dell'esercizio della discrezionalità spettante alla commissione giudicatrice.

Nella colonna dei **"Punteggi quantitativi"** vengono indicati i punteggi il cui coefficiente è attribuito mediante applicazione di una formula matematica.

Nella colonna dei **"Punteggi tabellari"** vengono indicati i punteggi fissi e predefiniti che saranno attribuiti o non attribuiti in ragione dell'offerta o mancata offerta di quanto specificamente richiesto.

<b>Criteria</b>	<b>Subcriterio</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Punteggio discrezionale</b>	<b>Punteggio quantitativo</b>	<b>Punteggio tabellare</b>	<b>Punteggio (PT) max</b>
<b>PT 1</b>		<b>CARATTERISTICHE DEL TEAM DI AUDIT</b>				25
	PT 1.1	ESPERIENZA DEI SOCI DEL TEAM DI AUDIT		5		
	PT 1.2	ESPERIENZA DEI DIRIGENTI DEL TEAM DI AUDIT		12		
	PT 1.3	ESPERIENZA DEI REVISORI ESPERTI DEL TEAM DI AUDIT		8		
<b>PT 2</b>		<b>ORGANIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' DI AUDIT</b>				40
	PT 2.1	PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITA' DI AUDIT: STRUMENTI E PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITA'	25			
	PT 2.2	PIANIFICAZIONE DEGLI INCONTRI CON IL	15			

		COLLEGIO DEI REVISORI , UFFICIO CONTABILITA' E LA DIREZIONE				
<b>PT 3</b>		<b>COMPETENZE SPECIFICHE DEL TEAM DI AUDIT NEL SETTORE</b>				<b>5</b>
	PT 3.1	ESPERIENZA DEI SOCI DEL TEAM DI AUDIT			3	
	PT 3.2	ESPERIENZA DEI DIRIGENTI DEL TEAM DI AUDIT			2	
		<b>TOTALE PUNTEGGIO TECNICO</b>	<b>40</b>	<b>25</b>	<b>5</b>	<b>70</b>

#### **PT 1 - Caratteristiche del team di audit (25 punti)**

Ai fini della valutazione della qualità delle attività, è stato dato valore alle caratteristiche del "Team di audit" dedicato all'esecuzione del servizio oggetto della presente gara in termini di esperienza riscontrata dai curriculum vitae e alla qualità del servizio in termini di organizzazione delle attività di audit.

PT 1.1 - Esperienza dei Soci del team di audit

PT 1.2 - Esperienza dei Dirigenti del team di audit

PT 1.3 - Esperienza dei Revisori esperti del team di audit.

Ai fini di determinare la professionalità del team – attesa la peculiare natura di Ater e l'attività istituzionale svolta dalla stessa - è stato individuato quale parametro valutativo l'esperienza riguardante gli incarichi di revisione relativi ai bilanci delle seguenti categorie di enti e società:

- enti, società o azienda esercenti attività di edilizia residenziale pubblica;
- società direttamente partecipate dalla **Regione Lazio**, considerato il comune contesto normativo e contabile di riferimento;

Con il termine “incarico” si intende la partecipazione al team che ha effettuato attività di revisione legale o volontaria al bilancio d’esercizio, con rilascio di relazione, svolto nei 5 anni antecedenti la data di pubblicazione del presente Avviso.

In merito alle figure professionali, si precisa che:

- con il termine “Socio” si intende il socio membro dell’operatore economico utilizzato per l’esecuzione del servizio oggetto del presente Appalto, iscritto nel Registro dei Revisori legali ai sensi dell’articolo 1, comma 1, lett. g) del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e s.m.i.;
- con il termine “Dirigente” si intende il dipendente con contratto di lavoro subordinato dell’operatore economico con qualifica di dirigente utilizzato per l’esecuzione del servizio in oggetto;
- con il termine “Revisore esperto” si intende il dipendente con contratto di lavoro subordinato dell’operatore economico utilizzato per l’esecuzione del servizio in oggetto che - alla data di pubblicazione del Bando di gara – lavori da almeno 3 anni nel settore della revisione legale dei conti;
- con il termine “Assistente” si intende ogni altro dipendente dell’operatore economico utilizzato per l’esecuzione del servizio in oggetto.

Ai fini dell’attribuzione del punteggio PT 1.1, PT 1.2 e PT 1.3, si procederà a valutare l’esperienza maturata da parte dei componenti del Team di audit nel settore di riferimento indicato in premessa, considerando, per ciascuna categoria professionale, il numero complessivo di incarichi svolti dal componente del Team con il livello di esperienza più basso, secondo i coefficienti della tabella che segue:

<b><i>Coefficienti assegnati</i></b>				
<b>Figura professionale</b>	<b>0 incarichi</b>	<b>1-2 incarichi</b>	<b>3-5 incarichi</b>	<b>&gt;5 incarichi</b>
Socio	0	2	2,5	2,75
Dirigente	0	2	4	6
Revisore esperto	0	2	3	4

**PT 2 - Organizzazione dell'attività di audit (40 punti)** Ai fini della valutazione dell'organizzazione dell'attività di audit, si prenderà in esame la relazione illustrativa predisposta dal Revisore, contenente le specifiche dell'attività di esecuzione del servizio di audit, oggetto dell'affidamento:

**PT 2.1 - Programmazione dell'attività di audit: strumenti e pianificazione delle attività (25 punti)**

Sarà valutata positivamente l'efficacia degli strumenti, dell'organizzazione e programmazione delle attività di verifica, pianificate per la loro esecuzione tempo per tempo nel corso dell'esercizio. In particolare, saranno apprezzate le misure adottate per anticipare le attività di verifica nel corso dell'esercizio, ove possibile, al fine di ridurre al minimo l'impatto delle verifiche di audit sulle strutture dell'Ente in concomitanza alla chiusura del bilancio.

**PT 2.2 Pianificazione degli incontri con il Collegio dei Revisori e la Direzione Amministrazione Finanza e Controllo (15 punti)** Sarà valutata positivamente la programmazione nonché la frequenza degli incontri, che dovranno avere una periodicità almeno trimestrale, da parte dei Dirigenti e dei Revisori Esperti presso la sede della Direzione di Roma con il Collegio dei Revisori e la Direzione Amministrazione Finanza e Controllo in relazione ai principali temi di bilancio e agli avanzamenti sulle attività di audit in corso.

**PT 3 - Competenze specifiche del Team di audit nel settore (5 punti)**

**PT 3.1 - Esperienza dei Soci del team di audit nel settore**

**PT 3.2 - Esperienza dei Dirigenti del team di audit nel settore.** Tenuto conto delle specificità del settore, sia dal punto di vista normativo che contabile e finanziario, si ritiene opportuno attribuire un punteggio tecnico che valuti l'esperienza maturata dal team di lavoro in tale settore. La valutazione delle competenze specifiche del "Team di audit" nel settore è effettuata attraverso la valutazione, per ciascuna delle categorie di figure professionali di Socio, Dirigente, dell'esperienza maturata nel settore da ogni singolo componente le suddette categorie. In merito alla definizione delle figure professionali, si rinvia a quanto convenuto nel punto PT 1. In particolare saranno assegnati 2 (due) punti se nel Team di audit indicato nell'offerta sia presente almeno un Socio che abbia rilasciato negli ultimi cinque anni la relazione di revisione su almeno 2 (due) bilanci d'esercizio di società o enti che svolgono attività di edilizia residenziale pubblica sottoscrivendone detta relazione. Altresì saranno assegnati 3 (tre) punti se nel Team di audit indicato nell'offerta sia presente almeno un Dirigente che abbia partecipato negli ultimi cinque anni all'attività di revisione su almeno 2 (due) Bilanci d'esercizio di società o enti che svolgono attività di edilizia residenziale pubblica, come sopra definiti. L'attribuzione del punteggio tecnico, **per un totale di 70 punti**, avverrà in modalità: • discrezionale (40 punti), con il metodo del "confronto a coppie"; • quantitativa (25 punti), con il metodo dell'interpolazione lineare riferita alla migliore offerta; • tabellare (5 punti). Il metodo "discrezionale" consiste nel calcolare la media dei coefficienti, variabili tra zero ed uno, attribuiti da parte dei singoli commissari mediante il "confronto a coppie", con il metodo Analytic Hierarchy Process (AHP), seguendo il criterio fondato sul calcolo dell'autovettore principale della matrice completa dei confronti a coppie, secondo quanto specificato dalle linee guida dell'ANAC n. 2/2016. Ogni commissario procederà come segue: • costruirà una matrice quadrata con un numero di righe o colonne pari al numero dei concorrenti; • nella diagonale principale riporterà il valore unitario in quanto rappresenta il confronto dell'elemento dell'offerente i-esimo con sé stesso (parità); • in corrispondenza della riga i-esima con la colonna j-esima, secondo quanto di seguito indicato, un punteggio (da 1 a 9) all'offerta ritenuta più importante e l'inverso di detto punteggio all'altra offerta. Relativamente a ciascun elemento qualitativo, ogni commissario procederà, confrontando a due a due le offerte, ad assegnare un punteggio da 1 a 9 secondo la seguente scala semantica dell'importanza relativa (Saaty): 1= uguale importanza; 3 = moderata importanza 5= significativa; 7= forte; 9 = fortissima. I valori 2, 4, 6 e 8 costituiscono valori intermedi o di "compromesso". Una volta effettuati tutti i confronti a coppie,

ogni commissario procederà a quantificare il punteggio del Concorrente i-esimo calcolando la radice n-esima del prodotto degli elementi di ciascuna riga della matrice (n pari al numero di concorrenti). Ciascun commissario, dopo aver determinato il punteggio del Concorrente iesimo, calcolerà l'autovalore principale, l'indice di consistenza e il rapporto di consistenza allo scopo di verificare la coerenza dei giudizi, considerando consistenti i giudizi per i quali il rapporto di consistenza (della matrice a cui si riferisce) sia minore o uguale a 0,10. Successivamente attribuirà il coefficiente 1 al Concorrente che ha ottenuto il punteggio massimo ed agli altri i rispettivi coefficienti in proporzione lineare al punteggio ottenuto. Una volta terminati i "confronti a coppie", nonché la verifica della consistenza dei giudizi, la Commissione, per ciascun Concorrente, procederà a sommare i coefficienti attribuiti da ciascun commissario ed a calcolare la media aritmetica dei coefficienti e, successivamente, procederà a normalizzare i valori medi ottenuti, attribuendo il coefficiente definitivo 1 al Concorrente che ha ottenuto il valore massimo ed agli altri i rispettivi coefficienti definitivi in proporzione lineare. Si fa presente che, qualora le offerte da valutare siano inferiori a tre, ai fini della valutazione sarà utilizzata la media dei coefficienti attribuiti discrezionalmente dai singoli commissari per ciascun criterio/sub criterio discrezionale con le modalità operative descritte nella tabella di seguito riportata e procedendo alla successiva riparametrazione, sempre per ciascun criterio/sub criterio.

<b>Valutazione sintetica</b>	<b>Coefficiente</b>	<b>Descrizione</b>
OTTIMO	1	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica attestano una qualità del servizio eccezionalmente elevata rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
DISTINTO	0,75	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica attestano una qualità del servizio elevata rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
BUONO	0,50	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica attestano una qualità del servizio buona rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
DISCRETO	0,25	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica attestano una qualità del servizio più che sufficiente rispetto alle esigenze della stazione appaltante.
ESSENZIALE	0	Questa valutazione si applica quando gli elementi e le indicazioni contenute nell'offerta tecnica sono solo rispondenti alle condizioni minime richieste dal capitolato tecnico e relativi allegati, senza alcun elemento migliorativo apprezzabile.

Secondo tale metodo, ciascun componente della Commissione assegna un coefficiente tra 0 e 1, come indicato nella tabella che precede, sulla base del “livello qualitativo” discrezionalmente attribuito alla proposta dell’operatore sul criterio/sub criterio discrezionale di valutazione, fornendone adeguata motivazione. Una volta che tutti i componenti della Commissione avranno attribuito il coefficiente a ciascun operatore economico, viene calcolata la media dei coefficienti attribuiti, viene attribuito il valore 1 al coefficiente medio più elevato e gli altri coefficienti medi vengono riproporzionati linearmente al già menzionato coefficiente medio più elevato. All’esito di tali conteggi si ottengono i “coefficienti definitivi” per ciascun elemento e/o sub elemento di valutazione.

La Commissione procederà, quindi, in relazione a ciascuna offerta, all’attribuzione dei punteggi per ogni sub-criterio secondo il metodo aggregativo compensatore, di cui alle linee guida dell’ANAC n. 2/2016, par. VI.1. Il punteggio, per i criteri “discrezionali” (PT 2.1 e 2.2), sarà dato dalla seguente formula:

$$PDISCRi = \sum (Va * Cai)$$

dove:

- PDISCRi = Punteggio discrezionale concorrente i-esimo;
- n = numero totale degli elementi-criteri/sub-criteri;
- Va = peso definito, ossia punteggio massimo, per il criterio/sub-criterio di valutazione (a);
- Cai = coefficiente definitivo attribuito al criterio di valutazione (a) al concorrente i-esimo.

Il metodo quantitativo prevede che per ciascuno dei criteri di valutazione è attribuito un punteggio, sulla base del metodo dell’interpolazione lineare, secondo le specifiche di seguito riportate. Il punteggio per ciascun elemento sarà determinato assegnando il punteggio massimo previsto per il singolo sub-criterio al concorrente che avrà ottenuto il coefficiente più elevato nel sub-criterio in esame e agli altri concorrenti un punteggio linearmente proporzionale al coefficiente ottenuto rispetto a quello più elevato, secondo la formula che segue:

$$PT 1.j = Vj \times Coeff\ j_i / Coeff\ j_{max}$$

dove:

- j = numero identificativo del sub-criterio, di cui al criterio 1 “Caratteristiche del Team di audit”
- Vj = peso definito, ossia punteggio massimo, per il sub-criterio di valutazione (j);
- Cji = coefficiente assegnato per il sub-criterio di valutazione (j) al concorrente i-esimo, come da tabella di cui al precedente PT1.

In merito al metodo tabellare, si evidenzia che agli elementi cui è assegnato un punteggio tabellare, il relativo punteggio è assegnato, automaticamente e in valore assoluto, sulla base della presenza o assenza nell’offerta, dell’elemento richiesto. Il Punteggio tecnico complessivo sarà dato dalla somma di tutti i punteggi tecnici attribuiti ai predetti diversi criteri (discrezionali, quantitativi e tabellari). Quanto all’offerta economica, il punteggio (PE) sarà attribuito utilizzando la formula con “interpolazione lineare”:

$$PEi = 30 * (Ri / Rmax)$$

dove: PEi = punteggio attribuito in base al criterio economico al concorrente i-esimo;

Ri = ribasso % dell’offerta del concorrente i-esimo rispetto all’importo totale a base di gara.

Rmax = ribasso % più elevato tra quelli offerti dai concorrenti in gara.

Il ribasso (Ri), espresso in percentuale, è calcolato sul totale dell’importo dell’offerta presentata dal concorrente i-esimo rispetto all’importo totale a base di gara.

Per il valore percentuale risultante del ribasso (Roffi), nonché per la determinazione di tutti i singoli punteggi tecnici e di quello economico, saranno considerate due cifre dopo la virgola con arrotondamento matematico al secondo decimale, così effettuato:

- al centesimo superiore, se la terza cifra decimale è uguale o maggiore di cinque (es.: 23,365 va arrotondato a 23,37);

- al centesimo inferiore se la terza cifra decimale è minore di cinque (es.: 23,364 va arrotondato a 23,36).

In qualsiasi caso di errore o discordanza nel calcolo dei valori dell'offerta, questi saranno rielaborati prendendo in considerazione i singoli ribassi offerti per ogni tipologia di servizio.

Il punteggio totale PTOTi per ciascun offerente sarà calcolato come somma del Punteggio dell'offerta tecnica e del Punteggio dell'offerta economica.

$$PTOTi = PTi + PEi$$

I servizi oggetto del presente affidamento hanno natura prettamente intellettuale e pertanto non trova applicazione la disciplina recata dall'art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016 in tema di clausole sociali.

## 8 TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLE OFFERTE

L'offerta dovrà essere inserita a sistema entro e non oltre il termine perentorio delle ore 12:00 del giorno 01 marzo 2022 pena l'irricevibilità dell'offerta stessa.

L'ora e la data esatta di ricezione delle offerte sono stabilite in base al tempo del sistema.

Tale offerta inserita a sistema sul portale [www.acquistinretepa.it](http://www.acquistinretepa.it), nella sezione relativa alla presente procedura, dovrà essere corredata dai seguenti documenti:

o Busta A): contenente la documentazione amministrativa;

o Busta B): contenente l'offerta tecnica;

o Busta C): contenente l'offerta economica.

Qualora un operatore volesse ritirare la propria offerta potrà farlo autonomamente purché effettui l'operazione di "Ritiro Offerta" entro i termini di chiusura per la presentazione offerte; un'offerta ritirata equivarrà ad un'offerta non presentata.

La busta "A - Documentazione Amministrativa" dovrà contenere, a pena di esclusione, i seguenti documenti, redatti in lingua italiana sottoscritti con firma digitale dal rappresentante legale o dal titolare o da procuratore generale o speciale del concorrente, nel cui caso deve essere allegata anche copia conforme all'originale della procura:

1. Documento di gara unico europeo (DGUE) contenente le autocertificazioni attestanti il possesso dei requisiti generali e speciali da parte dell'operatore economico;
2. Patto di integrità e accettazione multipla;
3. Capitolato sottoscritto per accettazione.

I documenti presentati devono essere sottoscritti dal legale rappresentante dell'operatore economico partecipante alla procedura in caso di concorrente singolo. Nel caso di concorrenti costituiti da imprese raggruppate temporaneamente o consorziate occasionalmente o da associarsi o consorziarsi la medesima

dichiarazione deve essere prodotta da ciascun concorrente che costituisce o che costituirà il raggruppamento o il consorzio. Le dichiarazioni possono essere sottoscritte anche da procuratori dei legali rappresentanti ed in tal caso va inserita la relativa procura.

Il DGUE deve contenere l'autocertificazione del possesso dei requisiti di cui al presente.

All'interno della sezione "Offerta tecnica" del MEPA dovrà essere inserito il documento allegato (Allegato OT) con indicazione di:

**PT 1 - Caratteristiche del team di audit (25 punti)**

**PT 2 - Organizzazione dell'attività di audit (40 punti)**

**PT 3 - Competenze specifiche del Team di audit nel settore (5 punti)**

Così come specificato al punto 7 del presente Capitolato.

Si ribadisce che la documentazione amministrativa e tecnica:

- deve esser debitamente compilata e sottoscritta dal legale rappresentante o persona abilitata ad assumere impegni per l'operatore partecipante (corredata da copia di un valido documento di identità del legale rappresentante), inviata telematicamente con firma digitale obbligatoria;
- non deve fare alcun riferimento, a pena di esclusione dalla gara, a valori economici.

La stazione appaltante è esonerata da qualsiasi responsabilità in caso di invio parziale della documentazione.

In base a quanto disposto dall'art. 53 comma 5 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., il diritto di accesso agli atti e ogni forma di divulgazione sono esclusi in relazione alle informazioni fornite dagli offerenti nell'ambito delle offerte che costituiscono, secondo motivata e comprovata dichiarazione dell'offerente, segreti tecnici o commerciali. Sul punto si chiarisce che i segreti industriali e commerciali non devono essere semplicemente asseriti ma devono essere effettivamente sussistenti e di ciò deve essere dato un principio di prova da parte dell'offerente.

Pertanto l'impresa concorrente deve allegare alla relativa dichiarazione idonea documentazione che argomenti in modo approfondito e congruo le ragioni per le quali eventuali parti dell'offerta sono da secretare e fornisca un "principio di prova" atto a dimostrare la tangibile sussistenza di eventuali segreti tecnici e commerciali. L'Ater di Viterbo si riserva di valutare la compatibilità dell'istanza di riservatezza con il diritto di accesso dei soggetti interessati.

All'interno della sezione "Offerta economica" del MEPA dovrà essere inserito il documento allegato (Allegato OE) indicante il prezzo offerto in riferimento a quanto indicato al punto OGGETTO ED IMPORTO DEL SERVIZIO del presente Capitolato.

Con la presentazione dell'offerta l'operatore economico partecipante alla procedura implicitamente accetta senza riserve o eccezioni le norme e le condizioni contenute nell'Avviso e nel capitolato.

Tutta la documentazione dovrà essere redatta in lingua italiana e gli importi espressi in euro. Per i documenti originali in altre lingue è richiesta la traduzione giurata nelle forme di legge.



L'offerta economica che dovesse pervenire priva di "firma digitale" non sarà presa in considerazione e, di conseguenza, sarà ritenuta nulla.

Tutti i documenti relativi alla presente procedura dovranno essere inviati esclusivamente per via telematica, in formato elettronico ed essere sottoscritti con firma digitale, a pena di esclusione.

La mancanza, l'incompletezza e ogni altra irregolarità essenziale degli elementi e delle dichiarazioni sostitutive potrà essere sanata ai sensi dell'art. 83, comma 9 del Codice, avvalendosi dell'istituto del Soccorso Istruttorio. Le irregolarità essenziali ai fini di quanto previsto dall'art. 83, comma 9, coincidono con le irregolarità che attengono a dichiarazioni ed elementi inerenti alle cause tassative di esclusione previsti nel Bando, nel disciplinare di gara e nella legge.

Ai fini della sanatoria di cui al precedente punto, si assegnerà al concorrente un termine di giorni 3 perché siano rese, integrate o regolarizzate le dichiarazioni necessarie.

In caso di inutile decorso del termine di cui sopra la stazione appaltante procederà all'esclusione del concorrente dalla procedura.

La stazione appaltante si riserva di richiedere ai concorrenti chiarimenti in ordine al contenuto dei certificati, documenti e dichiarazioni presentati necessari alla verifica della sussistenza dei requisiti di partecipazione, senza applicazione della sanzione di cui all'art. 83 del Codice.

Ciascun concorrente ha facoltà di richiedere, mediante la piattaforma telematica Me.Pa. - area "comunicazioni" di Consip S.p.A., chiarimenti circa la documentazione inerente alla presente gara entro e non oltre le ore e il giorno indicati nella RdO (richieste pervenute oltre tale termine non verranno tenute in considerazione).

Questa Stazione Appaltante procederà ad inviare mediante il Me.PA. - area "comunicazioni" della piattaforma Consip S.p.A., le relative risposte.

Si precisa che con la presentazione dell'offerta si intenderanno implicitamente visionati ed accettati i chiarimenti pubblicati dalla Stazione appaltante.

## 9 SVOLGIMENTO DELLE OPERAZIONI DI GARA

Ai sensi dell'art. 216, comma 12, del D.Lgs 50/2016 la SA, dopo la scadenza del termine fissato per la presentazione delle offerte, la Stazione Appaltante provvederà a nominare una commissione giudicatrice formata da 3 componenti scelti, dotata di adeguata formazione professionale attinente al settore oggetto della presente procedura. Questa SA si riserva la facoltà di provvedere alla nomina della commissione giudicatrice ai sensi dell'art. 77 del D.Lgs 50/2016 in considerazione che il comma 3 dell'art. 77 del D.Lgs, n. 50/2016, che prevede che i commissari di gara siano scelti tra gli iscritti all'apposito Albo di cui all'art. 78 del medesimo decreto è stato sospeso, in via sperimentale, con il DI 77/2021, in vigore dal 1° giugno che ha introdotto (articolo 52) delle modifiche anche alle disposizioni del DI 32/2019 (convertito in legge 55/2019) ovvero alla cosiddetta legge Sblocca cantieri estendendo la prevista sospensione applicativa fino al 30 giugno 2023.

In capo ai commissari non devono sussistere cause ostative alla nomina ai sensi dell'art.77, comma 9 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.

La commissione giudicatrice è responsabile della valutazione delle offerte tecniche ed economiche dei concorrenti e, con l'ausilio del RUP, valuta la congruità delle offerte. Scaduto il termine per la presentazione delle offerte, il RUP provvederà all'apertura della "Documentazione amministrativa" e all'esame dei documenti in essa contenuti applicando, ove necessario, le disposizioni di cui all'art. 83, comma 9 del d.lgs. 50/2016 e s.m.i.. (soccorso istruttorio).

L'offerta dovrà essere inserita a sistema entro e non oltre il termine perentorio delle ore 12:00 del giorno 01 marzo 2022, pena l'irricevibilità dell'offerta stessa. L'ora e la data esatta di ricezione delle offerte sono stabilite in base al tempo del sistema. Tale offerta inserita a sistema sul portale [www.acquistinretepa.it](http://www.acquistinretepa.it), nella sezione relativa alla presente procedura, dovrà essere corredata dai seguenti documenti:

Busta A): contenente la documentazione amministrativa; Busta B): contenente l'offerta tecnica; Busta C): contenente l'offerta economica.

Qualora un operatore volesse ritirare la propria offerta potrà farlo autonomamente purché effettui l'operazione di "Ritiro Offerta" entro i termini di chiusura per la presentazione offerte; un'offerta ritirata equivarrà ad un'offerta non presentata.

La busta "A - Documentazione Amministrativa" dovrà contenere, a pena di esclusione, i seguenti documenti, redatti in lingua italiana sottoscritti con firma digitale dal rappresentante legale o dal titolare o da procuratore generale o speciale del concorrente, nel cui caso deve essere allegata anche copia conforme all'originale della procura:

- |              |  |
|--------------|--|
| Allegato "1" | "Capitolato tecnico" -sottoscritto per accettazione e presa visione-                       |
| Allegato "A" | "Fac-simile dichiarazione di accettazione multipla" -debitamente compilato e sottoscritto- |
| Allegato "B" | "DGUE" -debitamente compilato e sottoscritto-  |
| Allegato "C" | "Patto Integrità" -debitamente compilato e sottoscritto-                                   |
| Allegato "D" | "Informativa Privacy" -sottoscritto per presa visione-                                     |
| Allegato "E" | "Informativa Imposta di Bollo" -sottoscritto per presa visione-                            |

Nel caso di concorrenti costituiti da imprese raggruppate temporaneamente o consorziate occasionalmente o da associarsi o consorziarsi le medesime dichiarazioni devono essere prodotte da ciascun concorrente che costituisce o che costituirà il raggruppamento o il consorzio. Le dichiarazioni possono essere sottoscritte anche da procuratori dei legali rappresentanti ed in tal caso va inserita la relativa procura.

All'interno della sezione "Offerta tecnica" del MEPA dovrà essere inserito il documento ALLEGATO OT con indicazione di:

Elementi di Valutazione	Punteggio Massimo	Specifiche del servizio offerto
<b>PT 1 - Caratteristiche del team di audit</b>	25	
<b>PT 2 - Organizzazione dell'attività di audit</b>	40	
<b>PT 3 - Competenze specifiche del Team di audit nel settore</b>	5	

--	--	--

La stazione appaltante è esonerata da qualsiasi responsabilità in caso di invio parziale della documentazione. La documentazione tecnica deve essere priva, a pena di esclusione dalla gara, di qualsivoglia indicazione (diretta e/o indiretta) all'offerta economica.

All'interno della sezione "Offerta economica" del MEPA dovrà essere inserito il documento ALLEGATO OE con indicazione di:

	OFFERTA ECONOMICA
PREZZO OFFERTO PER L'INTERA DURATA PREVISTA	€.

Nella formulazione dell'offerta, la società dovrà tener conto dell'applicazione dell'imposta di bollo a carico del fornitore. L'offerta economica che dovesse pervenire priva di "firma digitale" non sarà presa in considerazione e, di conseguenza, sarà ritenuta nulla. Si precisa, inoltre, che: l'offerta presentata entro il termine è vincolante per il concorrente; l'offerta presentata dovrà essere irrevocabile ed avere durata pari a 180 (centottanta) giorni dalla data di presentazione; il MEPA non accetta offerte presentate dopo la data e l'orario stabiliti come termine di presentazione delle offerte. si applicano le condizioni di irregolarità ed inammissibilità previste dall'art. 59 del D. Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii.

Con la presentazione dell'offerta la Società partecipante implicitamente accetta senza riserve o eccezioni le norme e le condizioni contenute nel presente capitolato. Tutta la documentazione dovrà essere redatta in lingua italiana e gli importi espressi in euro. Per i documenti originali in altre lingue è richiesta la traduzione giurata nelle forme di legge. Tutti i documenti relativi alla presente procedura dovranno essere inviati esclusivamente per via telematica, in formato elettronico ed essere sottoscritti con firma digitale, a pena di esclusione. La mancanza, l'incompletezza e ogni altra irregolarità essenziale degli elementi e delle

dichiarazioni sostitutive potrà essere sanata ai sensi dell'art. 83, comma 9 del Codice. Le irregolarità essenziali ai fini di quanto previsto dall'art. 83, comma 9, coincidono con le irregolarità che attengono a dichiarazioni ed elementi inerenti alle cause tassative di esclusione previsti nel Capitolato e nella legge. Ai fini della sanatoria di cui al precedente punto, si assegnerà al concorrente un termine di giorni 3 perché siano rese, integrate o regolarizzate le dichiarazioni necessarie.

In caso di inutile decorso del termine di cui sopra la stazione appaltante procederà all'esclusione del concorrente dalla procedura. La stazione appaltante si riserva di richiedere ai concorrenti chiarimenti in ordine al contenuto dei certificati, documenti e dichiarazioni presentati necessari alla verifica della sussistenza dei requisiti di partecipazione, senza applicazione della sanzione di cui all'art. 83 del Codice. Ciascuna impresa concorrente ha facoltà di richiedere, mediante la piattaforma telematica Me.Pa. – area “comunicazioni” di Consip S.p.A., chiarimenti circa la documentazione inerente alla presente gara entro e non oltre le ore e il giorno indicati nella RdO (richieste pervenute oltre tale termine non verranno tenute in considerazione). Questa Stazione Appaltante procederà ad inviare mediante il Me.PA. - area “comunicazioni” della piattaforma Consip S.p.A., le relative risposte. Si precisa che con la presentazione dell'offerta si intenderanno implicitamente visionati ed accettati i chiarimenti pubblicati dalla Stazione appaltante.

Al termine delle operazioni si procederà alla proposta di aggiudicazione (aggiudicazione provvisoria).

Quando i termini per la presentazione delle offerte sono scaduti, in presenza di offerte ricevute l'Ater di Viterbo avvia le operazioni di valutazione accedendo alla sezione ESAME DELLE OFFERTE. L'esame delle offerte si svolge attraverso un percorso obbligato, basato su passaggi sequenziali di apertura e chiusura delle buste. A tal riguardo, si rinvia al “Manuale d'uso del Sistema di e-Procurement per le Amministrazioni MePA - Procedura di acquisto tramite RDO aggiudicata all'offerta economicamente più vantaggiosa”. La Stazione Appaltante, il giorno fissato per l'apertura delle offerte, previsto per il 03 marzo alle ore 10,00, in seduta pubblica aperta attraverso la piattaforma telematica del Mercato Elettronico (MEPA), sulla base della documentazione contenuta nelle offerte presentate, procederà a: - verificare la regolarità formale delle buste contenenti la documentazione amministrativa, l'offerta economica e l'offerta tecnica e in caso negativo ad escludere le offerte dalla gara; - verificare la regolarità della documentazione amministrativa. La Stazione Appaltante si riserva la facoltà di modificare la sede e/o il giorno di apertura. A tale seduta il concorrente potrà assistere solo collegandosi al Sistema a distanza attraverso la propria postazione. Le date delle successive sedute saranno comunicate almeno 1 (uno) giorno prima della data fissata tramite la piattaforma informatica MePa “area comunicazioni”. Nel caso in cui venisse accertata la mancanza, l'incompletezza e ogni altra irregolarità essenziale delle dichiarazioni e della documentazione amministrativa richiesta, verrà attivato l'istituto del Soccorso istruttorio di cui all'art 83 comma 9 del Dlgs 50/2016 e s.m.i. e si assegnerà al concorrente un termine di 3 giorni perché siano rese, integrate o regolarizzate le dichiarazioni necessarie, con indicazione del contenuto e dei soggetti che devono renderle. Concluso il sub-procedimento del soccorso istruttorio, sarà svolta mediante il Sistema dalla piattaforma informatica del sito <https://www.acquistinretepa.it>, una seconda seduta pubblica digitale per l'apertura delle offerte tecnico-economiche, presentata dai concorrenti non esclusi dalla gara. Viceversa, nel caso in cui si accertasse la regolarità della documentazione amministrativa dei concorrenti, nella medesima seduta si potrà procedere all'apertura della “Busta B – Offerta Tecnico-economica”. Sempre in seduta pubblica attraverso la piattaforma telematica MEPA, si procederà all'apertura dell'offerta “tecnica”, per verificare la presenza dei documenti richiesti. Dopo la verifica della regolarità della documentazione presentata, sarà dichiarata l'ammissione dei soli concorrenti che abbiano prodotto la documentazione in conformità ai documenti di

gara. Si ricorda che ANAC con Pareri di Precontenzioso n. 488 del 3/05/2017, n. 792 del 19/07/2017 e n. 900 del 06/09/2017, in linea con il dettato normativo (art. 83, comma 9, secondo periodo, del Codice dei contratti) e con quanto già affermato nella Determinazione n. 1 del 2015, ha precisato che non è consentito esperire il soccorso istruttorio per precisare o integrare elementi dell'offerta tecnico-economica. Successivamente la commissione giudicatrice procede, in una o più sedute riservate, sulla base della documentazione contenuta nell'offerta tecnica ed ai sensi del metodo di valutazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa alla valutazione delle proposte presentate dai concorrenti sulla base di quanto richiesto negli atti di gara e all'assegnazione dei relativi punteggi. La commissione giudicatrice, sempre in seduta pubblica attraverso la piattaforma MEPA provvederà all'apertura dell'offerta economica presentata dai concorrenti ammessi, e provvederà infine ai calcoli dei relativi punteggi ed al calcolo del punteggio complessivo risultante dalla sommatoria dei punteggi relativi all'offerta tecnica ed economica, redigendo la graduatoria dei concorrenti.

A norma dell'art. 97, comma 3 del D. Lgs. 50/2016 e smi, la stazione appaltante procede all'accertamento dell'anomalia dell'offerta e alle eventuali esclusioni dalla gara. L'Ater di Viterbo in ogni caso può valutare la congruità di ogni offerta che, in base ad elementi specifici, appaia anormalmente bassa (art. 97 comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 e smi). Infine, in seduta digitale aperta al pubblico attesta, attraverso la procedura del sistema "chiudi graduatoria e mostra classifica", la conclusione delle attività di valutazione e procedere all'aggiudicazione provvisoria. Saranno esclusi dalla procedura gli operatori economici che presentino offerte nelle quali fossero sollevate eccezioni e/o riserve di qualsiasi natura alle condizioni di servizio specificate nella documentazione di gara ovvero che siano sottoposte a condizione, ovvero che sostituiscano, modifichino e/o integrino le predette condizioni di servizio, nonché offerte incomplete e/o parziali. Saranno esclusi gli operatori economici che offrano la prestazione del servizio con modalità difformi, in senso peggiorativo, da quanto stabilito nel presente disciplinare. L'Ater di Viterbo procederà all'aggiudicazione quand'anche pervenga una sola offerta, purché sia ritenuta valida e congrua. L'Ater di Viterbo si riserva di non procedere all'aggiudicazione qualora non ritenga convenienti o idonee in relazione all'oggetto del presente disciplinare le offerte presentate senza che, in virtù di ciò, alcuno possa vantare pretese o diritti di sorta (art. 95 comma 12 del D. Lgs. n. 50/2016 e smi). L'aggiudicazione non equivale ad accettazione dell'offerta (art. 32 comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 e smi). L'aggiudicazione definitiva avverrà con provvedimento del Direttore Generale, al termine delle verifiche di possesso dei prescritti requisiti di capacità economico-finanziaria e tecnico-professionale e diventerà efficace dopo la verifica del possesso dei prescritti requisiti morali di cui all'articolo 80 D.Lgs. 50/2016 e smi. Qualora emerga che sono state rilasciate dichiarazioni mendaci l'Ater di Viterbo segnalerà, ai sensi dell'art. 76 del D.P.R. 445/2000, tali dichiarazioni all'autorità giudiziaria. Tramite la piattaforma MEPA verrà data comunicazione dell'esito dell'aggiudicazione definitiva, entro cinque giorni dalla medesima, a tutti i concorrenti che hanno presentato un'offerta valida e a coloro la cui offerta sia stata esclusa.

## 10 INCOMPATIBILITÀ – INDIPENDENZA ED OBIETTIVITÀ

Il Revisore non dovrà trovarsi in alcuna delle situazioni di incompatibilità previste dalla vigente normativa, primaria e secondaria, nonché dai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e dai principi di deontologia professionale applicabili. In particolare per tutta la durata dell'esecuzione dei servizi banditi a gara il Revisore dovrà mantenere la propria indipendenza rispetto all'Ente, in modo da non essere in alcun modo coinvolto

nel loro processo decisionale. Per tutta la durata del contratto, al fine di garantire il rispetto di tale obbligo, il Revisore si impegna a fornire tempestivamente le variazioni dei nominativi dei propri soci e soggetti incaricati della revisione dichiarati in fase di presentazione dell'offerta. La Stazione Appaltante si impegna altresì a trasmettere tempestivamente l'elenco dei componenti del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale e di coloro che svolgono funzioni di direzione aziendale. Le parti si impegnano inoltre a fornire tempestivamente ogni variazione che dovesse intervenire in relazione agli organi e alle persone di cui sopra.

## 11 RESPONSABILE DEL SERVIZIO DELL'APPALTATORE

L'Appaltatore nominerà un Responsabile del Servizio, provvisto dei necessari poteri rappresentativi del Revisore stesso, quale unico interlocutore con l'Amministrazione per il corretto svolgimento del servizio e per la soluzione di qualunque insorgenza problematica garantendo, tra l'altro, l'abilitazione ed il necessario addestramento del personale incaricato. Il Responsabile del Servizio sarà dotato di adeguata e comprovata esperienza e professionalità nei servizi oggetto del presente Capitolato Tecnico, con anzianità di servizio, in ruoli analoghi. Il Responsabile del Servizio dovrà essere reperibili congiuntamente o in alternanza tramite posta elettronica, anche mediante telefono cellulare predisposto all'invio e alla ricezione di email.

## 12 MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE DEI SERVIZI

Al termine di ogni periodo di riferimento -concordato in sede contrattuale- per la relativa fatturazione, il Direttore dell'esecuzione all'uopo nominato dal Direttore Generale dell'Amministrazione – nei successivi 5 giorni - avvierà in contraddittorio con il Responsabile del servizio le verifiche in merito alla corretta esecuzione delle prestazioni appaltate, nessuna esclusa. In particolare saranno oggetto di verifica: • il corretto adempimento delle modalità di esecuzione dei servizi rispetto alle previsioni del presente capitolato e di quanto previsto nel contratto di cui il capitolato costituisce parte integrante; • la rispondenza del team di Audit a quanto offerto dal Revisore; • il rispetto delle tempistiche di emissione delle relazioni di revisione e degli altri documenti di audit; • la rispondenza del contenuto delle relazioni e dei documenti di audit a quanto previsto dalle prescrizioni del presente capitolato e dal contratto a cui lo stesso sarà allegato. Le operazioni di verifica saranno ultimate dal direttore dell'esecuzione nei successivi 10 giorni, al termine dei quali provvederà a trasmettere al RUP il relativo certificato di verifica di conformità in corso di esecuzione. Il RUP nei successivi 5 giorni provvederà all'approvazione dello stesso, dopodiché il Direttore dell'esecuzione, contestualmente all'approvazione del certificato, procederà all'immediata trasmissione dello stesso alla Pec indicata dal Revisore.

A rendicontazione conclusa il Revisore potrà procedere a relativa fatturazione.

## 13 PENALI

Qualora, per qualsiasi motivo, imputabile al Revisore, la fornitura ed i servizi non vengano espletati nel rispetto di quanto previsto nel presente capitolato e nelle tempistiche concordate, Ater applicherà le penali previste nel contratto. Il DEC, valutato il mancato rispetto delle obbligazioni contrattuali per la corretta esecuzione delle prestazioni affidate, nessuna esclusa, segnala al RUP le inadempienze riscontrate, anche al fine dell'applicazione delle penali inserite nel contratto ovvero della risoluzione dello stesso per inadempimento, dopodiché provvede a formulare le relative contestazioni al Revisore a mezzo PEC all'indirizzo indicato nel contratto, assegnando a quest'ultimo un termine per la presentazione delle proprie controdeduzione e per rimuovere gli inadempimenti riscontrati non inferiore a 15 giorni naturali e consecutivi, salvo i casi d'urgenza in cui il predetto termine non potrà essere inferiore a 10 giorni naturali e consecutivi. Ad ogni modo, nei termini indicati nella segnalazione, il Revisore dovrà trasmettere ad Ater le proprie eventuali controdeduzioni; trascorso tale termine, la stazione appaltante adotterà i provvedimenti conseguenti. L'irrogazione delle penali non esclude il diritto di Ater di agire per il ristoro del maggior danno subito, né esonera in nessun caso l'Affidatario dall'adempimento dell'obbligazione per la quale si è reso inadempiente e che ha determinato l'applicazione della penale.

L'importo massimo delle penali applicate non potrà superare il 10% del valore complessivo contrattuale, pena la risoluzione del contratto.

## 14 EFFICACIA DELL' AGGIUDICAZIONE DEL SERVIZIO

La proposta di aggiudicazione è soggetta ad approvazione del Direttore Generale, entro 30 giorni dal ricevimento della medesima. Il termine è interrotto dalla richiesta di chiarimenti o documenti ed inizia nuovamente a decorrere da quando gli stessi pervengono al richiedente. Decorsi tali termini, la proposta di aggiudicazione si intende approvata. L'aggiudicazione diventa efficace dopo la verifica del possesso dei prescritti requisiti, fatto salvo l'esercizio dei poteri di autotutela nei casi consentiti dalle norme vigenti. Divenuta efficace l'aggiudicazione, avrà luogo la sottoscrizione del contratto così come previsto dall'art. 32 comma 8 del D.Lgs. n. 50/2016 e smi. Nel contratto verranno formalmente ed esplicitamente richiamati come parte integrante, anche se non direttamente allegati, il capitolato e tutti gli allegati in esso richiamati nonché l'offerta presentata in sede di gara. L'Ater di Viterbo si riserva, nei casi di urgenza e/o necessità, di richiedere l'avvio della prestazione contrattuale con l'emissione di apposito ordine/comunicazione di aggiudicazione, anche in pendenza della sottoscrizione del contratto ai sensi dell'art. 32 comma 8 del D.Lgs. n. 50/2016 e smi. In caso di aggiudicazione a favore di un raggruppamento, i singoli operatori economici partecipanti dovranno conferire, con un unico atto, mandato speciale con rappresentanza ad uno di essi, designato come capogruppo, il quale sottoscriverà la convenzione in nome e per conto dei mandanti. Tale mandato deve risultare da scrittura privata in originale o copia autenticata ai sensi di legge ed è gratuito ed irrevocabile. L'Ater di Viterbo si riserva, a suo insindacabile giudizio, la facoltà di sospendere, revocare o modificare in qualsiasi momento la procedura di espletamento della gara, di non procedere all'aggiudicazione dell'appalto e di non pervenire alla convenzione, qualora sussistano o intervengano gravi motivi di interesse pubblico determinanti l'inopportunità di pervenire all'affidamento del servizio. Nulla sarà dovuto agli operatori economici concorrenti al verificarsi di tale evenienza.



## 15 VERIFICHE SUCCESSIVE ALL'AGGIUDICAZIONE

Entro il termine perentorio di 10 giorni naturali e consecutivi decorrenti dalla data della richiesta dell'Ater di Viterbo, il soggetto aggiudicatario sarà chiamato a comprovare, se ritenuto necessario, con idonea documentazione l'effettivo possesso dei requisiti di capacità economico-finanziaria e tecnico-professionale di cui all'articolo del presente Bando/disciplinare di gara. La documentazione probatoria di cui sopra dovrà pervenire all'Ater di Viterbo – Via I.Garbini 78/a – Viterbo tramite la piattaforma MEPA o mediante PEC all'indirizzo [aterviterbo@pec.it](mailto:aterviterbo@pec.it). Qualora non sia fornita la documentazione richiesta o non siano confermate le dichiarazioni, si procederà all'aggiudicazione al primo concorrente che segue in graduatoria, che abbia fornito la documentazione richiesta e comprovato i requisiti dichiarati, purché abbia prodotto una offerta valida, congrua e rispondente agli interessi dell'Ater di Viterbo. L'Ater di Viterbo procederà direttamente presso le competenti Autorità e Pubbliche Amministrazioni alla verifica del possesso dei requisiti di idoneità professionale di cui all'articolo 12 del presente Bando/disciplinare.

## 16 STIPULA E SOTTOSCRIZIONE DEL CONTRATTO

Ai sensi dell'articolo 32, comma 10, lettera b), del Codice dei contratti pubblici è esclusa l'applicazione del termine dilatorio di 35 giorni per la stipula del contratto. Il contratto sarà stipulato, previo accertamento ex D.P.R. 445/2000 dell'effettivo possesso dei requisiti morali in capo all'aggiudicatario e previa verifica dell'insussistenza di cause ostative ex articolo 67 D.Lgs. 159/2011, mediante scrittura privata, anche firmata digitalmente, in data successiva all'aggiudicazione. Ferme restando le previsioni della normativa antimafia ed i relativi adempimenti, l'Ater di Viterbo (stazione appaltante) nel pubblico interesse, si riserva di non procedere alla stipulazione del contratto, ovvero di recedere dal contratto in corso di esecuzione, ove venga comunque a conoscenza, in sede di informative di cui al D.Lgs. 159/2011, di elementi o circostanze tali da comportare il venire meno del rapporto fiduciario con l'aggiudicatario. L'offerta è immediatamente impegnativa per l'impresa aggiudicataria, mentre l'Ater di Viterbo rimarrà vincolata solo al momento della stipulazione del contratto. L'aggiudicatario potrà svincolarsi dalla propria offerta qualora, decorso il termine di 180 giorni dalla data dell'aggiudicazione, non sia stato stipulato il contratto per ragioni ad esso non imputabili. Tutte le spese e gli oneri fiscali inerenti e conseguenti alla stipula del contratto sono a carico dell'aggiudicatario, senza diritto di rivalsa nei confronti dell'Ater di Viterbo.

## 17 SUBAPPALTO

Ai sensi dell'art. 105 del D.lgs 50/2016 e s.m.i. i soggetti affidatari dei contratti eseguono in proprio le opere o i lavori, i servizi, le forniture compresi nel contratto. Il contratto non può essere ceduto a pena di nullità, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 106, comma 1, lettera d) dello stesso Codice; è ammesso il subappalto secondo le disposizioni dell'articolo in questione.

## 18 AVVALIMENTO

È consentito l'avvalimento dei requisiti di carattere tecnico e professionale nei limiti ed alle condizioni di cui all'art. 89 del D.lgs. n. 50/2016 e smi, da parte del concorrente singolo, consorziato o raggruppato, con esclusione dei requisiti di cui all'articolo 80 del D.lgs. n. 50/2016. L'operatore economico che vuole avvalersi delle capacità di altri soggetti dovrà allegare i documenti previsti dall'art 89 del D. Lgs 50/2016 e smi e, in particolare: a) dichiarazione sottoscritta dall'impresa ausiliaria attestante il possesso da parte di quest'ultima dei requisiti generali di cui all'articolo 80 del D.lgs. n. 50/2016 e smi, nonché il possesso dei requisiti tecnici e professionali oggetto di avvalimento, utilizzando il modello DGUE; b) PASSOE dell'ausiliaria; c) dichiarazione sottoscritta dall'impresa ausiliaria con cui quest'ultima si obbliga verso il concorrente e verso la SA a mettere a disposizione per tutta la durata dell'appalto le risorse necessarie di cui è carente il concorrente; d) in originale o copia autentica il contratto in virtù del quale l'impresa ausiliaria si obbliga nei confronti del concorrente a fornire i requisiti e a mettere a disposizione le risorse necessarie per tutta la durata dell'appalto che dovranno essere analiticamente e specificatamente individuate ed elencate con ogni indicazione necessaria a poterle identificare.

## 19 TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

L'Ater di Viterbo informa ai sensi degli articoli 13, paragrafo 1, e 14, paragrafo 1, del GDPR – Regolamento UE 2016/679 di quanto segue: Finalità del trattamento: i dati saranno utilizzati esclusivamente ai fini della procedura in oggetto. La mancata fornitura anche parziale dei dati comporta la non ammissibilità alla procedura. La base giuridica del trattamento risiede nello svolgimento di una procedura a fronte di richiesta dell'interessato. Comunicazione dei dati: i dati potranno essere comunicati sotto la responsabilità del titolare al personale dell'Ater di Viterbo committente che cura il procedimento e che svolge attività ad esso attinenti, a collaboratori autonomi, professionisti e consulenti che prestino attività di consulenza o assistenza all'Ater in ordine al procedimento, ad altri concorrenti che facciano richiesta di accesso ai documenti della procedura nei limiti consentiti dalla Legge 241/90, alle autorità pubbliche nazionali e comunitarie. Periodo di conservazione dei dati: i dati saranno conservati per il periodo necessario all'espletamento della procedura e per un successivo periodo da definire in relazione alle esigenze di controllo da parte delle autorità preposte. Dati sintetici potranno essere conservati anche per periodi ulteriori nell'ambito dei provvedimenti assunti dall'Ater di Viterbo in relazione agli obblighi cui lo stesso è sottoposto in quanto soggetto che svolge attività di pubblico interesse. L'interessato ha diritto di accedere ai dati personali e di ottenere la rettifica degli stessi, nonché di proporre reclamo all'autorità di controllo (il Garante della Privacy). Il presente trattamento non comporta processi decisionali automatizzati. Il titolare del trattamento è l'Ater di Viterbo -Codice fiscale 80000910564, con sede legale in via Igino Garbini 78/a -Viterbo (Vt). (Dati di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati: dpo@atervt.it). Norme di riferimento Per tutto quanto non espressamente indicato nel presente documento, si rinvia alla documentazione relativa alla disciplina del MePa, ivi compresi il Bando di Abilitazione e i relativi allegati (es. il Capitolato Tecnico, le Condizioni Generali di Contratto, le Regole, etc.), nonché in generale tutti gli atti e i documenti che disciplinano l'Abilitazione, la registrazione, l'accesso e la partecipazione dei soggetti al Mercato Elettronico della pubblica amministrazione.

## 20 TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI

La presente procedura è soggetta al rispetto delle norme sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della Legge n. 136/2010 e ss.mm.ii.

## 21 FORO COMPETENTE

Tutte le controversie che dovessero insorgere in relazione all'interpretazione, esecuzione, validità, efficacia o risoluzione del contratto, non risolvibili previo tentativo di componimento bonario, saranno devolute all'autorità giurisdizionale competente.

## 22 ALTRE INFORMAZIONI

Le richieste di informazioni riguardanti la presente procedura dovranno essere presentate in forma scritta, e pervenire o mediante piattaforma MEPA così come previsto dal sistema e-procurement della piattaforma CONSIP.

IL DIRETTORE GENERALE  
F.to AVV. FABRIZIO URBANI