



**APPALTO PER L’AFFIDAMENTO DELL’INCARICO DI REVISIONE CONTABILE  
DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2020/2021/2022 DELLA CASSA NAZIONALE DI  
PREVIDENZA E ASSISTENZA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI (“CNPADC” o  
“CASSA”)**

**CAPITOLATO DESCRITTIVO E PRESTAZIONALE**

## SOMMARIO

1.	Oggetto dell’Affidamento .....	3
2.	Durata .....	4
3.	Prestazioni e Modalità di Esecuzione .....	4
4.	Obblighi dell’Aggiudicatario .....	6
5.	Team di Revisione .....	7
6.	Responsabile del Servizio .....	8
7.	Corrispettivo.....	8
8.	Penali e Inadempimento agli Obblighi Contrattuali (Verifiche) .....	8
9.	Riservatezza .....	9
10.	Garanzie – Assicurazione.....	9
11.	Clausola Risolutiva Espressa .....	9
12.	Recesso .....	11
13.	Divieto Cessione del Contratto – Subappalto .....	11
14.	Foro competente .....	11
15.	Clausola finale .....	12

## CAPITOLATO PER IL SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2020/2021/2022

Il presente Capitolato costituisce parte integrante e sostanziale del Disciplinare di Gara

### **P R E M E S S E**

Con l'appalto di cui al presente Capitolato, la CASSA NAZIONALE DI PREVIDENZA E ASSISTENZA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ("CNPADC"), persona giuridica di diritto privato ai sensi del D.Lgs. n. 509/94, affida all'Aggiudicatario (anche "Affidatario"), per un periodo di **=36= (trentasei) mesi solari** a decorrere dalla firma del Contratto e, comunque, fino al completamento delle verifiche periodiche dell'intero anno 2023 i servizi di "**Revisione contabile dei bilanci di esercizio 2020/2021/2022 della CNPADC**" ("Servizio"), come di seguito meglio specificato, che dovranno essere eseguiti puntualmente e con la massima cura, secondo quanto definito nel presente Capitolato e nell'offerta tecnica presentata dall'aggiudicatario.

Si precisa che le obbligazioni complessivamente gravanti sull'Aggiudicatario derivano dal combinato disposto del presente capitolato descrittivo e prestazionale ("Capitolato"), della disciplina di gara nel suo complesso e dall'offerta tecnica ed economica presentata in gara dall'Affidatario e dalle ulteriori previsioni e clausole contenute nel contratto di appalto ("Contratto") il cui presente Capitolato costituisce parte integrante e sostanziale.

Qualora venisse riscontrata qualsiasi discordanza fra i suddetti documenti, si deve intendere come prevalente l'indicazione più favorevole alla CNPADC.

La CNPADC si riserva altresì di variare i termini del servizio qui disciplinati qualora tali modifiche si rendano necessarie per sopravvenuti interventi di tipo amministrativo o normativo, senza che l'Aggiudicatario possa pretendere alcunché dalla CNPADC.

Si ribadisce che in ogni caso i servizi specificati nel presente Capitolato dovranno essere svolti con la diligenza richiesta a un operatore professionale, nonché in base alle previsioni contenute nel futuro Contratto, nel Capitolato e negli Allegati allo stesso, e che gli obblighi dell'Aggiudicatario comprenderanno tutto quanto occorrente per garantire alla Cassa servizi completi e ultimati a regola d'arte, anche se non espressamente indicato nei suddetti documenti

## **1. Oggetto dell'Affidamento**

Il Capitolato definisce la disciplina normativa e contrattuale, comprese le modalità di svolgimento - da parte dell'Aggiudicatario in favore della CNPADC - della prestazione del servizio di Revisione contabile dei bilanci di esercizio 2020/2021/2022, oltre lo svolgimento di almeno =3= (tre) verifiche periodiche annuali, sul periodo che va dal 1.1.2021 al 31.12.2023, ulteriori rispetto alle attività di verifica effettuate per la revisione del bilancio d'esercizio. E' altresì richiesta una relazione semestrale delle attività svolte, contenente eventuali rilievi, in sede di espletamento delle verifiche periodiche aventi ad oggetto il semestre precedente. I documenti richiesti dovranno essere sottoscritti dal Responsabile dell'esecuzione del contratto dell'aggiudicatario, o suo delegato.

In particolare, l'Aggiudicatario si obbliga formalmente ed irrevocabilmente nei confronti della CNPADC, a svolgere il servizio di revisione contabile dei bilanci della CNPADC, così come previsto dal D.Lgs. n. 509/1994 e dall'art. 33.4 dello Statuto della CNPADC, per gli esercizi **2020/2021/2022**, nonché lo svolgimento delle verifiche periodiche (in aggiunta agli interventi previsti per la revisione del bilancio di esercizio) della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili alle condizioni tutte espressamente stabilite nel presente Capitolato.

Del predetto servizio di revisione dovrà essere redatta una relazione sul bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 2 comma 3 del D. Lgs. 30 giugno 1994 n.509.

## 2. Durata

La durata del contratto è fissata in **36 (trentasei) mesi** a decorrere dalla stipula del contratto fino al 31 dicembre 2023 e, comunque, fino al completamento delle verifiche periodiche dell'intero anno 2023. La CNPADC si riserva, nei termini di legge, la facoltà di proseguire il Servizio oltre la durata contrattuale, pertanto, ove necessario, la CNPADC potrà avvalersi della facoltà di cui all'art. 106, comma 11, del D. Lgs. n. 50/2016 e quindi la durata del contratto potrà essere prorogata per il tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente, ivi incluso il tempo necessario per la stipula del nuovo contratto. In tal caso il contraente è tenuto all'esecuzione delle prestazioni previste nel contratto alle stesse condizioni economiche per la CNPADC.

Resta, altresì, espressamente inteso che qualora per qualsiasi motivo cessi l'efficacia del Contratto, il Revisore sarà tenuto a prestare la massima collaborazione, affinché possa essere garantita la continuità dei servizi oggetto del Contratto.

## 3. Prestazioni e Modalità di Esecuzione

- 1) L'incarico consiste nello svolgimento da parte dell'aggiudicatario, oltre che di quanto indicato al precedente art. 1, delle seguenti prestazioni, citate a titolo indicativo e non esaustivo:
  - a) comprensione dei sistemi contabile e di controllo interno della CNPADC, con particolare riguardo alle direttive ed alle procedure che influenzano direttamente la generazione dei dati di bilancio, al fine di pianificare e sviluppare l'approccio di revisione; formulazione del piano di verifica dettagliato sulla scorta degli elementi conoscitivi acquisiti;
  - b) svolgimento, nella misura giudicata ottimale, delle verifiche principalmente sui fatti gestionali dell'esercizio al fine di accertare il grado di affidabilità dei controlli insiti nelle procedure e conseguentemente di valutare la possibilità di errori ed irregolarità nel bilancio di fine esercizio;
  - c) verifica della corrispondenza tra il bilancio di esercizio della CNPADC e le risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti in conformità alle norme che li disciplinano;
  - d) eventuali ulteriori accertamenti necessari ad esprimere, con apposita relazione, un giudizio sul bilancio d'esercizio della CNPADC;
  - e) ogni altro adempimento, quando il relativo obbligo è posto dalla legge in capo al soggetto che effettua il controllo contabile, previsto dalla normativa vigente nell'arco di tutta la durata dell'incarico in tema di responsabilità del revisore dei conti.

Nel corso di ciascun anno di esercizio la CNPADC si riserva la facoltà di eseguire, con ogni mezzo, i controlli e le verifiche al fine di accertare la rispondenza alle prescrizioni tecniche. Qualora al termine delle verifiche fossero rilevate inadempienze ed omissioni relative al contenuto degli elaborati, la CNPADC potrà richiedere il completamento degli stessi e/o la risoluzione del contratto.

### 2) Tempi di esecuzione degli interventi di revisione

Gli interventi di revisione saranno programmati sulla base delle ragionevoli esigenze della Direzione Amministrativa della CNPADC, che rende disponibile in tempo utile la documentazione da esaminare.

Il servizio, per ogni anno, si dovrà articolare nelle seguenti fasi:

- **almeno tre interventi** atti alla verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.
- due interventi, interinale e finale, volti alla revisione del bilancio d'esercizio.

I tempi di svolgimento delle verifiche periodiche potranno coincidere parzialmente con le fasi della revisione

del bilancio. Di conseguenza, alcune informazioni e alcuni dati potranno avere comune utilità per le finalità sia delle verifiche periodiche sia del procedimento revisionale del bilancio.

A tal fine la Direzione Amministrativa comunicherà le date entro le quali dovranno essere presentate le relazioni finali di certificazione.

La CNPADC avrà cura di fornire tutta la collaborazione, l'assistenza ed il supporto necessario ed utile al corretto e puntuale svolgimento dell'incarico, nonché l'accesso sorvegliato al personale incaricato alle banche dati e al centro elaborazione dati.

### **3) Circostanze eccezionali o imprevedibili**

Nel caso dovessero presentarsi circostanze eccezionali o imprevedibili, ivi incluse, a mero titolo esemplificativo, variazioni significative nella struttura ed attività della CNPADC o specifiche situazioni che necessitano di approfondimento di natura tecnica, istituzioni di patrimonio destinati ad uno specifico affare, cambiamenti normativi, cambiamenti di principi contabili e/o di revisione, oppure altre circostanze ad oggi non prevedibili che rendano necessario l'impiego dei tempi superiori a quanto fissato dal contratto, l'Aggiudicatario dovrà avere premura di informare la CNPADC di quali attività non previste da contratto occorre intraprendere e quantificarne i relativi importi.

### **4) Il servizio deve essere effettuato tenendo presente:**

#### **a) Principi di revisione**

- Esame del bilancio consuntivo in conformità ai principi di revisione ISA Italia elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3 del D.Lgs. n.39/10, nonché ad ulteriori successive modifiche e/o interpretazioni.
- Pianificazione ed effettuazione della revisione contabile finalizzata ad ottenere un ragionevole grado di sicurezza che il bilancio oggetto di revisione non sia viziato da errori significativi. La revisione, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio, deve presupporre, attraverso verifiche a campione, l'esame e l'ottenimento di prove sugli ammontari e sulle informazioni fornite nel bilancio, nonché la valutazione dei principi contabili e delle stime utilizzate dagli amministratori per la redazione dello stesso. Pertanto, al Revisore sarà consentito, senza limitazioni, l'accesso alle scritture contabili utili per l'esecuzione del lavoro, fermo restando l'obbligo per gli amministratori di rendere noto e disponibile ogni ulteriore documento e/o informazione necessaria ed opportuna al corretto svolgimento dell'attività di revisione.
- La finalità della revisione contabile non è quella di verificare la correttezza di specifiche voci, componenti o informazioni risultanti dal bilancio consuntivo, bensì quella di verificare che il bilancio, nel suo complesso, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della CNPADC. Al fine di esprimere un giudizio professionale sul bilancio dell'esercizio nel suo complesso, dovranno essere svolte verifiche campionarie in conformità ai Principi di Revisione sopra richiamati. In particolare, dovranno essere effettuate verifiche campionarie nella misura ritenuta necessaria al fine di accertare, ragionevolmente, se i dati contenuti nelle scritture contabili e in altri documenti di supporto siano attendibili e sufficienti per la redazione del Bilancio dell'esercizio della CNPADC.
- A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione contabile che in ogni sistema di controllo interno, permane l'inevitabile rischio che eventuali errori o irregolarità, anche significativi, possano essere individuati. Tuttavia, qualora tali eventuali errori o irregolarità dovessero emergere, la Società aggiudicataria si impegna a comunicarli immediatamente e trattarli in conformità ai Principi di Revisione di riferimento vigenti.
- La determinazione della natura, dell'ampiezza e della tempistica delle procedure di revisione deve essere effettuata anche sulla base di uno studio del sistema di controllo contabile interno con lo scopo di valutare i rischi di controllo. Oggetto dell'analisi sono quegli aspetti che maggiormente possono influenzare l'attendibilità del bilancio consuntivo nel suo complesso. La revisione contabile non è necessariamente finalizzata alla individuazione di significative carenze nel sistema di controllo contabile interno della CNPADC. Qualora, al termine delle verifiche, dovessero emergere tali carenze, la Società aggiudicataria dovrà produrre una relazione chiamata "Lettera Suggestioni" indirizzata alla Direzione

Amministrativa ed in copia Direzione Generale al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio Sindacale, contenente le principali carenze relative alla struttura e all'operatività dei sistemi contabile e di controllo interno dell'Ente.

- L'Aggiudicatario produrrà una descrizione sintetica degli aspetti fondamentali delle procedure e dei principi di revisione.

#### **b) Principi Contabili**

- I principi contabili cui la Società aggiudicataria dovrà fare riferimento per la interpretazione e la integrazione delle norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio saranno quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. In assenza di una specifica normativa per gli Enti previdenziali privatizzati i dettami vigenti sono opportunamente adattati alla tipicità della Cassa in qualità di Ente di previdenza.

#### **5) Responsabilità della redazione del bilancio consuntivo**

- La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo, della correttezza delle informazioni in esso contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete alla CNPADC, anche ai sensi degli articoli 2423 e 2621 e seguenti del Codice Civile.
- E' responsabilità dell'Aggiudicatario esprimere un giudizio professionale sul bilancio dell'esercizio nel suo complesso sulla base di una revisione contabile condotta in conformità agli statuiti Principi di Revisione di cui al precedente paragrafo 4 a).
- L'Aggiudicatario, con apposita relazione, dovrà esprimere un giudizio professionale sul bilancio consuntivo.
- Sarà pertanto cura del soggetto incaricato della Revisione Contabile svolgere le procedure degli accertamenti necessari ai fini dell'espressione del giudizio ai sensi dell'art.2, comma 3 del D. Lgs. 30 Giugno 1994 n.509.

#### **6) Verifiche periodiche**

A seguito dello svolgimento di almeno tre verifiche periodiche annuali, aventi ad oggetto la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, sarà cura del soggetto incaricato della Revisione emettere una relazione circa gli esiti delle verifiche effettuate.

#### **7) Report semestrale**

Report semestrale da presentare al Direttore Amministrativo e in copia al Direttore Generale, al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale sull'attività riepilogativi dell'attività svolta e delle verifiche periodiche richieste.

## **4. Obblighi dell'Aggiudicatario**

L'Aggiudicatario si impegna a rispettare ed a far rispettare ai propri dipendenti e collaboratori l'integrità di tutti i beni della CNPADC e l'obbligo di riservatezza dei dati accidentalmente acquisiti in occasione dello svolgimento del servizio aggiudicato. In particolare, l'Aggiudicatario deve assicurare che i propri dipendenti e collaboratori, i quali operano sotto la sua esclusiva responsabilità, osservino e facciano osservare la normativa rilevante in materia, sia di contratto sia legislativa, nonché le istruzioni relative allo svolgimento del contratto, al fine di adempiere i compiti dai medesimo assunti.

L'Aggiudicatario, inoltre, provvede ad adeguata formazione dei propri dipendenti e collaboratori sugli obblighi imposti dalla legge per lo svolgimento del contratto ed in particolare sulle misure di sicurezza adottate o da adottare.

Nell'esecuzione di quanto oggetto del presente appalto e nello svolgimento di qualsiasi attività ad esso connessa, il soggetto aggiudicatario è tenuto all'osservanza di tutte le leggi e regolamenti, nonché delle

prescrizioni e raccomandazioni applicabili.

Senza pregiudizio né limitazione per le altre previsioni del presente Capitolato, sono a totale carico dell'Aggiudicatario, senza dar luogo ad alcun compenso aggiuntivo ad alcun titolo, i seguenti oneri e obblighi:

- tutte le spese sostenute per la partecipazione alla gara;
- tutte le spese di bollo e di registro inerenti agli atti occorrenti per la fornitura dei servizi di cui al presente capitolato dal giorno di comunicazione dell'aggiudicazione e per tutta la sua durata;
- la ripetizione di quei servizi oggetto del presente capitolato e del contratto che, a insindacabile giudizio della Cassa, non risultassero eseguiti conformemente alle previsioni del Capitolato, del Contratto, della Documentazione di Gara e/o in conformità alle previsioni normative tempo per tempo vigenti;
- tutte le spese relative alla stipula ed alla registrazione del contratto, nonché tasse e contributi di ogni genere gravanti, secondo la normativa vigente, sulla prestazione.

l'obbligo di segnalare per iscritto e tempestivamente alla Cassa ogni circostanza o difficoltà riscontrata nell'esecuzione dei servizi di cui al presente Capitolato.

## 5. Team di Revisione

L'offerta tecnica presentata dovrà contenere una descrizione della composizione del *team di Revisione* che sarà dedicato alla prestazione dei servizi indicati nel presente Capitolato, allegando i *curricula vitae* in forma anonima, dei relativi componenti e la specifica esperienza dagli stessi maturata.

Nello specifico, il *team di Revisione* dedicato messo a disposizione della CNPADC dovrà essere suddiviso in *partner, manager, senior e junior* con chiara evidenza del numero delle singole figure professionali che verranno impiegate. Nei *curricula vitae* dovrà essere espressamente specificata la competenza del soggetto incaricato in relazione all'oggetto dell'appalto nonché l'esperienza maturata nella revisione contabile che **non dovrà essere inferiore:**

- **a 10 anni per i partner/manager;**
- **a 5 anni per i Senior;**
- **a 2 anni per i Junior.**

L'Aggiudicatario si obbliga, nel corso della durata del Servizio, a mantenere la medesima composizione del gruppo di lavoro, in termini di qualifiche professionali, presentato in sede di gara, nell'ambito dell'offerta tecnica.

La CNPADC si riserva la facoltà di esprimere un giudizio qualitativo e quantitativo sulle attività svolte dal *team di Revisione*; qualora la CNPADC riscontri una non conformità dell'affidatario ai propri *standard* qualitativi potrà richiedere la sostituzione di uno o più membri del gruppo dandone adeguata motivazione.

La CNPADC potrà verificare e valutare in ogni momento l'adeguatezza del Gruppo di Lavoro anche controllando, a campione, la veridicità di quanto riportato nei *curricula* dei suoi componenti nonché – **ove applicabile** - la regolarità contributiva del singolo soggetto componente il *team di Revisione*, presso l'ente previdenziale di appartenenza. Nel caso in cui il certificato di regolarità contributiva del singolo componente il *team di Revisione* non risulti "regolare", la CNPADC si riserva la facoltà di richiedere al Responsabile dei servizi di sostituire il medesimo con altro soggetto avente i medesimi requisiti professionali.

L'Aggiudicatario garantisce che impiegherà per l'erogazione del Servizio tutte le risorse indicate nel *team di Revisione* proposto in sede di offerta, e comunque, anche in caso di sostituzioni o integrazioni, impiegherà soggetti che possiedono i requisiti espressi nel Capitolato e caratteristiche tecnico-professionali equivalenti a

quelle presentate in fase di Offerta, previa comunicazione (corredata del *curriculum vitae* della risorsa) alla CNPADC almeno 5 giorni prima dell'inserimento della risorsa.

In particolare, l'Aggiudicatario, in ordine al *team di Revisione*, si impegna a salvaguardare la CNPADC da eventuali perdite di know-how, nel caso in cui dovessero aver luogo avvicendamenti, prevedendo periodi di affiancamento alle risorse reintegrate.

Per il personale ritenuto inadeguato, qualunque sia il ruolo ed il servizio impiegato, la CNPADC procede alla richiesta formale di sostituzione. I nuovi componenti devono, in ogni caso, possedere requisiti, o esperienza professionale, equivalenti, o superiori, a quelli delle persone sostituite, da comprovare mediante la produzione del *curriculum vitae* di ognuno.

La CNPADC si riserva, altresì, il diritto di richiedere, in corso di esecuzione del Contratto, la messa a disposizione da parte dell'Aggiudicatario di competenze specifiche in relazione ad ulteriori tematiche, prodotti, sistemi e metodologie.

## 6. Responsabile del Servizio

L'Aggiudicatario identificherà un Responsabile dei servizi che avrà il compito di assicurarsi in modo proattivo che il servizio venga svolto regolarmente e in conformità agli impegni contrattuali assunti.

## 7. Corrispettivo

La CNPADC provvederà al pagamento in *tranches* annuali - a mezzo bonifico bancario - sul conto corrente comunicato dall'Aggiudicatario alla CNPADC nel rispetto della Legge 13 agosto 2010 n. 136 - entro 30 giorni dalla data di ricevimento delle relative fatture elettroniche **e solo a seguito di formale Autorizzazione da parte del Servizio Acquisti, all'emissione delle medesime.**

La suddetta Autorizzazione verrà inviata all'indirizzo di posta elettronica certificata indicato dal concorrente in fase di gara, solo a seguito del positivo esito dell'istruttoria condotta sulla:

- ✓ corretta esecuzione della prestazione dei servizi;
- ✓ validità dei documenti richiesti e presentati;
- ✓ regolarità contributiva dell'Aggiudicatario.

## 8. Penali e Inadempimento agli Obblighi Contrattuali (Verifiche)

È facoltà della CNPADC applicare una penale giornaliera pari a € 500,00 qualora l'Aggiudicatario ometta di eseguire il Servizio oggetto del Contratto, o anche solo parte dello stesso, entro i termini e con le modalità pattuite ed indicate nel presente Capitolato e nel Contratto, oppure diversamente concordata con la CNPADC, o nel caso di ritardi o scostamenti rispetto a quanto comunicato, così come previsto al paragrafo **"Tempi di esecuzione degli interventi di revisione"**.

L'ammontare delle penali e delle spese da rifondere alla CNPADC sarà trattenuto dalla cauzione ovvero trattenuto dalla rata in pagamento.

In ogni caso l'importo della penale applicata non potrà superare il 10% (dieci per cento) del prezzo complessivo aggiudicato.

Qualora, altresì, i risultati conseguiti nello svolgimento del Servizio fossero giudicati non soddisfacenti, l'Aggiudicatario è tenuto a provvedere agli adeguamenti relativi secondo i modi ed i termini stabiliti dalla CNPADC.



Qualora l'Aggiudicatario si rifiuti di provvedere, nel tempo e con le modalità e formalità prescritte, la CNPADC applicherà la penale, nei termini sopra previsti, riservandosi di far eseguire quanto dovuto da altro soggetto in danno dell'Aggiudicatario, al quale imputerà, poi, i relativi costi e fatto salvo in ogni caso il maggior danno.

## **9. Riservatezza**

La CNPADC e l'Aggiudicatario si impegnano in proprio e per il personale dipendente o autonomo di cui si avvalessero nello svolgimento del presente contratto a mantenere, anche dopo la cessazione del rapporto, il più rigoroso riserbo in ordine a qualsiasi notizia, informazione o dato appreso riferibile all'attività svolta da controparte e/o da soggetti terzi che intrattengono relazioni di qualsiasi natura con la CNPADC. L'obbligo di cui al precedente punto sussiste, altresì, relativamente a tutto il materiale originario o predisposto in esecuzione e per lo svolgimento del presente Contratto; tale obbligo non concerne i dati che siano o divengano di pubblico dominio.

Inoltre, l'Aggiudicatario si impegna a mantenere il massimo riserbo sugli indirizzi ricevuti dalla CNPADC e sulle strategie adottate, elaborate e trattate dalla stessa.

In caso di inosservanza degli obblighi di riservatezza, la CNPADC ha la facoltà di dichiarare risolto di diritto il Contratto, fermo restando che l'Aggiudicatario sarà tenuto a risarcire tutti i danni, diretti ed indiretti, che dovessero derivare alla CNPADC.

## **10. Garanzie – Assicurazione**

L'Aggiudicatario, a tutela del regolare adempimento degli obblighi contrattuali prima della stipula del relativo contratto dovrà prestare una garanzia il cui importo verrà calcolato con le modalità previste dall'art. 103 del d.lgs. 50/2016.

La garanzia dovrà essere costituita mediante fideiussione bancaria, polizza assicurativa, o rilasciata da intermediari finanziari, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 103 del d.lgs. 50/2016.

La garanzia deve prevedere espressamente la rinuncia al beneficio della preventiva escussione del debitore principale, la rinuncia all'eccezione di cui all'art. 1957, comma 2, del codice civile, nonché l'operatività entro 15 giorni, a semplice richiesta scritta della stazione appaltante.

L'Aggiudicatario si assume ogni responsabilità derivante dalla prestazione del Servizio e risponde direttamente dei danni, o pregiudizi, di qualsiasi natura, che dovessero subire i destinatari del Servizio, il personale impiegato, terzi o cose di terzi, beni immobili e mobili della CNPADC, nel corso dell'intero svolgimento dell'attività oggetto del contratto ed imputabili a colpa dei propri operatori, o derivanti da irregolarità o carenze nelle prestazioni. A tal fine, ma non limitando la predetta responsabilità o il risarcimento del danno, il Revisore è coperto da specifica polizza assicurativa per i rischi derivanti dall'esercizio dell'attività tipica di revisione contabile e pertanto produce Polizza assicurativa n. --- stipulata con la Compagnia----- a copertura dell'attività non inferiore a € 10.000.000,00.

## **11. Clausola Risolutiva Espressa**

1. La CNPADC si riserva la facoltà di risolvere il presente Contratto al verificarsi di adempimenti inesatti o parziali delle prestazioni contrattuali, previa diffida ad adempiere entro 30 (trenta) giorni, da comunicarsi all'Aggiudicatario con raccomandata A/R o posta elettronica certificata.
2. La CNPADC avrà facoltà di procedere, in ogni caso, alla risoluzione del Contratto o alla esecuzione d'ufficio del Servizio, a spese dell'Aggiudicatario, senza obbligo di messa in mora o di altra formalità, per fatto o

causa dell'Aggiudicatario, ferma restando l'applicazione delle penali, avvalendosi della clausola risolutiva espressa ai sensi dell'art. 1456 del Codice Civile, nei seguenti casi:

- a)** dopo tre inadempienze, contestate tramite raccomandata A.R. o posta elettronica certificata, in ordine alla corretta e regolare esecuzione del servizio;
  - b)** gravi e/o ripetute violazioni degli obblighi contrattuali, ivi incluse l'esecuzione parziale o intempestiva del Servizio, non eliminate in seguito a diffida formale da parte del Committente;
  - c)** raggiungimento di un importo complessivo di penalità applicate pari al 10% (dieci per cento) dell'importo contrattuale;
  - d)** violazione dell'obbligo di riservatezza;
  - e)** cessione totale o parziale del Contratto (art. 13);
  - f)** frode;
  - g)** mancato rispetto della normativa in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
  - h)** violazione degli obblighi definitivamente accertati previsti in materia di tutela dei lavoratori, tra cui gravi e ripetute violazioni delle norme in materia di prevenzione degli infortuni, sicurezza sul lavoro e assicurazioni obbligatorie del personale;
  - i)** perdita del possesso dei requisiti soggettivi di cui alle vigenti leggi antimafia; al riguardo l'Aggiudicatario prende atto che l'affidamento è subordinato all'integrale ed assoluto rispetto della vigente normativa antimafia; in particolare, nei confronti del rappresentante legale e dei componenti dell'organo di amministrazione dell'Aggiudicatario, nonché dei componenti del *team di Revisione*, non dovranno essere stati emessi provvedimenti, definitivi o provvisori, che dispongono misure di prevenzione o divieti, sospensioni o decadenza di cui alla predetta normativa, né dovranno essere pendenti procedimenti per l'applicazione delle medesime disposizioni, ovvero pronunciate condanne che comportino la incapacità di contrarre con la Pubblica Amministrazione;
  - j)** esito negativo della certificazione di qualità ad opera del MEF ed applicazione delle connesse sanzioni ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010, come emendato dal D.Lgs. n. 135/2016 e ss.mm.ii.;
  - k)** perdita dei requisiti di ordine generale e morale, nonché dei requisiti speciali di cui all'art. art. 80 e ss. del D.Lgs. 50/2016, autocertificati in sede di presentazione dell'offerta e comprovati in esito all'aggiudicazione definitiva;
  - l)** mancato adempimento delle prestazioni contrattuali a perfetta regola d'arte, nel rispetto delle norme vigenti e secondo le condizioni, le modalità, i termini e le prescrizioni contenute nel presente Contratto;
  - m)** mancata reintegrazione della cauzione eventualmente escussa entro il termine di 10 (dieci) giorni dal ricevimento della relativa richiesta da parte della Cassa;
3. La risoluzione del contratto, per fatto o causa dell'Aggiudicatario, comporta l'incameramento della cauzione definitiva, fatta salva ogni azione per il risarcimento dei maggiori danni arrecati all'Ente.
4. L'Aggiudicatario si impegna a comunicare immediatamente alla CNPADC:
- a) l'eventuale istituzione di procedimenti penali, successivamente alla stipula del Contratto, o l'eventuale emanazione di provvedimenti penali provvisori o definitivi nei riguardi dell'Aggiudicatario stesso, ovvero del suo rappresentante legale, nonché dei componenti del proprio organo di amministrazione ovvero dei componenti del *team di Revisione*;
  - b) eventuali sanzioni applicabili ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010, come emendato dal D.Lgs. n. 135/2016 e ss.mm.ii, a valle di esito negativo della certificazione di qualità ad opera del MEF .
5. Altre Condizioni Risolutive. Il Contratto è sottoposto alla condizione risolutiva del verificarsi di uno dei seguenti eventi:
- a) in caso di irrogazione di sanzioni interdittive, o misure cautelari, di cui al D. Lgs. n. 231/01, che impediscano all'Aggiudicatario di contrattare con le Pubbliche Amministrazioni;

- b) in caso di esito negativo del controllo di veridicità delle dichiarazioni rese dall'Aggiudicatario, ai sensi degli articoli 46 e 47 del D.P.R. 445/2000, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 71, comma 3, del D.P.R. 445/2000;
- c) intervenuta emanazione nei confronti dell'Aggiudicatario di un provvedimento definitivo che dispone l'applicazione di una, o più, misure di prevenzione di cui all'art. 3, della legge 27 dicembre 1956, n. 1423 e revoca delle autorizzazioni amministrative previste per l'espletamento dell'appalto.

Al verificarsi anche di uno solo dei predetti eventi il presente Contratto si intende risolto e la CNPADC avrà diritto di incamerare la cauzione. Resta salvo il diritto della CNPADC al risarcimento dell'eventuale maggior danno.

## **12. Recesso**

Trova applicazione quanto disposto dall'art. 109 del D.lgs. n. 50/2016 e s.m.i.

La CNPADC si riserva la facoltà, in caso di sopravvenute esigenze d'interesse pubblico e senza che da parte dell'aggiudicatario possano essere vantate pretese, salvo che per le prestazioni già eseguite o in corso d'esecuzione, di recedere in ogni momento dal contratto, con preavviso di almeno 30 (trenta) giorni solari da notificarsi all'aggiudicatario tramite lettera raccomandata con avviso di ricevimento o posta elettronica certificata.

Dalla data di efficacia del recesso, l'aggiudicatario cesserà da tutte le prestazioni contrattuali, assicurandosi ed adoperandosi affinché tale cessazione non comporti danno alcuno alla CNPADC.

In caso di recesso l'aggiudicatario ha diritto al pagamento da parte della CNPADC delle sole prestazioni eseguite, purché correttamente, secondo il corrispettivo e le condizioni previste dall'art. 109 del D.lgs. n. 50/2016 e s.m.i..

La CNPADC si riserva altresì la facoltà di recesso senza che possa esserle richiesto alcun risarcimento o indennizzo, qualora, a proprio giudizio, nel corso dello svolgimento delle attività intervengano fatti, o provvedimenti (fusione per incorporazione della contraente con altra società ovvero cessione dell'azienda o del ramo di azienda relativo alle prestazioni oggetto del presente contratto; fallimento, concordato preventivo, amministrazione controllata o messa in liquidazione della Società), i quali modifichino la situazione esistente all'atto della stipula del Contratto e ne rendano impossibile la sua conduzione a termine. In tale ipotesi, saranno riconosciute all'Aggiudicatario le spese sostenute, e/o impegnate, fino alla data di comunicazione del recesso e, comunque, si procederà ai sensi dell'art. 109 del D.lgs. 50/2016.

## **13. Divieto Cessione del Contratto – Subappalto**

È vietata, a pena di nullità, la cessione totale o parziale del contratto.

In ragione della particolarità del servizio e del rapporto fiduciario che connota il servizio medesimo, non è ammesso il ricorso al subappalto.

## **14. Foro competente**

Ai fini dell'esecuzione del contratto e per la notifica di eventuali atti giudiziari, la ditta aggiudicataria dovrà comunicare espressamente il proprio domicilio. Le controversie che dovessero insorgere tra le parti, relativamente all'interpretazione, applicazione ed esecuzione del contratto saranno definite in via esclusiva il Foro di Roma.

## **15. Clausola finale**

La partecipazione alla gara comporta la piena e incondizionata accettazione di tutte le disposizioni contenute nel presente Capitolato, nel Disciplinare e nel Bando di gara. Per quanto non espressamente disciplinato nel presente Capitolato e/o nel bando, si applica la normativa di riferimento vigente.