

Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.

CAPITOLATO SPECIALE D'APPALTO

SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010, N. 39 – CIG: 7120592268

Articolo 1 OGGETTO DEL SERVIZIO

Il presente capitolato speciale di appalto (il “**Capitolato**”) disciplina il servizio di revisione legale dei conti affidato ai sensi del D.Lgs. 39/2010, dell’art. 18 del D.Lgs. 135/2016 e dell’art. 17 del Regolamento (UE) n. 537/2014, in applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS, relativamente a:

- (i) bilancio di esercizio e consolidato di SMAT S.p.A. (“**SMAT**”), per 9 esercizi e, segnatamente, a far data dall’esercizio 2017 fino all’esercizio 2025, restando inteso che sarà compresa anche ogni ulteriore attività connessa e/o propedeutica indicata nel presente Capitolato e fermo restando la durata indicata di seguito; e
- (ii) bilancio di esercizio di Aida Ambiente S.r.l., società controllata da SMAT, per 3 esercizi e segnatamente a far data dall’esercizio 2017 fino all’esercizio 2019, restando inteso che sarà compresa anche ogni ulteriore attività connessa e/o propedeutica indicata nel presente Capitolato e fermo restando la durata indicata di seguito; e
- (iii) bilancio di esercizio di Risorse Idriche S.p.A., società controllata da SMAT, per 3 esercizi e segnatamente a far data dall’esercizio 2017 fino all’esercizio 2019, restando inteso che sarà compresa anche ogni ulteriore attività connessa e/o propedeutica indicata nel presente Capitolato e fermo restando la durata indicata di seguito.

In particolare, fermi restando le previsioni del contratto e i divieti di prestazione di servizi diversi dalla revisione contabile di cui all’articolo 5 del Reg UE 537/2014, l’affidatario del servizio dovrà svolgere, tra l’altro e senza pretesa di esaustività, le seguenti prestazioni:

- a) elaborare la relazione di revisione, secondo le disposizioni dell’art. 28 della direttiva 2006/43/CE e dell’art. 10 del Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16/04/2014 con cui si esprime, tra l’altro, il giudizio sul bilancio di esercizio, nonché sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio stesso e sulla sua conformità alle norme di legge, in tempo utile per l’approvazione di ciascun bilancio da parte dell’assemblea dei soci di SMAT, Aida Ambiente S.r.l. e Risorse Idriche S.p.A.;
- b) elaborare la relazione aggiuntiva per il comitato per il controllo interno e la revisione contabile, secondo le disposizioni dell’art. 11 del Regolamento (UE) n. 537/2014;
- c) elaborare e pubblicare la relazione di trasparenza, secondo le disposizioni dell’art. 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014;
- d) verificare almeno con cadenza trimestrale la regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione di SMAT, Aida Ambiente S.r.l. e Risorse Idriche S.p.A.; elaborare la relazione con cui si esprime il giudizio sul bilancio consolidato, nonché sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio stesso;
- e) sottoscrivere le eventuali dichiarazioni fiscali (rilasciando specifica attestazione IVA, IRES e IRAP, ove richiesta) e dei modelli di rimborso IVA di SMAT, Aida Ambiente S.r.l. e Risorse Idriche S.p.A., il rilascio di eventuali certificazioni richieste su documentazione contabile utilizzata nell’ambito di agevolazioni fiscali e crediti di imposta previsti dalla normativa vigente; sono espressamente esclusi i servizi fiscali di cui all’art. 5 del Reg UE 537/2014;
- f) effettuare le procedure di verifica concordate sui bilanci di regolazione ai fini *unbundling* di SMAT e d’ambito sulla base delle linee guida dell’Ente di governo d’ambito e della normativa AEEGSI vigenti;
- g) predisporre una relazione di asseverazione su crediti e debiti nei confronti di tutti i comuni soci di SMAT (prevista dall’ art. 11 comma 6 lettera j del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 e la Legge 23 dicembre 2014 n. 190).

L'affidatario può chiedere agli amministratori documenti e notizie utili al controllo e può procedere ad ispezioni, documentando l'attività svolta nei documenti e nelle carte di lavoro relativi al servizio di revisione.

L'incarico avrà la seguente durata:

- (i) per quanto riguarda SMAT, 9 (nove) esercizi sociali a decorrere dalla data di sottoscrizione del contratto sino alla consegna delle relazioni di revisione e giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato di SMAT, nonché sino alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, relative all'esercizio con chiusura al 31 dicembre 2025;
- (ii) per quanto riguarda, rispettivamente, Aida Ambiente S.r.l. e Risorse Idriche S.p.A., 3 (tre) esercizi sociali a decorrere dalla data di sottoscrizione del contratto sino alla consegna delle relazioni di revisione e giudizio sul bilancio di esercizio di ciascuna di dette Società Controllate, nonché sino alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, relative all'esercizio con chiusura al 31 dicembre 2019.

Gli esercizi sociali si chiudono al 31/12 di ogni anno.

Per tutta la durata del contratto SMAT e/o le società controllate Aida Ambiente e Risorse Idriche avranno diritto di condurre, con ogni mezzo e anche con l'ausilio di consulenti appositamente incaricati, controlli e verifiche atti ad accertare la conformità dell'Attività di revisione resa dall'Appaltatore alle prescrizioni tecniche, alle disposizioni del presente Contratto e alla normativa applicabile.

Al fine di inquadrare in breve ed in via preliminare le dimensioni aziendali, vengono riportati alcuni dati relativi all'esercizio 2015 di SMAT.

Comuni serviti	n.	292
Utenze acquedotto	n.	405.449
Media addetti	n.	920
Immobilizzazioni al 31/12 mat./immat. (costo storico)	€/migliaia	1.181.477
Immobilizzazioni al 31/12 mat./immat. (valore netto)	€/migliaia	705.461
Di cui realizzati nell'anno	€/migliaia	97.094
Ricavi da vendite	€/migliaia	312.948
Ricavi Servizio Idrico Integrato	€/migliaia	299.828
Valore aggiunto	€/migliaia	192.173
Risultato operativo	€/migliaia	80.402
Risultato finale	€/migliaia	54.957

Gli interventi di revisione dovranno essere pianificati tenendo conto delle esigenze dei Servizi Amministrativi SMAT, che forniranno la necessaria assistenza come d'uso e la documentazione oggetto di esame in tempo utile per l'effettuazione delle verifiche nei tempi concordati.

Si precisa che la società è dotata di sistemi contabili ERP e di controllo interno adeguatamente strutturati per il supporto all'attività di certificazione.

Articolo 2

IMPORTO COMPLESSIVO A BASE DI GARA

L'importo complessivo massimo presunto di spesa per la prestazione del servizio di revisione legale è di Euro 760.000,00 (Euro settecentosessantamila,00), oltre IVA, suddiviso come segue:

- a) per la prestazione del servizio di revisione legale dei conti ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010, dell'art. 18 del D.Lgs. 135/2016 e dell'art. 17 del Reg. UE n. 537/2014, relativamente al bilancio di esercizio e del bilancio consolidato di SMAT per 9 anni a far data dall'esercizio 2017 e fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2025, comprendente ogni ulteriore attività connessa e / o propedeutica indicata nel presente Capitolato: Euro 670.000,00 (Euro seicentotantamila), oltre IVA;
- b) per la prestazione del servizio di revisione legale dei conti ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010, dell'art. 18 del D.Lgs. 135/2016 e dell'art. 17 del Reg. UE n. 537/2014, relativamente al bilancio di esercizio della società Aida Ambiente S.r.l., controllata da SMAT S.p.A., per 3 anni a far data dall'esercizio 2017 e fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2019, comprendente ogni ulteriore attività connessa e / o propedeutica indicata nel presente Capitolato: Euro 45.000,00 (Euro quarantacinquemila), oltre IVA;
- c) per la prestazione del servizio di revisione legale dei conti ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010, dell'art. 18 del D.Lgs. 135/2016 e dell'art. 17 del Reg. UE n. 537/2014, relativamente al bilancio di esercizio della società Risorse Idriche S.p.A., controllata da SMAT S.p.A., per 3 anni a far data dall'esercizio 2017 e fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2019, comprendente ogni ulteriore attività connessa e / o propedeutica indicata nel presente Capitolato: Euro 45.000,00 (Euro quarantacinquemila), oltre IVA.

Si precisa che, in considerazione della natura del servizio tale per cui per lo stesso non sussistono rischi da interferenza, l'importo degli oneri di sicurezza c.d. "esterni" per eventuali rischi da interferenza è pari a Euro 0,00 (Euro zero,00) ed è esclusa la predisposizione del documento unico per la valutazione dei rischi da interferenze (D.U.V.R.I.).

Il corrispettivo offerto si intende comprensivo di ogni onere, corrispettivo, spese vive, contrattuali, relative, accessorie e conseguenti per l'esecuzione delle prestazioni pertanto deve intendersi fisso, onnicomprensivo e invariabile e non soggetto a revisione e/o adeguamento e/o aumento per tutta la durata del contratto.

Articolo 3

PAGAMENTI

Il corrispettivo sarà pagato pro quota con cadenza annuale, in un'unica soluzione, al termine delle prestazioni connesse all'esercizio precedente, a seguito del ricevimento di regolare fattura, a 60 giorni fine mese data fattura.

Articolo 4

PENALI E INADEMPIMENTI AGLI OBBLIGHI CONTRATTUALI

Per ciascun servizio compreso nell'appalto, nel caso in cui, per qualsiasi motivo imputabile alla società aggiudicataria, il servizio di revisione legale non venga svolto, venga svolto in ritardo o non sia conforme a quanto previsto nel presente Capitolato, nel contratto e/o nelle disposizioni di legge applicabili, l'aggiudicatario sarà tenuto a corrispondere a SMAT e/o alle società controllate oggetto del servizio di revisione le seguenti penali, oltre al risarcimento dei danni ulteriori (incluso l'addebito di eventuali sanzioni che dovessero derivare da inadempimento della società aggiudicataria):

Servizio oggetto di gara	penale
a) relazione di revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato	penale giornaliera 1 per mille dell'importo contrattuale netto
b) relazione aggiuntiva per il comitato per il controllo interno e la revisione contabile	penale giornaliera € 700,00
c) relazione di trasparenza	penale giornaliera € 700,00
d) verifiche trimestrali	penale giornaliera pari a € 100,00
e) sottoscrizione di ciascun modello fiscale	penale di € 3.000,00 oltre a penale giornaliera di € 100,00
f) rilascio certificazioni oper agevolazioni fiscali/crediti d'imposta	penale di € 500,00 oltre a penale giornaliera di € 50,00
g) procedure di verifica concordate al bilancio di regolazione SMAT e d'ambito	penale giornaliera pari a € 100,00
h) rilascio delle relazioni di asseverazioni	penale giornaliera pari a € 100,00

Resta inteso che l'importo complessivo delle penali applicate non potrà superare il 10% (dieci per cento) dell'importo contrattuale netto complessivo.

Ove con riferimento a ciascun esercizio e a ciascuna tra SMAT e Aida Ambiente S.r.l. e Risorse Idriche S.p.A., l'importo complessivo delle penali applicate dovesse superare il 10% (dieci per cento) della porzione di importo contrattuale netto dovuto in quell'esercizio rispettivamente a SMAT, Aida Ambiente S.r.l. e/o Risorse Idriche S.p.A., SMAT e/o, a seconda del caso, Aida Ambiente S.r.l. e Risorse Idriche S.p.A., avranno facoltà di dichiarare risolto il contratto ai sensi dell'art. 1456 del codice civile.

SMAT e/o, a seconda del caso, le società controllate avranno diritto di non pagare all'aggiudicatario la quota parte di corrispettivo relativa a ogni eventuale prestazione che non sia debitamente o tempestivamente svolta dall'aggiudicatario e, SMAT e/o, a seconda del caso, le società controllate avranno diritto di far eseguire detta prestazione ad altri soggetti addebitando i relativi costi all'aggiudicatario, se del caso anche mediante compensazione con quanto dovuto da SMAT e/o, a seconda del caso, le società controllate all'Appaltatore ai sensi del contratto e/o di altri rapporti in essere tra le stesse e (ii) SMAT e/o, a seconda del caso, le società controllate potranno compensare in ogni momento qualsivoglia credito derivante dall'applicazione delle penali di cui sopra con qualsivoglia somma dovuta all'aggiudicatario a qualsiasi titolo, anche per i corrispettivi dovuti all'aggiudicatario medesimo.

Torino, 5 Maggio 2017

Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.

Il Responsabile del procedimento
