

## CAPITOLATO D'APPALTO

### Gara per l'affidamento del servizio di revisione contabile dei bilanci

del Gruppo ACAM per gli esercizi: 2013 - 2014 - 2015.

#### 1) PREMESSA

Il presente appalto ha ad oggetto l'incarico di revisione legale dei conti, ai sensi degli articoli 13 e 14 del D. Lgs. 39/2010 e s.m.i. e degli articoli 2409-bis e seguenti del Codice Civile, di ACAM SpA e delle sue controllate ACAM ACQUE SpA, CENTROGAS ENERGIA SpA, ACAM GAS SpA e ACAM CLIENTI SpA per il triennio 2013, 2014 e 2015 (di seguito il "Triennio"), come meglio specificato nei successivi articoli del presente Capitolato.

#### 2) REQUISITI DI PARTECIPAZIONE ALLA GARA

Sono ammessi alla procedura di gara, **pena l'esclusione**, soltanto gli operatori economici che possiedono tutti i requisiti di seguito elencati:

##### A) Requisiti di idoneità professionale:

- 1) Iscrizione alla Camera di Commercio per l'attività oggetto del presente appalto o in uno dei registri professionali o commerciali dello Stato di residenza se si tratta di uno Stato dell'Unione Europea, in conformità con quanto previsto dall'art. 39 del D. Lgs n 163/2006 e s.m.i.;
- 2) Insussistenza di motivi di esclusione ai sensi dell'articolo 38 del D. Lgs 163/2006 e s.m.i.;
- 3) Iscrizione al Registro dei Revisori legali ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. g), del D. Lgs n 39/2010.

In caso di RTI o di Consorzio costituendi i requisiti devono considerarsi intesi in capo a tutte le singole Società partecipanti.

##### B) Requisiti di capacità economica e finanziaria

- 1) Il concorrente dovrà possedere un capitale sociale non inferiore a Euro 60.000,00 (in caso di RTI o di Consorzio costituendi il requisito deve considerarsi inteso in capo a tutte le singole Società partecipanti);
- 2) Il concorrente dovrà essere in possesso di idonee referenze bancarie (allegare copia della documentazione di almeno 2 istituti bancari o intermediari autorizzati ai sensi del D.lgs 385/1993 e s.m.i.) (in caso di RTI o di Consorzio costituendi il requisito deve considerarsi inteso in capo a tutte le singole Società partecipanti);
- 3) Il concorrente dovrà essere in possesso di adeguate polizze assicurative relative alla responsabilità professionale con massimale non inferiore a Euro 3.000.000,00 (in caso di RTI o di Consorzio costituendi il requisito deve considerarsi inteso in capo a tutte le singole Società partecipanti);
- 4) Il concorrente dovrà aver conseguito un fatturato complessivo non inferiore a Euro 7.500.000,00 negli ultimi tre bilanci di esercizio chiusi successivamente al 31 dicembre 2009. In caso di RTI costituito o costituendo o consorzi ordinari di concorrenti di cui all'art. 34, lettera e) del D. Lgs. 163/2006, il requisito potrà essere posseduto cumulativamente per l'intero dal raggruppamento, fermo restando che l'impresa mandataria dovrà in ogni caso possedere un fatturato complessivo nel triennio non inferiore al 60%, mentre ciascuna delle restanti imprese mandanti o consorziate

dovrà possedere in ogni caso un fatturato complessivo nel triennio non inferiore al 10%. In caso di consorzi di cui all'art. 34, lettere b) e c) del D. Lgs. 163/2006, il requisito relativo al fatturato complessivo triennale dovrà essere posseduto e dichiarato dal consorzio);

- 5) Il concorrente dovrà aver conseguito un fatturato specifico per i servizi oggetto di gara non inferiore a Euro 2.000.000,00 come somma complessiva riportata nei tre bilanci di esercizio chiusi successivamente al 31 dicembre 2009. In caso di RTI costituito o costituendo o consorzi ordinari di concorrenti di cui all'art. 34, lettera e) del D. Lgs. 163/2006, il requisito potrà essere posseduto cumulativamente per l'intero dal raggruppamento, fermo restando che l'impresa mandataria dovrà in ogni caso possedere un fatturato complessivo nel triennio non inferiore al 60% , mentre ciascuna delle restanti imprese mandanti o consorziate dovrà possedere in ogni caso un fatturato complessivo nel triennio non inferiore al 10%. In caso di consorzi di cui all'art. 34, lettere b) e c) del D. Lgs. 163/2006, il requisito relativo al fatturato complessivo triennale dovrà essere posseduto e dichiarato dal consorzio).

### C) Requisiti di capacità tecnico - professionale

- 1) Esistenza di una unità locale in una delle seguenti Province: La Spezia, Genova, Massa Carrara, Lucca e Parma;
- 2) Attività di revisione contabile di bilancio svolta da almeno 5 anni;
- 3) Esperienza di incarichi di revisione contabile di bilanci, nell'ultimo triennio (bilanci con chiusura contabile a partire dal 31 dicembre 2009) in Gruppi multi- utility, operanti in Italia e nei settori in cui è presente il Gruppo ACAM (gestione del servizio idrico integrato, gestione di servizi energetici, gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, gestione dei servizi di distribuzione e vendita del gas, vendita dell'energia elettrica all'ingrosso e retail), aventi un valore della produzione (o ricavi in caso di adozione di principi contabili internazionali) delle Società facenti parte del Gruppo (in caso di esenzione al consolidamento) pari ad almeno € 750.000.000,00 complessivi nei predetti tre esercizi (in caso di RTI costituito o costituendo o consorzi ordinari di concorrenti di cui all'art. 34, lettera e) del D. Lgs. 163/2006, il requisito potrà essere posseduto cumulativamente per l'intero dal raggruppamento, fermo restando che l'impresa mandataria dovrà in ogni caso possederlo in misura non inferiore al 60% mentre ciascuna delle restanti imprese mandanti o consorziate dovrà possederlo in misura non inferiore al 10%. In caso di consorzi di cui all'art. 34, lettere b) e c) del D. Lgs. 163/2006, il requisito dovrà essere posseduto e dichiarato dal consorzio).
- 4) L'operatore economico dovrà impegnarsi ad assicurare determinate percentuali minime di incidenza di alcune figure professionali, sul totale delle ore stimate per lo svolgimento dei servizi oggetto di gara come di seguito riportato:

- per il Procuratore responsabile firmatario delle relazioni di revisione:	7%
- per il Manager:	18%
- per il Senior:	35%.

### **3) OGGETTO, DURATA, MODALITA' DI ESECUZIONE DELL'INCARICO E IMPORTO**

Il presente appalto ha per oggetto:

- la revisione contabile dei bilanci relativi agli esercizi 2013, 2014 e 2015 da svolgersi per le Società del Gruppo ACAM: ACAM SpA, ACAM ACQUE SpA, CENTROGAS ENERGIA SpA, ACAM GAS SpA e ACAM CLIENTI SpA, nonché sul bilancio consolidato del Gruppo ACAM relativo al Triennio;
- la revisione degli stati patrimoniali e dei conti economici separati per attività e settori comuni delle Società del Gruppo ACAM: ACAM SpA, ACAM GAS SpA, ACAM CLIENTI SpA e CENTROGAS ENERGIA SpA, in relazione alla delibera dell’Autorità per l’energia elettrica e il Gas n.11/2007 e s.m.i.;
- le verifiche trimestrali che avranno per oggetto la regolare tenuta della contabilità sociale di cui all’articolo 14 comma 1 lett. b) del DLgs 39/2010.

Le attività di cui sopra comprendono anche la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali quando il relativo obbligo è posto in capo al soggetto che effettua il controllo contabile. Sono altresì inclusi gli adempimenti previsti dalla Legge 24 dicembre 2007 n° 244 (Legge Finanziaria 2008) in tema di responsabilità fiscale del revisore dei conti.

Inoltre, le relazioni che saranno emesse al termine del lavoro di revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato del Gruppo ACAM per il Triennio, dovranno essere redatte in linea con quanto previsto dalla comunicazione CONSOB n° 99088450, 01 dicembre 1999 o da eventuali successive comunicazioni che dovessero essere emanate sull’argomento.

Il Servizio dovrà essere effettuato in base alle disposizioni di legge facendo riferimento ai vigenti principi di revisione nonché, ad integrazione, a quelle procedure di verifica che circostanze oggettive rendessero necessarie.

La durata del contratto è fissata in 36 (trentasei) mesi e comunque fino alla revisione contabile del bilancio che si chiuderà al 31 dicembre 2015.

L’importo complessivo a base di appalto per l’affidamento del servizio oggetto del presente Capitolato è pari a € 750.000,00 (settecentocinquantamila/00) oltre IVA, sul quale deve essere formulata l’offerta al ribasso, con la seguente ripartizione delle ore previste, in ogni esercizio, per singola Società:

- ACAM SpA: 1.690 ore;
- ACAM Acque SpA: 700 ore;
- Centrogas Energia SpA: 380 ore;
- ACAM Clienti SpA: 480 ore;
- ACAM Gas SpA: 370 ore.

L’offerta economica dovrà essere formulata indicando, per ciascuna Società, i prezzi unitari offerti, suddivisi come indicato nel modello di offerta, considerando di dover impiegare 3.620 ore complessive, relative al singolo esercizio, per lo svolgimento dei servizi oggetto di gara.

Per quanto attiene la revisione degli stati patrimoniali e dei conti economici separati per attività e settori (unbundling contabile, ai sensi della delibera dell’Autorità per l’energia elettrica e il Gas n.11/2007 e s.m.i.) della Società ACAM ACQUE SpA, per la quale è prevista l’emanazione di specifica deliberazione per l’istituzione di tali obblighi in capo agli operatori, qualora richiesto, il corrispettivo verrà valorizzato al costo medio orario determinato, per tali specifiche attività, sulla base di quanto riportato in offerta.

Qualora, a seguito del perfezionamento di operazioni straordinarie, ai sensi di legge e della vigente regolamentazione di settore, dovesse venire meno l'esigenza della revisione contabile dei bilanci e/o della revisione degli stati patrimoniali e dei conti economici separati per attività e settori (unbundling contabile) per una o più delle Società del Gruppo, a seguito di semplice richiesta avanzata da ACAM SpA, il corrispondente nuovo corrispettivo annuale, verrà determinato con riferimento agli importi contenuti nell'offerta redatta dall'affidatario del servizio di revisione legale.

#### **4) CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE**

Il criterio di aggiudicazione è quello del prezzo più basso sull'importo posto a base d'appalto, pari a 750.000,00 € (settecentocinquantamila), oltre IVA, ai sensi dell'art. 82 del D. Lgs. n.163/2006.

L'importo è comprensivo di ogni onere e spesa.

#### **5) CLAUSOLA RISOLUTIVA ESPRESSA**

Salva l'azione per il risarcimento dei maggiori danni, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1456 del Codice Civile, il contratto d'appalto potrà essere risolto nei seguenti casi:

1. subappalto o cessione di tutto o di parte del contratto qualora gli stessi risultino in violazione di quanto previsto dagli artt. 116, 117 e 118 del D. Lgs. n.163/2006;
2. violazione dell'obbligo di riservatezza.

#### **6) OSSERVANZA DI LEGGI E REGOLAMENTI**

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 in materia di lavoro e previdenza sociale, prevenzione degli infortuni sul lavoro, igiene e sicurezza sul lavoro, assicurazione obbligatoria contro gli infortuni sul lavoro e malattie professionali.

#### **7) NOMINA DEL RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO AI SENSI DEL D. LGS. 196/03**

In relazione al presente appalto, le Società del Gruppo ACAM nella qualità di titolari del trattamento, nominerà, ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. 196/03, la Società responsabile delle operazioni di trattamento dei dati personali effettuate in conseguenza delle attività svolte nell'esecuzione del contratto medesimo.

La Società responsabile dovrà accettare la nomina, confermare la diretta ed approfondita conoscenza degli obblighi che si assumerà in relazione al dettato della legge sopra indicata e dovrà impegnarsi a procedere al trattamento dei dati personali attenendosi alle istruzioni ricevute e di seguito riportate, nel pieno rispetto di quanto imposto dall'art. 29, comma 4, del predetto decreto.

Le istruzioni relative al trattamento, alle quali la Società responsabile dovrà impegnarsi ad attenersi, sono le seguenti:

- a) la Società sarà autorizzata ad operare il trattamento esclusivamente per le attività strettamente necessarie per dare esecuzione al contratto, sulla base delle direttive a essa fornite dalle Società del Gruppo ACAM;

b) la Società dovrà adottare le necessarie misure di sicurezza, sia fisiche che informatiche, atte a proteggere l'integrità, conservazione e riservatezza dei dati, in particolare quella dei dati definiti sensibili dalla legge. In particolare dovranno essere rigorosamente osservate le misure minime di sicurezza stabilite dagli articoli 33, 34, 35 e 36 del D. Lgs. 196/03, nonché dall'allegato B a tale decreto "Disciplinare Tecnico in materia di misure minime di sicurezza";

c) la Società dovrà individuare coloro che materialmente effettuano le operazioni di trattamento e dovrà provvedere a nominarli per iscritto quali "incaricati del trattamento" ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs. 196/03 e contestualmente fornire, sempre per iscritto, le istruzioni appropriate;

d) la Società sarà tenuta a far rispettare ai propri incaricati la riservatezza su tutte le informazioni acquisite a seguito del mandato all'uso conferito. In particolare essa dovrà assicurare che i propri dipendenti e collaboratori, i quali operano sotto la propria ed esclusiva responsabilità, osserveranno e faranno osservare la normativa rilevante, sia di contratto sia legislativa, nonché le istruzioni relative all'incarico ricevuto al fine di adempiere i compiti da essa assunti;

e) la Società inoltre dovrà provvedere ad adeguata formazione degli incaricati sugli obblighi imposti dalla legge ed in particolare sulle misure di sicurezza adottate;

f) la Società dovrà garantire gli adempimenti e le incombenze anche formali verso l'Autorità Garante quando richiesto e nei limiti dovuti, disponendosi a collaborare tempestivamente, per quanto di competenza, sia con le Società del Gruppo ACAM sia con l'Autorità Garante. In particolare:

- dovrà fornire informazioni sulle operazioni di trattamento svolte;
- dovrà consentire l'effettuazione di controlli da parte del Gruppo ACAM;

g) la nomina cesserà al termine del contratto.

## **8) ACCERTAMENTI ANTIMAFIA**

Il soggetto aggiudicatario deve scrupolosamente osservare le norme derivanti dalle disposizioni di legge note sotto il nome di "leggi antimafia". Qualora dagli accertamenti di cui alla normativa in materia di antimafia risultasse che, anche successivamente all'inizio del servizio, il titolare o i legali rappresentanti del soggetto aggiudicatario non fossero in possesso dei requisiti per l'assunzione del servizio, si disporrà la risoluzione del contratto con riserva di chiedere il risarcimento degli eventuali maggiori danni.

## **9) SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITA'**

Si richiede al revisore di procedere ad accertare l'insussistenza di cause di incompatibilità ai sensi dell'articolo 10 del DLgs 39/2010 e dell'articolo 2409 - quinquies del Codice Civile.

Il revisore incaricato dovrà evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto dalla normativa sopra richiamata e che, comunque, possano compromettere il requisito dell'indipendenza nel corso dello svolgimento dell'incarico.

## **10) OBBLIGHI PREVISTI DALLA NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO**

Ai sensi della normativa di cui al Decreto Legislativo del 21 novembre 2007 n. 231, concernente la prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo (la "normativa Antiriciclaggio") le Società conferenti l'incarico forniranno i documenti e le informazioni

relativi alla Società e ai firmatari della presente proposta di incarico, nonché all'eventuale titolare effettivo della prestazione.

#### **11) DOCUMENTI FINALI**

Le relazioni che saranno emesse al termine del lavoro di revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato del Gruppo ACAM per il Triennio, dovranno essere redatte in linea con quanto previsto dalla comunicazione CONSOB n° 99088450 del 1° dicembre 1999 o da eventuali successive comunicazioni che dovessero essere emanate sull'argomento.

#### **12) FORO COMPETENTE**

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione dell'incarico o comunque che sia da questo originata, sarà competente, in via esclusiva, il Tribunale di La Spezia, che giudicherà secondo il diritto italiano.