

CAPITOLATO TECNICO

**per l'affidamento del servizio di revisione contabile del
Bilancio AST S.p.A. e del Bilancio Consolidato del Gruppo
ESERCIZI 2019 - 2020 - 2021**

1) PREMESSA

La presente selezione ha ad oggetto l'incarico di revisione legale dei conti di AST S.p.A., 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, per il triennio 2019, 2020, 2021 (di seguito il "Triennio"), come meglio specificato nei successivi articoli del presente Capitolato.

2) REQUISITI DI PARTECIPAZIONE ALLA SELEZIONE

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

A) Requisiti di idoneità professionale:

1. Iscrizione al Registro dei Revisori legali ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. g), del D. Lgs. N. 39/2010.
2. Per le Società, iscrizione alla Camera di Commercio per l'attività oggetto della presente selezione;
3. Insussistenza di motivi di esclusione ai sensi dell'art.80 del D. Lgs 50/2016 e s.m.i.;

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:

- i. 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;
- ii. Il concorrente dovrà aver conseguito un fatturato specifico per i servizi di revisione legale dei conti oggetto di gara non inferiore a Euro 60.000,00 come somma complessiva delle attività svolte nel triennio 2016-2018. Il concorrente dovrà avere svolto nel detto periodo almeno un servizio di revisione legale dei conti dell'importo pari ad Euro 28.000,00.

C) Requisiti di capacità tecnico – professionale:

- Esistenza o impegno a rendere attiva una unità locale in almeno una delle seguenti sedi: Palermo – Catania – Messina – Siracusa – Trapani;
- Attività di revisione contabile di bilancio svolta da almeno 5 anni;

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

La presente selezione ha per oggetto:

- ✓ La revisione contabile dei bilanci relativi agli esercizi 2019, 2020, 2021 da svolgersi per la Società AST S.p.A., nonché sul bilancio consolidato del Gruppo AST relativo al triennio;
- ✓ la revisione degli stati patrimoniali, dei conti economici e dei relativi rendiconti finanziari;
- ✓ le verifiche trimestrali che avranno per oggetto la regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1 lett. b) del D. Lgs. 39/2010.
- ✓ La revisione e la sottoscrizione dei documenti e delle dichiarazioni alla Regione Siciliana, al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, ed agli Enti Erariali.

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.

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 fino alla revisione contabile del Bilancio Civilistico AST 2021 e del Bilancio Consolidato del Gruppo AST 2021, da approvare presumibilmente entro il 30.06.2022. L'importo complessivo per l'affidamento del servizio oggetto del presente Capitolato è pari a € 42.000,00 (euro quarantaduemila/00) [€ 14.000 per ognuna delle annualità di revisione] oltre IVA ed oneri di legge, per l'intero triennio, per le seguenti attività:

- revisione legale del bilancio d'esercizio (comprensivo di attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'art. 14 comma 1, lett. B) del D.Lgs. 39/2010.
- revisione legale del bilancio consolidato, comprensivo della revisione di AST Aeroservizi S.p.A., Jonica Trasporti & Turismo S.p.A. ed AST Sistemi S.r.l. in liquidazione ai soli fini del bilancio consolidato di AST S.p.A.
- revisione degli stati patrimoniali e dei conti economici e dei rendiconti finanziari.
- revisione legale del bilancio d'esercizio (comprensivo di attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'art. 14 comma 1, lett. B) del D.Lgs. 39/2010.
- la revisione e certificazione delle tabelle dei rapporti per la Spending Review;
- il rilascio del visto di conformità ai fini della compensazione dei crediti tributari come da vigenti disposizioni;
- il rilascio del visto di conformità ai fini dei rimborsi fiscali in assenza di polizza fideiussoria;

4) CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE

L'aggiudicazione dell'appalto avviene in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, sulla base della sola offerta tecnica presentata, secondo quanto disposto dall'art. 95 del D. Lgs. 50/2016 secondo i criteri qui di seguito indicati:

A) OFFERTA TECNICA: MASSIMO 100 PUNTI

I. Piano di revisione, modalità di svolgimento dell'incarico: max25 punti.

Il concorrente dovrà indicare il programma di attività, l'approccio metodologico e le principali procedure che egli si impegna a seguire nello svolgimento dei servizi.

L'attribuzione dei punteggi al Piano di revisione sarà effettuata mediante l'applicazione della seguente griglia di valutazione in relazione alla dichiarazione di disponibilità allo svolgimento delle sottoelencate attività complementari dell'incarico principale:

- | | |
|--|---------|
| <input type="checkbox"/> Attività di revisione del Piano Economico Annuale (PEA) | punti 8 |
| <input type="checkbox"/> N. 2 verifiche contabili anno presso ciascuna delle 6 sedi delle ST | punti 8 |
| <input type="checkbox"/> Attività di verificae supporto nella redazione dei report trimestrali | punti 9 |

II. Gruppo di lavoro, numero e composizione: max 25 punti.

L'attività potrà essere resa da un Professionista o da una Società di Revisione. Il Gruppo di Lavoro potrà essere composto da una o più figure professionali: Manager/Revisore responsabile, Senior/Revisore Esperto, Assistente. Il concorrente dovrà indicare di quali e quante figure si avvarrà per l'espletamento delle attività.

Per il Manager/Revisore Responsabile, e per il Senior/Revisore Esperto, l'esperienza maturata dovrà essere comprovata da evidenze documentali (ad esempio curriculum vitae).

L'attribuzione dei punteggi sarà effettuata mediante l'applicazione della seguente griglia di valutazione in relazione alla composizione del Gruppo di Lavoro:

- | | |
|---|----------|
| <input type="checkbox"/> Professionista Unico | punti 12 |
| <input type="checkbox"/> Gruppo di Lavoro (minimo due unità): | |
| ▪ Manager / Revisore Responsabile | punti 10 |
| ▪ Senior / Revisore esperto | punti 9 |
| ▪ Assistente | punti 6 |

III. Numero di ore prestazionali offerte dal concorrente: max25 punti.

Il concorrente dovrà indicare le ore offerte per lo svolgimento complessivo dell'incarico di revisione nel periodo oggetto dell'incarico.

Il calcolo dei punteggi sarà effettuato mediante l'applicazione della seguente formula:

$$PH_i = PH_{max} \times (H_i / H_{max})$$

nella quale:

PH_i = punteggio attribuito all'offerta del concorrente "i" in rapporto all'elemento "ore offerte";

PH_{max} = punteggio massimo attribuibile all'elemento "ore offerte";

H_i = "ore offerte" dal concorrente "i";

H_{max} = massimo valore di "ore offerte".

IV. Esperienze Rilevanti in incarichi di revisione contabile di bilanci in Gruppi d'impresa nel settore del TPL o nei settori in cui è presente il Gruppo AST: max 15 punti.

Esperienza di incarichi di revisione contabile, nell'ultimo triennio (bilanci con chiusura contabile a partire dal 31 dicembre 2016) in Gruppi o Aziende operanti in Italia nel settore del TPL o nei settori in cui è presente il Gruppo AST, ed aventi un valore della produzione (o ricavi in caso di adozione di principi contabili internazionali) delle Società facenti parte del Gruppo pari ad almeno complessivi € 75.000.000,00 nei predetti tre esercizi. L'attribuzione dei punteggi sarà effettuata mediante l'applicazione della seguente griglia di valutazione in relazione alla numerosità di esperienze di tali caratteristiche:

- | | |
|--|----------|
| <input type="checkbox"/> N. 1 esperienza rilevante | punti 5 |
| <input type="checkbox"/> N. 2 esperienze rilevanti | punti 10 |
| <input type="checkbox"/> N. 3 o più esperienze rilevanti | punti 15 |

V. Indicazione di elementi aggiuntivi e/o migliorativi: max 10 punti

Il concorrente potrà indicare gli elementi aggiuntivi e/o migliorativi che offre rispetto alle condizioni dell'appalto. Tali elementi dovranno esser distinti da quelli di cui sopra.

L'attribuzione dei punteggi sarà effettuata mediante l'applicazione della seguente griglia di valutazione in relazione alla numerosità di esperienze di tali caratteristiche:

- | | |
|--|----------|
| <input type="checkbox"/> N. 1 elemento aggiuntivo o migliorativo | punti 3 |
| <input type="checkbox"/> N. 2 elementi aggiuntivi o migliorativi | punti 6 |
| <input type="checkbox"/> N. 3 o più elementi aggiuntivi o migliorativi | punti 10 |

B) OFFERTA ECONOMICA: PUNTI 0

Il concorrente non dovrà indicare alcun ribasso sull'importo a base di gara, già prestabilito in € 42.000,00 (euro quarantaduemila/00) oltre IVA e oneri di legge per l'intero triennio.

5) FATTURAZIONE E PAGAMENTO

Il corrispettivo per le prestazioni in oggetto sarà liquidato a 60 gg. data fattura f.m. a mezzo Mandato di pagamento con bonifico bancario.

Il pagamento del corrispettivo avverrà da parte di AST S.p.A. cui l'aggiudicatario dovrà emettere fatture. Le fatture emesse dall'aggiudicatario dovranno contenere i seguenti dati:

- Codice Identificativo Gara (CIG);
- Oggetto della prestazione e il periodo di riferimento;
- Conto corrente dedicato;
- P.IVA e codice fiscale dell'aggiudicatario;
- P.IVA e codice fiscale di AST S.p.A.;

6) STIPULAZIONE DEL CONTRATTO E RELATIVI ONERI

La stipulazione del contratto avverrà successivamente alla comunicazione di aggiudicazione definitiva. Tutti gli oneri, costi e/o spese di qualsiasi genere o tipo, comunque inerenti e/o conseguenti al presente appalto, compresa quelle relative alla stipulazione ed esecuzione del contratto, comprese le spese di registrazione e di bollo, sono a carico totale ed esclusivo del soggetto aggiudicatario ad eccezione della sola IVA che è a carico della Stazione Appaltante.

7) RISOLUZIONE DEL CONTRATTO

AST S.p.A. avrà diritto alla risoluzione del contratto previa diffida ad adempiere, da inviare mediante Raccomandata A.R., nei seguenti casi:

- gravi e ripetuti inadempimenti delle obbligazioni contrattuali da parte dell'Appaltatore;
- mancata esecuzione con le modalità e nei termini previsti;
- se l'appaltatore non dovesse impiegare personale con i requisiti concordati e nel rispetto delle norme vigenti;
- l'appaltatore sospenda l'esecuzione del contratto per motivi ad egli stesso imputabili;
- violazione del codice etico di AST S.p.A.;
- mancata preventiva comunicazione di eventuali situazioni di potenziale incompatibilità;
- negli altri casi previsti dalla legge;

8) CLAUSOLA RISOLUTIVA ESPRESSA

Ferme restando le cause di risoluzione previste nel presente “Capitolato Tecnico” e nei documenti di gara, il contratto si risolverà di diritto ai sensi dell’art. 1456 c.c. nei seguenti casi in seguito a comunicazione scritta da parte della committente di avvalersi di tale clausola risolutiva, da inviare mediante Raccomandata A.R.:

- fallimento, concordato preventivo dell’Appaltatore ovvero se lo stesso cessi la sua attività o la prosegua sotto la direzione di un curatore, un fiduciario o un commissario che agisce per conto dei suoi creditori, ovvero se l’appaltatore si trovi in stato di liquidazione;
- violazione delle disposizioni in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
- cancellazione dell’Appaltatore dall’Albo dei revisori legali presso il Registro dei revisori legali presso il Ministero dell’economia e delle finanze;
- violazione delle disposizioni antimafia;
- violazione delle disposizioni in materia di trattamento dei dati;
- subappalto o cessione di tutto o di parte del contratto qualora gli stessi risultino in violazione di quanto previsto dagli artt. 105, 106 e 174 del D. Lgs. n. 50/2016.

Nei casi di risoluzione del contratto al soggetto aggiudicatario spetterà soltanto il corrispettivo dei servizi prestati fino al momento della risoluzione, dedotte le eventuali penalità e le spese sostenute nonché gli eventuali danni conseguenti all’inadempimento stesso, compresi i maggiori costi per il nuovo affidamento.

9) INFORMATIVA SULLA PRIVACY

Il trattamento dei dati avverrà esclusivamente per la gestione delle procedure di gara e l’esecuzione del contratto e comunque nel rispetto del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196. L’Appaltatore nell’esecuzione del contratto dovrà attenersi a quanto previsto nel Codice Etico di AST S.p.A., pubblicato sul sito aziendale.

In caso di violazione del suddetto del Codice Etico, AST S.p.A. potrà risolvere di diritto il contratto ai sensi dell’art. 1456 c.c. dandone comunicazione mediante Raccomandata AR.

10) RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Il Responsabile del Procedimento è il Direttore Generale f.f. Dott. Andrea Ugo Fiduccia.

11) 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.

12) NOMINA DEL RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO AI SENSI DEL D.LGS. 196/03

In relazione al presente appalto, AST S.p.A. nella qualità di titolare del trattamento, nominerà, ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. 196/03, l'aggiudicatario quale responsabile delle operazioni di trattamento dei dati personali effettuate in conseguenza delle attività svolte nell'esecuzione del contratto medesimo. L'aggiudicatario 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 il responsabile dovrà impegnarsi ad attenersi, sono le seguenti:

- a. Il soggettoaggiudicatario sarà autorizzato ad operare il trattamento esclusivamente per le attività strettamente necessarie per dare esecuzione al contratto, sulla base delle direttive a essa fornite dalla Società AST S.p.A.;
- b. Il soggetto aggiudicatario 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. Il soggetto aggiudicatario 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. Il soggetto aggiudicatario sarà tenuta a far rispettare ai propri incaricati la riservatezza su tutte le informazioni acquisite a seguito del mandato all'uopo conferito. In particolare esso 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. Il soggetto aggiudicatario inoltre dovrà provvedere ad adeguata formazione degli incaricati sugli obblighi imposti dalla legge ed in particolare sulle misure di sicurezza adottate;
- f. Il soggetto aggiudicatario 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 AST S.p.A. che con le Società del Gruppo e con l'Autorità Garante. In particolare:
 - i. dovrà fornire informazioni sulle operazioni di trattamento svolte;
 - ii. dovrà consentire l'effettuazione di controlli da parte del Gruppo AST;
- g. la nomina cesserà al termine del contratto.

13) 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.

14) SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITÀ

Si richiede al revisore di procedere ad accertare l'insussistenza di cause di incompatibilità ai sensi dell'articolo 10 del D.Lgs. 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.

15) 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.

16) 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 AST per il triennio, dovranno essere redatte in linea con quanto previsto dal Codice Civile e dalle norme di riferimento.

17) 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 Palermo, che giudicherà secondo il diritto italiano.