

LETTERA D'INVITO A FORMULARE OFFERTA

TRATTATIVA DIRETTA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI E DI ALTRI SERVIZI CONNESSI DI DURATA TRIENNALE

CIG: 9999992E71.

In esecuzione della Determina Amministratore Unico n. 106/2023 del 28/07/2023, ai sensi dell'Art. 50, comma 1 lettera a) del D.Lgs. 36/2023 e smi, attraverso il Mercato Elettronico www.sardegnaecat.it, è indetta una trattativa diretta per l'affidamento del "**Servizio di revisione legale dei conti e di altri servizi connessi di durata triennale**"

La presente procedura di affidamento è regolata:

- dalla presente Lettera d'invito e dalla documentazione in essa richiamata;
- dal D.lgs. n. 36/2023 e smi.

La presente procedura verrà espletata ai sensi dell'art. 25 del D.lgs. n. 36/2023 in modalità telematica mediante trattativa diretta sul portale www.sardegnaecat.it, nel rispetto delle disposizioni di cui ai D.lgs. n. 82/2005 (codice dell'Amministrazione Digitale). Per l'utilizzo della modalità telematica di presentazione delle offerte l'Operatore economico concorrente deve:

- essere in possesso della firma digitale, in corso di validità di cui all'art. 1, comma 1, lett. s) del D.lgs. n. 82/2005;
- essere in possesso di una casella di Posta Elettronica Certificata (PEC);
- essere in possesso delle credenziali di accesso alla Piattaforma www.sardegnaecat.it.

Si invita pertanto l'Operatore Economico a presentare offerta predisposta nel rispetto delle condizioni e dei termini stabiliti nel Capitolato Tecnico e relativo allegato e nella presente lettera di invito.

L'operatore economico che partecipa alla procedura esonera espressamente la Stazione Appaltante da ogni responsabilità relativa a qualsivoglia malfunzionamento o difetto relativo ai servizi di connettività del sistema telematico.

Il Responsabile del Progetto è il Dott. Michele Caria

Stazione Appaltante IGEA S.p.A. (di seguito anche IGEA)

sede Legale Loc. Campo Pisano - 09016 IGLESIAS

C.F. 01087220289 - P.IVA 01660730928

E-mail: segr.dir@igeaspa.it

PEC: igea@pec.igeaspa.it

I chiarimenti legati alla presente procedura relativi ad elementi amministrativi e tecnici saranno forniti esclusivamente attraverso il sistema di messaggistica presente sul portale www.sardegnaecat.it nella relativa sezione della RDO,. Le richieste e le risposte, nonché tutte le comunicazioni si intenderanno validamente effettuate all'indirizzo di posta elettronica indicato dall'operatore economico al momento dell'iscrizione all'Elenco degli operatori economici alla categoria merceologica di riferimento.

La documentazione di gara è altresì disponibile sul sito internet (URL): www.igeaspa.it

ART. 1 OGGETTO DELL'INCARICO, SUBAPPALTO, INIZIO DEL SERVIZIO, DURATA E LUOGO DI ESECUZIONE

L'Affidamento ha per oggetto l'esecuzione del servizio di revisione legale dei conti e di altri servizi connessi come di seguito dettagliati.

CPV: 79212500- 8 - Servizi di revisione dei conti.

1.1 Servizi necessari

1. revisione contabile dei bilanci d'esercizio, in ottemperanza a quanto previsto dalla lettera a), c.1, dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e successive modifiche e integrazioni;

2.verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, prevista dalla lettera b), comma 1, dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e successive modifiche e integrazioni;

3. verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio prevista dalla lettera e), comma 2, dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e successive modifiche e integrazioni;
4. asseverazione dei crediti e debiti reciproci con la controllante Regione Autonoma della Sardegna e gli altri enti o società appartenenti al perimetro di consolidamento della controllante, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011;
5. attività volte alle sottoscrizioni delle Dichiarazioni Fiscali, in base all'art. 1, comma 5, primo periodo del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n. 244/2007, rese ai fini della normativa fiscale vigente e futura;
6. visto di conformità della dichiarazione IVA ex art. 1, comma 574 della Legge 27.12.2013, n. 147 e successive modifiche e integrazioni;
7. visto leggero di conformità al Modello Unico SC al fine di potere usufruire dei benefici finanziari legati alla compensazione dei crediti Ires;
8. relazione di analisi del budget economico annuale e pluriennale, ai sensi dell'art. 3 del D.M. 27 marzo 2013 del Ministero dell'economia e delle finanze.
9. ogni ulteriore revisione, verifica e attività introdotta da norme imperative in materia

Le verifiche di cui alla lettera b), comma 1, dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 2010, punto 2 di cui sopra, dovranno essere svolte di norma con cadenza trimestrale, salvo che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti.

I servizi dovranno essere compiutamente rispondenti a tutte le norme giuridiche, con particolare riferimento al D.Lgs. 39/2010 e ai principi contabili comunque applicabili.

1.2 Elementi Opzionali e migliorativi

Dovranno essere garantiti i servizi migliorativi del piano di revisione proposto nella manifestazione di interesse riferita all'avviso approvato con determinazione dell'Amministratore Unico n. 64 del 29/05/2023 Richiesta di Informazioni mediante rfi_9211 e allegato alla presente lettera di invito.

1.3 Subappalto

Tenuto conto della peculiarità dei servizi richiesti non è ammesso il subappalto.

1.4 Inizio del servizio, durata e luogo di esecuzione

Il contratto sarà stipulato successivamente alla verifica dei requisiti e all'aggiudicazione, fermo restando che l'esecuzione del servizio avrà decorrenza a far data dalla nomina dell'assemblea dall'adozione della delibera dell'Assemblea degli Azionisti della società con cui si formalizza la nomina dei revisori ai sensi dell'art. 13 comma 2, D.Lgs. n.39/2010.

Il servizio avrà una **durata relativa alla revisione legale dei conti di tre (3) bilanci di esercizio 2023-2025 con scadenza alla data dell'Assemblea degli Azionisti di Igea S.p.A. convocata per l'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2025.**

Le verifiche periodiche potranno essere estese anche al periodo successivo, fino alla data di conferimento dell'incarico di controllo contabile al soggetto subentrante.

Ai sensi dell'art. 18, comma 3, Lettera d) del D. Lgs. N. 36/2023 non si applica il termine dilatorio di 35 giorni stabilito dallo stesso comma

La durata del contratto in corso di esecuzione potrà essere modificata ai sensi dell'art. 120, comma 10 del D.Lgs. n. 36/2023 e smi e limitatamente alle prestazioni di legge consentite. In tal caso il contraente è tenuto a eseguire le prestazioni contrattuali ai prezzi, patti e condizioni stabiliti nel contratto o alle condizioni di mercato ove più favorevoli per IGEA SpA e comunque nei limiti di cui all'art. 120 comma 9 del D.Lgs. n. 36/2023 e smi.

La sede delle attività di revisione è individuata a Iglesias loc. campo Pisano presso la sede legale di IGEA S.p.A.

Per quanto sopra sarà compito degli uffici incaricati di trasmettere tutta la documentazione ritenuta necessaria per l'espletamento dell'incarico, anche sulla base degli accordi intercorsi fra le parti.

ART. 2 - MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO

Il Revisore responsabile e il gruppo di lavoro devono essere formati da personale interno alla società di revisione, sono quindi esclusi i c.d. freelance, fatti salvi i casi di prestazioni particolarmente specialistiche che usualmente le società di revisione attribuiscono all'esterno (servizi IT, analisi fiscali ecc.).

L'operatore economico dovrà confermare e garantire, per tutta la durata del contratto, la presenza del soggetto indicato quale "Responsabile della Revisione" e la composizione del Gruppo di lavoro (tipologie di figure, numero e ore) proposti nella manifestazione di interesse riferita all'avviso approvato con determinazione dell'Amministratore Unico n. 64 del 29/05/2023 Richiesta di Informazioni mediante rfi_9211 e allegato alla presente lettera di invito

Il soggetto indicato quale "Responsabile della Revisione" e la composizione del Gruppo di lavoro (tipologie di figure, numero e ore) dovranno restare invariati per l'intera durata del servizio.

Pertanto l'operatore economico si obbliga a comunicare tempestivamente a IGEA l'eventuale necessità di variare la composizione del gruppo di lavoro, con la richiesta di autorizzazione. La variazione della composizione del gruppo di lavoro potrà avvenire solo previa autorizzazione da parte di IGEA.

L'Aggiudicatario prende atto ed accetta che la variazione del gruppo di lavoro o del singolo professionista indicato potrà avvenire esclusivamente nelle seguenti ipotesi:

- su richiesta da parte di IGEA, qualora la risorsa impiegata sia ritenuta dalla medesima non adeguata alla perfetta esecuzione del contratto. L'esercizio da parte di IGEA di tale facoltà, nonché l'eventuale variazione di personale, non comporteranno alcun onere aggiuntivo;
- su espressa richiesta scritta e motivata dell'Aggiudicatario, qualora ricorrano cause di forza maggiore o giustificati motivi ed a condizione che IGEA accetti espressamente e per iscritto la richiesta di variazione.

Fermo restando quanto sopra previsto, l'Aggiudicatario ha l'obbligo, in ogni caso, di assicurare la prosecuzione e la continuità delle prestazioni contrattuali e, nel caso di variazione di una figura professionale coinvolta nella prestazione del servizio, dovrà far pervenire a IGEA il curriculum nominativo della nuova figura professionale che dovrà necessariamente possedere le stesse caratteristiche della figura professionale variata. IGEA si riserva la facoltà di valutare l'idoneità della nuova figura professionale proposta.

In considerazione del fatto che in nessun caso l'Aggiudicatario può procedere alla variazione del gruppo di lavoro o del singolo professionista indicato senza la preventiva espressa autorizzazione scritta, nel caso in cui l'Aggiudicatario proceda comunque alla variazione delle figure professionali senza la necessaria preventiva autorizzazione scritta da parte di IGEA, fermo restando che non sarà riconosciuta all'Aggiudicatario alcuna remunerazione per le attività svolte dal personale sostituito, il medesimo Aggiudicatario sarà tenuto al pagamento delle penali specificamente previste al successivo art. 12, fatta salve, in considerazione della gravità del relativo inadempimento, la facoltà dell'Amministrazione di risolvere di diritto il contratto ai sensi e per gli effetti dell'art. 1456 del Codice Civile, con diritto al risarcimento del maggior danno subito.

L'Aggiudicatario, in caso di variazione delle figure professionali, nel rispetto di quanto previsto nei precedenti commi, dovrà in ogni caso garantire un adeguato periodo di preavviso ed affiancamento della nuova figura professionale con quella da sostituire per un periodo comunque non inferiore a 15 (quindici) giorni lavorativi, interamente a carico dell'Aggiudicatario.

L'Aggiudicatario si obbliga a predisporre e consegnare a IGEA, con cadenza trimestrale, i rapporti riepilogativi trimestrali delle attività realizzate dal revisore responsabile e da tutto il gruppo di lavoro impegnato nell'esecuzione del servizio.

IGEA potrà eseguire, con ogni mezzo, i controlli e le verifiche al fine di accertare la corretta esecuzione del contratto; qualora al termine delle verifiche fossero rilevate inadempienze ed omissioni relative al contenuto degli elaborati, IGEA potrà richiedere il completamento degli stessi e/o la risoluzione del contratto.

La responsabilità per le attività oggetto del servizio affidato saranno sempre in capo all'operatore economico come unica controparte per IGEA S.p.A.

ART. 3 – REQUISITI GENERALI E DI CAPACITA' ECONOMICA E TECNICO ORGANIZZATIVA

L'operatore economico dovrà essere iscritto alla piattaforma SARDEGNACAT, Sistema di e-Procurement della Regione Sardegna, nella categoria "AL – SERVIZI" è presente la sottocategoria "AL32AN – REVISIONE DEI CONTI".

L'operatore economico interessato e i soggetti incaricati devono essere in possesso, a pena di esclusione, dei requisiti di ordine generale di cui agli articoli dal 94 al 98 del D.Lgs. 36/2023 e smi, e dei seguenti requisiti di idoneità professionale e speciale:

Operatore economico Società di revisione:

- Iscrizione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato, Agricoltura – Ufficio Registro Imprese per attività analoghe a quelle oggetto della presente procedura.
- Iscrizione da almeno 10 anni al Registro delle società di revisione di cui all'art. 2 del D.Lgs. n.39 del 2010 e comunque già iscritto nell'Albo delle società di revisione tenuto dalla Consob di cui all'art. 161 del D. Lgs. n. 58/1998.
- Aver correttamente eseguito, nei tre anni precedenti la pubblicazione del presente Avviso (Bilancio 2022, 2021, 2020), un numero di incarichi di revisione legale dei conti complessivo **non** inferiore a 4 (quattro), relativi a società per azioni non appartenenti allo stesso gruppo societario e con valore dell'attivo superiore a 50 milioni di euro e valore della produzione superiore a 20 milioni di euro. Il requisito deve essere attestato mediante un elenco dei contratti eseguiti con indicazione dell'oggetto, delle date e delle denominazioni dei committenti.
- Possesso di una sede in Sardegna.

Soggetto indicato dall'operatore economico quale Responsabile della revisione ai sensi dell'art. 1, lettera i) del D.Lgs. n. 39/2010

- cittadinanza italiana o di uno degli stati membri dell'Unione Europea;
- iscrizione da almeno 10 anni al Registro dei Revisori Legali;
- non essere stati soggetti a provvedimenti disciplinari interdittivi o di sospensione dal proprio Ordine Professionale;
- assenza a proprio carico dei motivi di esclusione di cui agli articoli dal 94 al 98 del D.Lgs. 36/2023 e smi;
- possesso del requisito di indipendenza di cui all'art. 10 del D.Lgs. n. 39 del 2010 e secondo il principio di revisione n. 100.
- aver svolto incarichi di revisione legale di bilancio in qualità di Revisore responsabile, non correlati a incarichi di membro del collegio sindacale, con una esperienza specifica di almeno tre (3) anni negli ultimi 10 (dieci) anni, in società per azioni direttamente o indirettamente partecipate dallo Stato o da Enti Pubblici Territoriali operanti nei settori industriali o dei servizi, da attestare mediante un elenco dei contratti eseguiti con indicazione dell'oggetto, delle date e delle denominazioni dei committenti.

La comprova dei requisiti sarà effettuata secondo le disposizioni di cui all'art. 99 del D. Lgs n. 36/2023 e smi.

ART. 4 - IMPORTO A BASE DI GARA E OPZIONI

L'importo a base di gara per il servizio in epigrafe è pari ad **€ 55.000,00** (euro cinquantacinquemila/00) oltre IVA, e altri oneri di legge se dovuti.

L'importo offerto per il servizio richiesto si intende onnicomprensivo di tutte le prestazioni connesse ed accessorie che si dovessero rendere necessarie per lo svolgimento dell'incarico a regola d'arte, nonché di tutti gli oneri diretti ed indiretti derivanti dalla realizzazione di quanto previsto nel presente documento, nel pieno rispetto delle normative di sicurezza e, più in generale, di quanto previsto dalla normativa vigente nazionale e comunitaria applicabile.

Le attività oggetto della presente lettera di invito, essendo di natura esclusivamente intellettuale, non comportano rischi da interferenza e pertanto non è necessario quantificare gli oneri per la sicurezza.

IGEA SpA intende avvalersi delle disposizioni di cui all'art. 120, comma 10 del D.Lgs. n. 36/2023 e smi e limitatamente alle prestazioni di legge consentite e comunque nei limiti di cui all'art. 120 comma 9 del D.Lgs. n. 36/2023 e smi e quindi per l'importo di € 11.000,00 (euro undicimila/00) oltre IVA, e altri oneri di legge se dovuti.

Qualora IGEA SpA proceda secondo quanto stabilito al precedente paragrafo, darà comunicazione all'Aggiudicatario per iscritto, anche mediante PEC o via mail, entro il termine di scadenza.

Ai fini dell'art. 14, comma 4 del Codice, il valore massimo stimato dell'appalto comprensivo dell'opzione di cui al precedente punto è complessivamente di € 66.000,00 oltre IVA, e altri oneri di legge se dovuti, nonché degli oneri per la sicurezza dovuti a rischi da interferenze.

ART. 5 - PRESENTAZIONE DELL'OFFERTA

Tutti i documenti relativi alla presente procedura, fino all'aggiudicazione, dovranno essere inviati esclusivamente per via telematica attraverso il sistema, in formato elettronico ed essere sottoscritti a pena di esclusione con firma digitale di cui all'art. 1, comma 1, lett. s), del D.Lgs. 82/2005.

L'offerta, redatta in lingua italiana, dovrà pervenire entro e non oltre il termine perentorio stabilito sul sistema, pena l'irricevibilità della stessa e comunque la non ammissione alla procedura. L'ora e la data esatta di ricezione delle offerte sono stabilite in base al tempo del sistema.

Tutti i file della documentazione amministrativa dovranno essere firmati digitalmente, potranno avere una dimensione massima di 50 Mb e dovranno essere inseriti a sistema nella Busta di Qualifica.

Tutti i file relativi all'offerta economica dovranno essere firmati digitalmente, potranno avere una dimensione massima di 50 Mb e dovranno essere inseriti a sistema nella Busta Economica.

La documentazione richiesta in ciascuna busta dovrà essere inserita separatamente e non raggruppata in un'unica cartella compressa (tipo formato zip o rar).

Nessun rimborso è dovuto per la partecipazione alla procedura di gara, anche nel caso in cui non si dovesse procedere all'aggiudicazione.

L'offerta dovrà essere inserita nelle apposite sezioni relative alla presente procedura e dovrà, a pena di esclusione, essere composta dai seguenti documenti redatti in lingua italiana:

- "Busta di Qualifica" documentazione amministrativa;
- "Busta Economica" offerta economica.

- 5.1 Busta di Qualifica - Documentazione amministrativa

Nella sezione denominata "Busta di Qualifica" dovranno essere allegati i sotto elencati documenti firmati digitalmente:

- ✓ **Lettera d'invito e piano della revisione** firmato per accettazione;
- ✓ **Allegato A - Domanda di partecipazione**, debitamente compilata e firmata digitalmente dal legale rappresentante dell'operatore economico;

Qualora le dichiarazioni e/o attestazioni siano sottoscritte da un procuratore (generale o speciale) la cui procura (riferimenti dell'atto notarile), nonché l'oggetto della procura medesima, non siano attestati nel certificato di iscrizione al Registro delle imprese, l'operatore economico dovrà produrre e allegare a sistema scansione dell'originale della procura (generale o speciale) che attesti i poteri del sottoscrittore e gli estremi dell'atto notarile. La Stazione appaltante si riserva di richiedere all'operatore economico, in ogni momento della procedura, la consegna di una copia della procura conforme all'originale.

- ✓ **Allegato B - DGUE**, compilato e firmato digitalmente dal legale rappresentante, che al fine di dimostrare l'insussistenza delle cause di esclusione di cui agli articoli dal 94 al 98 del D.Lgs. 36/2023 e smi, in riferimento alla specifica organizzazione dell'operatore economico, dovrà rendere tale dichiarazione per sé stesso e per i soggetti in carica e per i soggetti cessati dalla carica.
- ✓ **Curriculum professionale del soggetto Responsabile della revisione**, indicato dall'operatore economico, redatto in formato "europeo" e firmato digitalmente, nel quale dovranno essere chiaramente indicate le generalità, i titoli e le esperienze professionali richieste nel presente avviso con specifica evidenza delle relative date;

- ✓ **Dichiarazione composizione del gruppo di lavoro (tipologie di figure, numero e ore) con l'impegno a mantenerla tale per tutto il periodo del servizio.** Firmata digitalmente
- ✓ **PASSOE:** rilasciato dal servizio FVOE comprovante la registrazione al servizio per la verifica del possesso dei requisiti disponibile presso l'ANAC. I soggetti interessati a partecipare alla procedura devono obbligatoriamente registrarsi al sistema accedendo all'apposito link sul Portale www.anticorruzione.it presso l'ANAC secondo le istruzioni ivi contenute, firmato digitalmente;
- ✓ **Documento di Stipula**, da non compilare ma solo firmare digitalmente, lo stesso verrà poi compilato a cura della stazione appaltante al momento della stipula;
- ✓ **Patto d'integrità** firmato per accettazione. L'operatore è tenuto alla sottoscrizione e al rispetto del patto di integrità;

- 5.2 Busta Economica - offerta economica.

L'operatore economico dovrà compilare il form nella sezione busta economica:

- **Allegato C – Offerta Economica** debitamente compilata e firmata digitalmente.

Con la partecipazione alla procedura di gara, l'operatore economico accetta incondizionatamente tutte le clausole riportate nella presente lettera di invito ed in tutti i suoi allegati nonché di tutti i chiarimenti inviati per via telematica e pubblicati sul sito www.sardegnaecat.it.

Resta inteso che:

- L'offerta si intende valida per 180 giorni a decorrere dal termine fissato per la ricezione delle offerte, senza che l'operatore economico offerente possa avanzare pretesa alcuna per qualsivoglia titolo.
- L'offerta non deve contenere, a pena di esclusione, alcuna condizione concernente modalità di pagamento, limiti di validità dell'offerta o altri elementi in contrasto con le indicazioni fornite nel presente documento e nei relativi allegati.
- La documentazione deve essere presentata in lingua italiana.
- Non sono ammesse offerte condizionate ovvero espresse in modo indeterminato.
- Mentre l'offerente resta impegnato per effetto della presentazione stessa dell'offerta, IGEA spa non assume verso di questi alcun obbligo se non dopo la stipula del contratto.

La Stazione appaltante si riserva il diritto di:

- di non procedere all'aggiudicazione nel caso in cui l'offerta presentata non venga ritenuta idonea;
- di sospendere, reindire e/o non aggiudicare motivatamente la presente procedura.

La procedura di valutazione, sarà effettuata tramite il portale e l'affidamento provvisorio/definitivo sarà comunicato per via telematica tramite le utilità della piattaforma (messaggistica).

Le successive comunicazioni saranno trasmesse tramite posta elettronica certificata.

SOCCORSO ISTRUTTORIO

Si precisa che, a norma dell'art. 101, comma 1 del d.lgs. n. 36/2023, le carenze della documentazione, con esclusione di quelle afferenti all'offerta economica, saranno ammesse al soccorso istruttorio.

ART. 6 – GARANZIE

Sulla base del combinato disposto del comma 1, Lettere a) e b), dell'art. 50 e dei commi 1 e 4 dell'articolo 53 del D.Lgs. 36/2023 e smi, non è richiesta l'emissione della garanzia provvisoria e della garanzia definitiva perché quest'ultima non viene ritenuta necessaria per il servizio di cui alla presente lettera di invito.

ART. 7 - PAGAMENTO IMPOSTA DI BOLLO. STIPULA DEL CONTRATTO

All'esito positivo delle verifiche sul possesso dei requisiti di partecipazione si addiverrà alla stipula del contratto, mediante sottoscrizione del documento di stipula allegato alla presente lettera.

Le spese per imposta di bollo sono a carico esclusivo dell'operatore contraente, il quale dovrà corrispondere l'importo in conformità alla tabella di cui all'allegato I.4 del d.lgs. 36/2023. L'importo esatto verrà quantificato e comunicato solo dopo l'aggiudicazione dell'appalto.

Come stabilito dall'art. 55, comma 2 del d.lgs. n. 36/2023 non si applica il termine dilatorio di *stand-still* di 35 giorni per la stipula del contratto

ART. 8 RISERVATEZZA

L'aggiudicatario si impegna a garantire nei confronti dell'IGEA il riserbo su tutte le informazioni ricevute da quest'ultima, a non divulgarle a terzi se non dietro esplicita autorizzazione della Regione Sardegna e ad utilizzarle esclusivamente nell'ambito dell'attività oggetto del contratto.

ART. 9 CORRISPETTIVO E MODALITA' DI PAGAMENTO

L'importo è fisso ed invariabile per tutta la durata del contratto e si intende onnicomprensivo di tutti gli oneri imposti dalla vigente normativa nazionale e comunitaria e per tutto quanto occorra per fornire la prestazione compiuta in ogni sua parte.

L'importo contrattuale verrà corrisposto in 6 tranches di pari importo:

- 3 tranches ciascuna a seguito dell'avvenuto invio delle lettere di circolarizzazione saldi per la revisione contabile del bilancio d'esercizio (2023-2025);
- 3 tranches ciascuna a seguito dell'emissione della Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio (2023 - 2025).

previa verifica di conformità ed emissione del certificato di pagamento da parte del RUP, cui potrà seguire la presentazione di regolare fattura e della verifica del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva) avente esito positivo.

La liquidazione del corrispettivo delle prestazioni riferite ai sei mesi di proroga avverrà parametrando su base mensile l'importo offerto per tale periodo.

I singoli pagamenti verranno effettuati a 30 giorni data fattura fine mese, e comunque a seguito di esito positivo delle citate verifiche. Gli interessi di mora dovuti in caso di ritardo nei pagamenti saranno conteggiati al tasso legale nel caso in cui il superamento di tale termine sia imputabile direttamente a IGEA.

La fattura dovrà essere emessa elettronicamente al seguente Codice Univoco dell'Ufficio UFTS9R e dovrà contenere il riferimento al contratto, al CIG (Codice Identificativo Gara) e dovrà essere intestata a IGEA S.p.A. Località Campo Pisano - 09016 IGLESIAS. IGEA S.p.A. rientra nella disciplina di cui all'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/72 come modificato dall'art. 1 del DL 24 aprile 2017, n. 50.

Ai sensi dell'art. 5 ter del DM 27 giugno 2017 è stato pubblicato sul sito del MEF all'indirizzo <http://www.finanze.it/opencms/it/archivio-evidenza/evidenza/SCISSIONE-DEI-PAGAMENTI-D.L.N.-50-2017/> l'elenco dei soggetti società pubbliche rientranti nella disciplina della scissione contabile. Pertanto le fatture emesse dovranno recare la relativa dicitura "scissione contabile" e l'imposta sul valore aggiunto addebitata in rivalsa verrà versata da IGEA nelle modalità e termini di cui al DM 23 gennaio 2015 come modificato e coordinato con il citato DM 27 giugno 2017.

Tracciabilità dei pagamenti

Ai fini del pagamento dell'incarico in oggetto, per assicurare la tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3, della legge n. 136 del 13/8/2010, l'operatore economico dovrà trasmettere entro 7 giorni dalla richiesta di IGEA spa, a seguito di aggiudicazione definitiva:

- gli estremi del/i conto/i bancario o postale dedicato/i o altri strumenti idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni;
- i soggetti abilitati ad eseguire movimentazioni sul/i predetto/i conto/i. L'operatore economico si impegna a comunicare a IGEA ogni eventuale variazione relativa al/i predetto/i conto/o corrente/i e ai soggetti autorizzati ad operare su di esso/i.

L'operatore economico accetta che IGEA provveda alla liquidazione del corrispettivo contrattuale, a mezzo bonifico bancario sull'istituto di credito o su Poste Italiane S.p.A. e sul numero di conto corrente dedicato indicato nella presente clausola, secondo quanto disposto dal contratto in questione, sulla base della consuntivazione dei servizi/forniture effettivamente prestati. L'operatore economico, con la sola partecipazione alla procedura in oggetto, riconosce automaticamente ad IGEA la facoltà di risolvere in ogni momento il contratto qualora venisse accertato il mancato rispetto dell'obbligo di effettuare tutte le transazioni relative

all'esecuzione del presente contratto attraverso l'utilizzo dei conti correnti dedicati accesi presso le banche o la società Poste Italiane SpA così come previsto dalla citata legge n. 136 del 13 agosto 2010.

ART. 10 - RISOLUZIONE

La stazione appaltante può risolvere il contratto, oltre che nei casi contemplati dall'art. 122 del d.lgs. n. 36/2023, anche nelle ipotesi di seguito elencate.

In tutti i casi di risoluzione del contratto l'appaltatore ha diritto soltanto al pagamento delle prestazioni relative ai servizi e alle forniture regolarmente eseguiti.

Nelle ipotesi successivamente elencate, ogni inadempienza agli obblighi contrattuali sarà specificamente contestata a mezzo di comunicazione scritta, inoltrata via PEC al domicilio eletto dall'aggiudicatario. Nella contestazione sarà prefissato un termine non inferiore a 5 giorni lavorativi per la presentazione di eventuali osservazioni; decorso il suddetto termine, l'amministrazione, qualora non ritenga valide le giustificazioni addotte, ha facoltà di risolvere il contratto nei seguenti casi:

- frode nella esecuzione dell'appalto;
- mancato inizio dell'esecuzione dell'appalto nei termini stabiliti dalla presente Lettera di invito;
- manifesta incapacità nell'esecuzione del servizio appaltato;
- inadempienza accertata alle norme di legge sulla prevenzione degli infortuni e la sicurezza sul lavoro;
- interruzione totale del servizio verificatasi, senza giustificati motivi;
- reiterate e gravi violazioni delle norme di legge e/o delle clausole contrattuali, tali da compromettere la regolarità e la continuità dell'appalto;
- cessione del contratto, al di fuori delle ipotesi previste;
- variazione, senza autorizzazione da parte di IGEA, del soggetto indicato quale "Responsabile della Revisione" e della composizione del Gruppo di lavoro (tipologie di figure, numero e ore);
- utilizzo del personale non adeguato alla peculiarità dell'appalto;
- concordato preventivo, fallimento, stato di moratoria e conseguenti atti di sequestro o di pignoramento a carico dell'aggiudicatario;
- inottemperanza agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla legge 13 agosto 2010, n. 136;
- ogni altro inadempimento che renda impossibile la prosecuzione dell'appalto, ai sensi dell'art. 1453 del codice civile.

Ove si verificano deficienze e inadempienze tali da incidere sulla regolarità e continuità del servizio, IGEA SpA potrà provvedere d'ufficio ad assicurare direttamente, a spese dell'aggiudicatario, il regolare funzionamento del servizio. Qualora si addivenga alla risoluzione del contratto, per le motivazioni sopra riportate, l'aggiudicatario sarà tenuto al risarcimento di tutti i danni, diretti ed indiretti, ed alla corresponsione delle maggiori spese che IGEA SpA dovrà sostenere per il rimanente periodo contrattuale.

ART. 11 - RECESSO

IGEA SpA si riserva la facoltà, in caso di sopravvenute esigenze d'interesse pubblico, di recedere in ogni momento dal contratto, con preavviso di almeno 20 (venti) giorni solari da notificarsi all'aggiudicatario tramite PEC. In caso di recesso l'aggiudicatario ha diritto al pagamento da parte di IGEA SpA delle sole prestazioni eseguite, oltre al decimo delle prestazioni non eseguite, secondo quanto previsto dall'art. 123 del d.lgs. n. 36/2023 e del relativo allegato II.14.

ART. 12 - PENALI

Ai sensi dell'art. 126 del D.Lgs. 36/2023, nel caso in cui l'aggiudicatario ritardi nell'espletamento dell'incarico richiesto rispetto alla tempistica indicata nella presente lettera di invito, per ogni giorno lavorativo di ritardo

sarà applicata da IGEA una penale pari allo 0,3‰ (zerovirgolatrepermille) dell'importo netto del contratto, applicabile fino a un massimo del 10% dell'importo contrattuale, oltre il quale si darà corso alla risoluzione del contratto, e fatto salvo il risarcimento del maggior danno.

La richiesta di pagamento delle penali di cui al presente articolo non esonera in nessun caso l'operatore economico dall'adempimento dell'obbligazione per la quale si è reso inadempiente e che ha fatto sorgere l'obbligo di pagamento della medesima penale.

Scaduti i termini che saranno eventualmente fissati nel sollecito ad adempiere, IGEA potrà rivolgersi per l'espletamento ad altro operatore economico, addebitando all'aggiudicatario le maggiori spese sostenute, oltre naturalmente le penalità sopra previste.

Oltre quanto sopra disposto qualora l'Aggiudicatario, fatte salve le cause di forza maggiore:

- non sia in grado di garantire le prestazioni dei soggetti indicati per la presente procedura: Revisore responsabile e Gruppo di lavoro, sarà tenuto al pagamento in favore di IGEA di una penale pari ad Euro 100,00 (cento/00) per ogni giorno lavorativo di mancata disponibilità delle prestazioni;
- proceda alla variazione del soggetto indicato quale "Responsabile della Revisione" e della composizione del Gruppo di lavoro (tipologie di figure, numero e ore), senza autorizzazione preventiva ed espressa da parte di IGEA, non sarà riconosciuta alcuna remunerazione per le attività svolte dal personale sostituito e, previa contestazione dell'addebito, l'Aggiudicatario sarà tenuto al pagamento in favore di IGEA di una penale pari ad Euro 1500,00 (millecinquecento/00) per ciascuna variazione;
- esegua in ritardo il servizio di cui alla presente procedura rispetto alle scadenze concordate, IGEA applicherà, previa contestazione dell'addebito e valutazione delle deduzioni addotte, una penale pari ad Euro 125,00 (centoventicinque/00) per ogni giorno solare di ritardo.

Sarà considerato ritardo anche il caso in cui l'Aggiudicatario esegua le prestazioni contrattuali in modo anche solo parzialmente difforme dalle prescrizioni contenute nella presente procedura pertanto, in tali casi, IGEA applicherà all'Aggiudicatario le predette penali sino al momento in cui il servizio inizierà ad essere prestato in modo effettivamente conforme alle disposizioni previste nei documenti riferiti alla presente procedura, fatto salvo in ogni caso il risarcimento del maggior danno.

Gli eventuali inadempimenti contrattuali che daranno luogo all'applicazione delle penali verranno contestati, per iscritto, da IGEA all'Aggiudicatario che dovrà trasmettere in ogni caso le proprie deduzioni al IGEA nel termine massimo di 5 (cinque) giorni solari a decorrere dalla data di ricezione della contestazione.

Qualora le deduzioni proposte non siano accoglibili a giudizio insindacabile di IGEA, o non vi sia stata risposta o la stessa non sia giunta nel termine indicato, saranno applicate all'Aggiudicatario le penali sopra indicate a decorrere dall'inizio dell'inadempimento.

IGEA provvederà all'applicazione delle penali, nella misura sopra descritta, trattenendo le somme direttamente sui pagamenti in corso o sull'importo della cauzione o agendo in danno. L'applicazione delle penali non pregiudicherà comunque il diritto di IGEA ad ottenere la prestazione secondo quanto previsto contrattualmente.

L'Aggiudicatario prende atto, in ogni caso, che l'applicazione delle penali previste dal presente articolo non preclude il diritto dell'Amministrazione a richiedere il risarcimento degli eventuali maggiori danni ovvero a risolvere il contratto.

ART. 13 - CONTROVERSIE

Per ogni e qualsivoglia controversia l'autorità giudiziaria competente sarà quella del Foro di Cagliari, con espressa rinuncia a qualsiasi altro Foro.

ART. 14 - INFORMAZIONI SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE 2016/679 (GDPR):

a) titolare del trattamento è IGEA SpA ed i relativi dati di contatto sono i seguenti: pec: igea@pec.igespa.it; Tel. 0781491404 – Fax: 0781491395 mail: segr.pre@igeaspa.it/segr.dir@igeaspa.it;

il Responsabile della protezione dei dati - Data Protection Officer (RPD-DPO) è contattabile presso l'indirizzo mail: dpo@igeaspa.it;

b) I dati forniti sono acquisiti da IGEA SpA per finalità di verifica della sussistenza dei requisiti necessari per l'iscrizione all'Albo fornitori, per le selezioni dei fornitori da invitare agli appalti di forniture di beni e/o servizi e/o lavori sottosoglia comunitaria, per la partecipazione alle gare, per la gestione del contratto tra le parti.

La base legale del trattamento è costituita dal contratto tra le parti, incluse le forme contrattuali e precontrattuali.

c) Il trattamento dei Suoi dati personali è realizzato per mezzo delle operazioni indicate all'art. 4 n. 2) del GDPR e precisamente: raccolta, registrazione, organizzazione, conservazione, elaborazione, consultazione, uso, comunicazione, archiviazione, cancellazione e distruzione dei dati.

Il Trattamento dei dati avrà luogo sia con modalità automatizzate, su supporto elettronico, sia non automatizzato, su supporto cartaceo, con misure di sicurezza tecniche e organizzative adeguate ai sensi dell'art. 32 del GDPR ad impedire l'accesso, la divulgazione, la modifica o la distruzione non autorizzate dei dati personali.

d) IGEA tratterà solamente i dati minimi indispensabili per le finalità sopra esposte; il relativo conferimento costituisce un obbligo legale necessario per la gestione contrattuale e pre-contrattuale e l'eventuale rifiuto a rispondere comporta l'esclusione dalle finalità sopra indicate;

e) i dati saranno trattati esclusivamente:

- dal personale e da collaboratori di IGEA Spa debitamente autorizzati al trattamento, che ne abbiano necessità in base al ruolo aziendale: tali soggetti, il cui numero sarà il più possibile contenuto, saranno opportunamente istruiti
- da soggetti esterni espressamente autorizzati o nominati come responsabili del trattamento (es. studi professionali, consulenti, società di assistenza informatica, etc).
- da soggetti portatori di interesse che facciano richiesto di accesso agli atti ai sensi del D. Lgs. n. 50/2016 e della Legge n. 241/90;
- dai soggetti destinatari delle comunicazioni previste dalla Legge in materia di contratti pubblici, dagli organi dell'autorità giudiziaria, da altre Pubbliche amministrazioni, ove previsto dalle normative vigenti.

Al di fuori delle ipotesi summenzionate, i dati non saranno comunicati a terzi, né diffusi, eccetto per ragioni di trasparenza nei casi previsti dal diritto nazionale o dell'Unione europea.

L'elenco di tali soggetti è disponibile e consultabile su richiesta alla Società.

f) il periodo di conservazione dei dati è direttamente correlato alla durata della procedura d'appalto e all'espletamento di tutti gli obblighi di legge anche successivi alla procedura medesima. Successivamente alla cessazione del procedimento, i dati saranno conservati in conformità alle norme sulla conservazione della documentazione amministrativa;

g) l'interessato al trattamento ha i diritti di cui all'art. 13, co. 2 lett. b) tra i quali:

- richiedere l'accesso ai dati personali (art. 15);
- ottenere la rettifica (art. 16), la cancellazione degli stessi (art. 17) o la limitazione del trattamento che li riguardano (art. 18) e la portabilità dei dati (art. 20);
- opporsi al trattamento (art.21);

h) contro il trattamento dei dati è possibile proporre reclamo al Garante della Privacy, avente sede in Piazza di Monte Citorio n. 12, cap. 00186, Roma – Italia, in conformità alle procedure stabilite dall'art. 57, paragrafo 1, lettera f) del REGOLAMENTO (UE) 2016/679.

ART. 15 – INTEGRITA' E RISERVATEZZA DEI DATI PERSONALI

1. Le Parti dichiarano di comunicare reciprocamente - oralmente e prima della sottoscrizione del Contratto - le informazioni di cui al Regolamento UE 2016/679 (GDPR), circa il trattamento dei dati personali conferiti per la sottoscrizione e l'esecuzione del Contratto stesso;

2. Le Parti si impegnano ad improntare il trattamento dei dati ai principi di liceità, finalità, minimizzazione, conservazione, correttezza e trasparenza nel pieno rispetto del citato Regolamento, adempiendo ai relativi dettami a tutela dei diritti degli interessati di competenza, con particolare riguardo alle misure di sicurezza da adottare ai sensi dell'art. 32 del Regolamento UE 2016/679 (GDPR).

3. Le Parti dichiarano che i dati personali forniti sono esatti e corrispondono al vero esonerandosi reciprocamente da qualsivoglia responsabilità per errori materiali di compilazione ovvero per errori derivanti da un'inesatta imputazione dei dati stessi negli archivi elettronici e cartacei.
4. Le Parti si impegnano a mantenere riservate le informazioni scambiate nell'ambito delle procedure contrattuali e precontrattuali. Ogni eccezione dovrà essere condivisa e reciprocamente autorizzata.
5. Il fornitore che, nell'ambito del contratto, tratti dati personali di cui IGEA è Titolare si impegna alla sottoscrizione della Nomina a Responsabile del Trattamento e ad un accordo di riservatezza facenti parte integranti del contratto stesso.

IGEA S.p.A.