



**Comune di Cuneo**

**Settore Personale Socio educativo e Appalti**

Affidamento del servizio di revisore contabile per il progetto Sistema di accoglienza di beneficiari di progetti per richiedenti asilo e rifugiati (SPRAR) 2018/2020 con capofila il Comune di Cuneo

**Capitolato speciale di appalto**

Il dirigente del settore

Il Responsabile del procedimento

## CAPITOLO I

### NORME GENERALI

#### 1 Oggetto dell'appalto

Il presente appalto ha ad oggetto il servizio di revisore contabile del Sistema di accoglienza di beneficiari di progetti per richiedenti asilo e rifugiati (S.P.R.A.R.) 2018/2020 - C.I.G. 72890412EB - con capofila il Comune di Cuneo, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 219 del 19 ottobre 2017 e aggiudicato con determina dirigenziale n. 629 del 20 aprile 2018.

#### 2 Descrizione dell'appalto

La prestazione professionale oggetto di appalto consiste nel predisporre verifiche amministrativo - contabili e materiali sulle spese sostenute dall'Ente gestore ai fini dell'attuazione del progetto SPRAR per il periodo decorrente dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2020.

L'aggiudicatario nell'esecuzione del servizio di revisione dovrà altresì attenersi alle prescrizioni previste dalla normativa comunitaria e nazionale, alle linee guida e disposizioni operative definite dal Ministero dell'Interno anche per tramite del Servizio Centrale nonché dovrà attenersi alle specifiche indicazioni contenute nel Manuale Unico di Rendicontazione dello SPRAR (aggiornato in relazione all'anno oggetto di rendicontazione) e agli allegati ivi contenuti, la cui documentazione è reperibile al sito <https://www.sprar.it/manuale-unico-di-rendicontazione-2018-e-altri-materiali-correlati>

#### 3 Documentazione da produrre

Il revisore, dopo aver completato le verifiche di competenza, dovrà procedere alla formalizzazione delle stesse attraverso la predisposizione e la validazione del modello standard fornito dal Ministero dell'Interno quale il **verbale di verifica amministrativo-contabile**, contenente la relazione dettagliata sui risultati delle procedure di verifica svolte. A tale verbale andranno allegati i seguenti documenti:

- **dettaglio delle spese verificate** corrispondente al “*Registro generale delle spese*” e al “*Prospetto analitico finale delle spese sostenute*”, debitamente controfirmati dal revisore;
- **risultanze della verifica del revisore**, contenente l'elenco delle criticità emerse nell'ambito delle verifiche svolte e la valutazione delle stesse a seguito di eventuali controdeduzioni presentate dal beneficiario in merito a quanto rilevato in prima istanza;
- **pista di controllo della verifica del revisore**, contenente l'elenco delle verifiche svolte e le eventuali relative note.

#### 4 Requisiti di ordine generale e di idoneità professionale

Sono legittimati ad inoltrare manifestazione di interesse i seguenti soggetti:

1) Professionisti (revisori contabili iscritti al registro tenuto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze o revisori dei conti degli enti locali iscritti all'albo tenuto presso il Ministero dell'Interno);

2) Società di servizi o di revisione contabile. In tale ipotesi è necessario che il soggetto preposto alla firma (persona fisica) sia iscritto al registro tenuto presso il Ministero dell'economia e delle finanze e sia munito di formale delega per la sottoscrizione della documentazione in nome e per conto della società di servizi o di revisione.

## **5 Requisito di indipendenza**

Il soggetto incaricato alla revisione non deve accettare l'incarico di verifica amministrativo - contabile del progetto se sono in corso relazioni finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, comprese quelle derivanti dalla prestazione all'ente titolare di finanziamento di taluni servizi, diversi dalla revisione, tali che un terzo ragionevole ed informato riterrebbe compromessa l'indipendenza, l'indipendenza, come riportato nel seguente elenco esemplificativo e non esaustivo:

- sia coinvolto nella redazione del bilancio;
- riceva diretto vantaggio qualora le risultanze della verifica risultino positive;
- abbia uno stretto rapporto con persone che occupano posizioni rilevanti all'interno dell'organigramma dell'Ente titolare del finanziamento e/o di uno degli enti gestori;
- abbia rapporti contrattuali di qualsiasi natura con gli eventuali enti attuatori;
- sia un responsabile e/o un partner dell'ente titolare del finanziamento;
- si trovi in una qualsiasi situazione che comprometta la sua imparzialità o abilità di redigere un verbale di verifica in modo obiettivo.

Il requisito di indipendenza è essenziale per poter validamente assumere l'incarico di revisore del progetto e deve essere posseduto sin dalla data in cui l'incarico viene affidato e garantito per tutta la durata dello stesso.

## **6 Modalità di scelta del contraente**

La scelta del contraente sarà effettuata mediante acquisizione sul portale degli acquisti della pubblica amministrazione [[www.acquistinretepa.it](http://www.acquistinretepa.it)] ai sensi dell'articolo 36 — comma 6 — del Decreto Legislativo 18 Aprile 2016 n. 50 e s.m.i. (di seguito denominato Codice), individuando l'impresa aggiudicataria con il criterio del minor prezzo, ai sensi dell'articolo 95, comma 4, del Codice.

Si procederà all'aggiudicazione anche nel caso in cui pervenga una sola offerta purché ritenuta congrua e conveniente per l'amministrazione. Nel caso di offerte uguali si procederà a norma dell'articolo 77 — comma 2 — del R.D. 23 maggio 1924, n. 827 s.m.i.

Questa stazione appaltante non procederà all'aggiudicazione dell'appalto se nessuna offerta risulti conveniente o idonea in relazione all'oggetto del contratto.

Non sono ammesse offerte parziali, indeterminate, plurime, condizionate e in aumento rispetto all'importo posto a base di gara.

Ciascun concorrente può presentare una sola offerta. L'offerta è vincolante per centottanta giorni dalla scadenza del termine per la sua presentazione. La stazione appaltante può chiedere agli offerenti il differimento di detto termine.

Per le offerte ritenute anormalmente basse si procederà ai sensi dell'articolo 97 del Codice.

## **7 Durata dell'appalto**

L'affidamento del servizio è strettamente correlato al periodo di rendicontazione che decorre dal 1° gennaio 2018 fino al 31 dicembre 2020.

## **8 Luogo di esecuzione dell'appalto**

Il progetto non prevede costi per la sicurezza relativi a rischi di interferenza in quanto non è prevista l'esecuzione delle attività in luoghi sotto la giuridica disponibilità della Stazione appaltante.

## CAPITOLO II

### OBBLIGHI A CARICO DELL'IMPRESA

#### 9 dichiarazioni di incompatibilità

L'aggiudicatario dichiara, ai sensi dell'articolo 53 comma 16-ter del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165 e s.m.i. «*Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*», di non aver concluso contratti di lavoro subordinato o autonomo e comunque di non aver attribuito alcun incarico a ex dipendenti del comune di Cuneo che, nel triennio successivo alla cessazione del rapporto di pubblico impiego con l'ente, abbiano esercitato poteri autoritativi o negoziali per conto del comune stesso, nei confronti dell'aggiudicatario nel settore oggetto di appalto.

L'appaltatore dichiara di essere a conoscenza che in caso di accertamento della violazione del suddetto obbligo dovrà restituire i compensi eventualmente percepiti e non potrà contrattare con le pubbliche amministrazioni per i successivi tre anni.

#### 10 Osservanza delle leggi e dei regolamenti

È fatto obbligo all'impresa appaltatrice di osservare e far osservare al proprio personale, costantemente, tutte le leggi, regolamenti, ordinanze, emanate ed emanande, che abbiano attinenza con l'appalto di servizi assunto.

## CAPITOLO III

### RAPPORTI FRA IMPRESA APPALTATRICE E AMMINISTRAZIONE COMUNALE

#### 11 Vigilanza e controlli

L'esecuzione dei contratti aventi a oggetto lavori, servizi, forniture, è diretta dal responsabile unico del procedimento, che controlla i livelli di qualità delle prestazioni. Il responsabile unico del procedimento, nella fase dell'esecuzione dell'appalto di servizi si avvale del direttore dell'esecuzione del contratto.

Il direttore dell'esecuzione del contratto di servizi o di forniture, designato dalla stazione appaltante provvede al coordinamento, alla direzione e al controllo tecnico-contabile dell'esecuzione del contratto stipulato dalla stazione appaltante, assicurando la regolare esecuzione da parte dell'esecutore, in conformità ai documenti contrattuali.

L'impresa appaltatrice è tenuta a fornire agli incaricati del Comune la propria incondizionata collaborazione, consentendo, in ogni momento, il libero accesso alle strutture e disponendo, altresì, che il personale preposto alla prestazione professionale fornisca ogni chiarimento, notizia o documentazione che gli venisse richiesta in merito al contratto assunto.

#### 12 Penalità

Ove siano accertati fatti, comportamenti od omissioni che costituiscano violazione del presente capitolato o violazione di norme o di regolamenti che possano condurre a ritardo della fornitura o disservizio, la stazione appaltante contesterà gli addebiti prefissando un termine massimo di 5 giorni per eventuali giustificazioni.

Qualora l'impresa appaltatrice non provveda ovvero le giustificazioni non risultino sufficientemente valide, il responsabile, valutate la natura e la gravità dell'inadempimento, le circostanze di fatto e le controdeduzioni eventualmente presentate dall'impresa, può irrogare — con atto motivato — una penalità.

Le penalità per le infrazioni agli obblighi contrattuali sono irrogate in misura variabile tra € 300,00 ed € 1.500,00 a seconda della gravità di ciascuna inadempienza, fatto salvo il risarcimento di eventuali maggiori danni.

In caso di recidiva nell'arco di sessanta giorni la penalità già applicata può essere aumentata fino al raddoppio.

Dopo n. 3 contestazioni di inadempimenti di ordinaria gravità avvenuti nel corso del triennio di esecuzione del servizio o a seguito della contestazione di un inadempimento di straordinaria gravità, il Comune ha la facoltà di risolvere il contratto stipulato con l'impresa, fatto salvo il diritto dell'ente stesso al risarcimento dell'ulteriore danno.

Costituisce inadempimento di straordinaria gravità, con facoltà di risoluzione del contratto, il mancato o ritardato svolgimento delle prestazioni affidate, addebitabili alla responsabilità dell'aggiudicatario, tali da ingenerare dubbi sul corretto adempimento del contratto. In caso di risoluzione del contratto, al professionista è corrisposto il compenso dovuto per quanto eseguito sino al momento della contestazione dell'inadempimento, salvo quanto oggetto di contestazione.

Il pagamento delle penalità non libera il professionista dalla eventuale responsabilità per ulteriori danni causati.

Gli importi addebitati a titolo di penale o di risarcimento danni saranno recuperati mediante ritenuta diretta sui corrispettivi maturati ovvero sul deposito cauzionale.

## **CAPITOLO IV**

### **PERSONALE**

#### **13 Personale impiegato nell'appalto**

Tutte le spese di personale sono a completo carico dell'impresa o del professionista e i rapporti tra le due parti dovranno essere conformi ai contratti di lavoro vigenti.

Resta comunque inteso che dell'operato del personale sarà totalmente responsabile l'impresa.

#### **14 Infortuni, danni e responsabilità**

L'impresa risponde direttamente dei danni alle persone e alle cose, qualunque ne sia la causa o la natura, derivanti dalla propria attività, restando inteso che rimane a suo carico il completo risarcimento dei danni arrecati, senza diritto a compenso alcuno, sollevando l'amministrazione comunale da ogni responsabilità civile e penale.

#### **15 Osservanza delle norme di C.C.N.L., previdenziali e assistenziali**

L'aggiudicatario è tenuto all'osservanza di tutte le norme contenute nei contratti collettivi di lavoro, oltre che nelle leggi e nei regolamenti in materia di assicurazioni sociali e previdenziali, prevenzione infortuni, tutela dei lavoratori, igiene del lavoro e, in generale, di tutte le norme vigenti in materia di personale o che saranno emanate nel corso del servizio, restando fin d'ora l'amministrazione comunale esonerata da ogni responsabilità al riguardo.

L'impresa aggiudicataria è pertanto obbligata ad applicare, nei confronti dei propri dipendenti o soci, condizioni contrattuali e retributive, derivanti dall'applicazione integrale del CCNL sottoscritto dalle parti più rappresentative a livello nazionale, corrispondenti ai profili degli operatori impiegati, compresi eventuali integrativi territoriali, come da tabelle emanate dal Ministero del lavoro e della Previdenza sociale, o, in loro assenza, sottoscritte dalle Organizzazioni sindacali e datoriali firmatarie dello stesso.

## **16 Norme per la gestione delle problematiche inerenti la sicurezza del lavoro**

L'appaltatore è tenuto all'osservanza delle norme previste dal decreto legislativo decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81 s.m.i. «Attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro».

### **CAPITOLO V**

#### **NORME RELATIVE AL CONTRATTO**

## **17 Forma del contratto e spese contrattuali**

Il contratto verrà stipulato mediante apposito scambio di lettere, tramite posta elettronica certificata [PEC]<sup>1</sup>, ai sensi dell'articolo 32 comma 14 del D.Lgs. 18 aprile 2016 n 50 e s.m.i

Il soggetto che sottoscriverà il contratto di servizio di revisione contabile dovrà essere munito di firma digitale.

Ai sensi dell'articolo 105 — comma 1 — del Codice, il contratto non può essere ceduto, a pena di nullità, fatto salvo quanto previsto al successivo articolo 106, comma 1, lettera d) del medesimo Codice.

## **18 Ammontare del corrispettivo e modalità di pagamento**

L'importo del corrispettivo del servizio è quantificato complessivamente € 15.000, iva inclusa nella misura di legge.

Il corrispettivo è pari ad € 5.000 iva inclusa per ogni annualità oggetto di rendicontazione. Il progetto non prevede costi per la sicurezza relativi a rischi di interferenza in quanto non è prevista l'esecuzione delle attività in luoghi sotto la giuridica disponibilità della Stazione appaltante.

Il corrispettivo del servizio è subordinato all'accertamento — da parte del direttore dell'esecuzione, confermato dal responsabile del procedimento — della rispondenza del servizio effettuato alle prescrizioni previste in questo capitolato. Tale rispondenza sarà verificata per ogni rendicontazione annuale.

In caso di esito positivo, il direttore dell'esecuzione emetterà l'attestazione di regolare esecuzione del contratto.

A seguito di tale attestazione, l'appaltatore può emettere regolare fattura elettronica.

I pagamenti saranno effettuati entro 30 [trenta] giorni in conformità al decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192 «Modifiche al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per l'integrale recepimento della direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle

---

<sup>1</sup> Articolo 32, comma 14, del Codice.

*transazioni commerciali, a norma dell'articolo 10 — comma 1 — della Legge 11 novembre 2011, n. 180», dalla data di ricezione della stessa al protocollo comunale.*

Il pagamento sarà comunque subordinato al rispetto delle prescrizioni normative in vigore [acquisizione del Documento Unico di Regolarità Contributiva – D.U.R.C. e tracciabilità dei flussi finanziari].

Con il pagamento del corrispettivo si intendono interamente compensate dal Comune tutte le spese, principali e accessorie, dirette e indirette, necessarie per la perfetta esecuzione del contratto, oltre che ogni altro onere, anche non espresso in questo capitolato, inerente o conseguente all'appalto.

## **19 Controversie**

Tutte le controversie derivanti dall'esecuzione del contratto saranno devolute al Giudice ordinario — Foro di Cuneo.

Il contratto non conterrà la clausola compromissoria<sup>2</sup>.

## **CAPITOLO VI**

### **NORME FINALI**

## **20 Riferimenti normativi**

Per quanto non espressamente previsto nel presente capitolato, le parti faranno riferimento alle leggi, regolamenti e disposizioni ministeriali, emanati od emanandi, nulla escluso o riservato, nonché, per quanto applicabili, alle norme del Codice Civile.

## **21 Tutela delle persone rispetto al trattamento dei dati personali**

Ai sensi dell'articolo 13 del Regolamento (UE) 2016/679 (di seguito "GDPR 2016/679"), recante disposizioni a tutela delle persone e di altri soggetti relativamente al trattamento dei dati personali, si informa che i dati personali forniti saranno trattati nel rispetto della normativa richiamata e degli obblighi di riservatezza cui è tenuto il Comune di Cuneo.

L'informativa specifica inerente il trattamento dei suoi dati riguardo al presente procedimento può essere visionata sul sito internet alla pagina [www.comune.cuneo.it/privacy.html](http://www.comune.cuneo.it/privacy.html), dove sono presenti i link alle varie attività.

## **22 Tracciabilità dei flussi finanziari e lotta alla delinquenza mafiosa**

L'aggiudicatario assume tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'articolo 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136 s.m.i. In particolare si impegna a comunicare all'ente, nei termini di legge, gli estremi identificativi del conto corrente dedicato alla commessa pubblica di cui all'oggetto, da utilizzare per l'effettuazione di tutti i movimenti finanziari relativi ai lavori, servizi e forniture connessi all'affidamento in oggetto.

A tal fine l'impresa affidataria si obbliga a effettuare i pagamenti esclusivamente tramite lo strumento del bonifico bancario o postale, salvo le eccezioni previste dallo stesso articolo 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136 s.m.i., purché siano effettuati con strumenti idonei a garantire la piena tracciabilità delle operazioni per l'intero importo dovuto.

---

<sup>2</sup> Articolo 209, comma 2, del Codice.

Qualora l'appaltatore non assolva gli obblighi previsti dall'articolo 3 della legge n. 136/2010 s.m.i. per la tracciabilità dei flussi finanziari relativi all'appalto, il contratto si risolve di diritto ai sensi del comma 8 del medesimo articolo 3.

L'Amministrazione comunale verifica, in occasione di ogni pagamento al professionista e con interventi di controllo ulteriori, l'assolvimento, da parte dello stesso, degli obblighi relativi alla tracciabilità dei flussi finanziari.

L'aggiudicazione e l'esecuzione dell'appalto in oggetto è soggetta alla normativa vigente in materia di lotta alla delinquenza mafiosa.

### **23 Responsabile del procedimento e direttore dell'esecuzione**

Il responsabile unico del procedimento [RUP]<sup>3</sup> è il signor Biga Ivano Istruttore direttivo presso il settore Personale Socio educativo e Appalti servizio Socio educativo, dipendente di ruolo del Comune di Cuneo — tel. 0171444469/461 — e-mail politichesociali@comune.cuneo.it Lo stesso è anche direttore dell'esecuzione<sup>4</sup>.

---

<sup>3</sup> Articolo 31 del Codice.

<sup>4</sup> Articolo 101, comma 1, del Codice.