

Allegato 1

<p align="center">CAPITOLATO DESCRITTIVO E PRESTAZIONALE PROCEDURA NEGOZIATA PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE E DI ALTRI SERVIZI COLLEGATI E CORRELABILI PER I TRE ESERCIZI CON CHIUSURA AL 31 DICEMBRE 2025 - 2026 – 2027 CON UTILIZZO DEL CRITERIO DELL’OFFERTA ECONOMICAMENTE PIÙ VANTAGGIOSA SULLA BASE DEL MIGLIOR RAPPORTO QUALITÀ/PREZZO</p>

1. DEFINIZIONI

Nell’ambito del presente Capitolato Tecnico si intende per:

- Stazione Appaltante: Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione, IRCCS ISMETT, Palermo.
- Aggiudicatario: l’Impresa o il Raggruppamento Temporaneo d’Imprese o il Consorzio risultata/o aggiudicataria/o.

2. OGGETTO DELL’APPALTO

Il presente capitolato disciplina la procedura negoziata senza bando, da espletarsi ai sensi dell’art. 50, comma 1, lettera e), Decreto Legislativo 36/2023 e s.m.i., del servizio di revisione legale e di altri servizi collegati e correlabili per il periodo 2025-2027 per l’Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione (di seguito denominato “ISMETT”) come meglio specificato nelle pagine successive.

L’appalto da affidare è articolato in unico lotto indivisibile in quanto trattasi di un servizio avente ad oggetto prestazioni omogenee che, per opportunità gestionale, devono essere espletate da un

medesimo soggetto che garantisca ad ISMETT continuità di interlocuzione e riferimento; non saranno pertanto ammesse alla gara offerte parziali.

3. DURATA E IMPORTO

La durata dell'appalto è di tre anni decorrenti dalla data di sottoscrizione del contratto o dall'avvio anticipato dell'esecuzione; è prevista l'opzione di rinnovo per un ulteriore periodo fino ad un massimo di tre anni aggiuntivi.

La base d'asta annuale del servizio ammonta a 27.500,00 euro oltre IVA; quindi l'importo a base d'asta per il triennio è di 82.500,00 euro. Nel caso di esercizio dell'opzione di rinnovo triennale, l'importo a base d'asta è di ulteriori 82.500,00 euro. E' contemplata l'opzione concernente altri servizi collegati e/o correlabili allo status di Revisore legale, per i quali si prevede un plafond massimo nel sessennio di 55.000,00 euro.

Dunque, l'importo massimo stimato dell'appalto ammonta ad un totale di **€ 220.000,00 oltre IVA.**

Il corrispettivo previsto è da intendersi in ogni caso totalmente remunerativo dei servizi di che trattasi e copre ogni onere funzionale e connesso all'erogazione del servizio di revisione legale e degli altri servizi eventualmente collegati e correlabili; l'importo in questione è altresì comprensivo di eventuali spese vive, generali, di trasferta e di qualsivoglia specie o denominazione di cui pertanto l'aggiudicatario non potrà richiedere ad ISMETT rimborso alcuno.

4. DESCRIZIONE DEL SERVIZIO

Il servizio è riservato a tutti soggetti (revisori e società di revisione) iscritti alla sezione A del Registro dei Revisori Legali, tenuto presso il Ministero dell'economia e delle finanze, in applicazione del decreto legislativo n. 39/2010, che siano in possesso di tutti i requisiti formativi e professionali richiesti dalla normativa per il mantenimento dell'iscrizione al registro e per l'esercizio della professione; per tutta la durata del servizio, il revisore dovrà essere indipendente e non potrà mai trovarsi in situazioni di conflitto di interesse con ISMETT.

Si richiede:

A) Il servizio di revisione legale dei conti e dei servizi connessi, secondo i principi di revisione e contabili di riferimento, di ISMETT Srl, ai sensi dell'art 2049 bis c.c. e dell'art 14 del D.Lgs.

39/2010 per i tre esercizi con chiusura al 31 dicembre 2025 - 2026 – 2027, salvo rinnovo.

Attività minime che dovranno essere garantite:

- Nel corso dell'esercizio e con periodicità almeno trimestrale, a partire dalla data di aggiudicazione del servizio, verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- La revisione legale del bilancio di esercizio;
- La verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- Rilascio della Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio con relativo giudizio e sulle altre disposizioni di legge e regolamentari in materia.
- La sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali di cui all'art. 1, comma 5 D.P.R. 22 luglio 1998 modificato dall'art. 1, comma 94, L. n. 244/2007.

La formulazione dell'offerta di gara, pari o inferiore a euro 82.500,00 oltre IVA, sarà unicamente relativa ai servizi sub A).

L'offerta s'intenderà, inoltre, forfetariamente comprensiva dell'emissione di eventuali asseverazioni/attestazioni/certificazioni/atti che la legge - considerando estensivamente comprese in questa anche eventuali circolari ministeriali e specifiche prescrizioni/istruzioni inserite in bandi pubblici - riserva al soggetto incaricato della revisione legale e che non siano da considerarsi incompatibili con l'attività di revisione legale secondo i principi di revisione nazionali ed internazionali.

B) I servizi opzionali collegati e/o correlabili allo status di Revisore legale, diversi da quanto indicato nella lettera A). In particolare, si tratta di altre certificazioni, asseverazioni, attestazioni comunque diverse da quelle già previste e ricomprese al paragrafo A).

A mero titolo esemplificativo rientrano nella categoria eventuali certificazioni/asseverazioni/attestazioni per crediti d'imposta, progetti Fondimpresa e/o altre certificazioni comunque necessarie o richieste da soggetti terzi (ad esempio attestazione/certificazione di sostenibilità, o attestazioni aventi a oggetto l'attività di ricerca). Detti servizi verranno erogati dall'aggiudicatario solo su specifica richiesta di ISMETT e previa formulazione di apposito preventivo di spesa. Per dette attività è previsto, nell'intero sessennio, un plafond massimo e non superabile di 55.000,00 oltre IVA.

Per questa tipologia di servizi, si richiede che il revisore sia sempre in condizione di confrontarsi in presenza con la Direzione Amministrativa di ISMETT o suo delegato, presso la sede di ISMETT (attualmente Palermo, Via Discesa dei Giudici, 4), entro tre giorni lavorativi da eventuale richiesta.

5. MODALITA' DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO

Ai fini della partecipazione e dell'esecuzione del servizio di che trattasi, ISMETT richiede che il gruppo di lavoro dell'operatore economico possenga le seguenti caratteristiche minime.

Il gruppo di lavoro dedicato al servizio dovrà avere una composizione minima di 3 figure professionali, ovvero formata almeno da: Responsabile del gruppo di revisione, Revisore esperto, Assistente.

- **Responsabile del gruppo di revisione:** Deve essere in possesso di Diploma di laurea che consenta l'abilitazione allo svolgimento della professione di revisore legale, essere iscritto all'albo dei revisori legali da almeno 10 anni e avere maturato almeno 5 anni di esperienza lavorativa nel settore della revisione contabile. Sarà firmatario della relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio.
- **Revisore esperto:** deve essere in possesso di Diploma di laurea che consenta l'abilitazione allo svolgimento della professione di revisore legale e avere maturato almeno 3 (tre) anni di esperienza lavorativa nel settore della revisione contabile. Deve essere associato o dipendente dell'affidatario.
- **Assistente:** deve essere in possesso di laurea specialistica o di laurea magistrale in discipline economiche o giuridiche. Deve essere dipendente dell'affidatario.

Se nel corso della durata del contratto l'operatore economico si trovasse costretto a sostituire uno o più componenti del gruppo di lavoro, potrà farlo solo con soggetti che abbiano un curriculum professionale pari o superiore a quelli indicati in offerta; la sostituzione potrà avvenire solo previa accettazione da parte del DEC.

6. CRITERI DI AFFIDAMENTO DELL'APPALTO

L'appalto di che trattasi verrà assegnato in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa con previsione di 50 punti al prezzo e 50 agli elementi qualitativi diversi dal prezzo. Non verranno ammesse alla fase di valutazione economica le offerte che non abbiano totalizzato almeno 30 punti in fase tecnica.

7. TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Le seguenti informazioni sono fornite ai sensi dell'art. 13 del Regolamento Eu 2016/679 ("Regolamento"). I dati forniti dai partecipanti alla procedura e relativi a soggetti che ricoprono posizioni apicali, dipendenti o collaboratori costituiscono dati personali, anche particolari e/o giudiziari, ai sensi degli artt. 4.1), 9 e 10 del Regolamento, e verranno trattati dall'Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione S.r.l. e da UPMC Italy S.r.l., entrambe con sede in via Discesa dei Giudici 4, 90133 Palermo (congiuntamente, "Contitolari") per le finalità strettamente connesse allo svolgimento delle operazioni di gara e all'adempimento di obblighi stabiliti da leggi, regolamenti e norme europee. La base giuridica del trattamento è quindi rappresentata dai seguenti articoli del Regolamento: art. 6.1.b) ("adempimento di un contratto ed esecuzione di misure precontrattuali"), art. 6.1.c) ("il trattamento è necessario per adempiere ad un obbligo legale al quale è soggetto il titolare del trattamento") e, per quanto riguarda i dati giudiziari, art. 10 ("trattamento è autorizzato dal diritto dell'Unione o degli Stati membri che preveda garanzie appropriate per i diritti e le libertà degli interessati").

Il conferimento dei predetti dati è facoltativo, ma in mancanza di questo, potrebbe essere pregiudicata la partecipazione alla procedura.

I dati verranno trattati sia con l'ausilio di strumenti elettronici sia conservati su supporti cartacei, con modalità idonee a garantirne la sicurezza e la riservatezza, nel rispetto delle disposizioni del Regolamento per lo svolgimento delle predette attività dal personale e dai collaboratori dei Contitolari, che agiscono sulla base di specifiche istruzioni fornite in ordine alle finalità e modalità del trattamento medesimo. Ai dati potranno aver accesso anche fornitori che prestano ai Contitolari servizi accessori o strumentali, nominati Responsabili del trattamento ai sensi dell'art. 28 del Regolamento. I predetti dati, anche quelli relativi ai soggetti che non risulteranno aggiudicatari, verranno conservati per un periodo di 13 anni dalla data di chiusura della gara, per l'eventuale

tutela in giudizio dei diritti dei Contitolari (la base giuridica di tale conservazione è l'art. 6.1.f) del Regolamento (“perseguimento di un interesse legittimo del titolare”). I partecipanti potranno far valere i diritti loro riconosciuti dagli artt. 15 e seguenti del Regolamento (quali, per esempio, l'accesso ai dati personali, la rettifica, l'integrazione, la cancellazione degli stessi o la limitazione del trattamento ovvero di opporsi al trattamento medesimo). La richiesta potrà essere presentata, senza alcuna formalità, scrivendo al Responsabile della protezione dei dati personali (*Data Protection Officer* - DPO), all'indirizzo dataprotectionofficer@ismett.edu. Ove i partecipanti ritengano che il trattamento dei dati avvenga in violazione di quanto previsto dal Regolamento, hanno, inoltre, diritto di proporre reclamo all'Autorità Garante per la protezione dei dati personali, come previsto dall'art. 77 del Regolamento stesso, o di adire le opportune sedi giudiziarie (art. 79 del Regolamento). Il soggetto che risulterà aggiudicatario, si obbliga sin d'ora ad effettuare le operazioni di trattamento dei dati personali, ai quali avrà accesso ovvero che gli verranno comunicati per l'esecuzione del contratto, nel rispetto del Regolamento, del Codice privacy (D.lgs. 196/03) e dei Provvedimenti del Garante per la protezione dei dati personali applicabili (“Normativa applicabile”) che, ad ogni effetto, dichiara di conoscere e di essere in condizione di rispettare in ogni parte. In particolare, l'Aggiudicatario si obbliga a:

- trattare i dati personali comunicati dai Contitolari esclusivamente per l'esecuzione delle attività oggetto del contratto;
- adottare tutte le misure di sicurezza idonee a ridurre i rischi di distruzione o perdita, anche accidentale, di accesso non autorizzato e di trattamento non consentito e, comunque, ad adempiere alle disposizioni della Normativa applicabile;
- sottoscrivere (e a far sottoscrivere da eventuali altri soggetti che verranno dallo stesso coinvolti nell'esecuzione del contratto - quali, per esempio, subappaltatori o imprese ausiliarie) ogni eventuale impegno si rendesse necessario per il rispetto della normativa in materia di protezione dei dati personali (quale, ad esempio, lettera di nomina a Responsabile del trattamento, specifiche clausole in caso di trasferimenti di dati verso paesi che non appartengono all'Unione Europea e che non garantiscono un adeguato livello di tutela).