

ALLEGATO 1 – DESCRIZIONE DELLE PRESTAZIONI RICHIESTE

1. PREMESSE

Il presente allegato è redatto al fine di fornire una descrizione sintetica del servizio intellettuale di revisione legale a favore della Fondazione Teatro lirico “Giuseppe Verdi” di Trieste (in seguito, denominata anche “Fondazione”), oggetto del relativo avviso di avvio di indagine di mercato, di cui costituisce parte integrante e sostanziale.

La Fondazione presenta le seguenti caratteristiche:

- Fatturato annuo: circa euro 18.500.000 (diciottomilionicinquecentomila);
- Personale: circa 200 (duecento) dipendenti;
- Sistema contabile: contabilità economico-patrimoniale.

2. NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il servizio qui descritto dovrà essere eseguito dall’operatore affidatario in piena conformità alla normativa *pro tempore* vigente, con particolare riferimento a:

- Gli artt. 2409 bis e seguenti del Codice civile;
- Il Decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;
- I principi di revisione internazionali (ISA Italia) in vigore;
- Il Codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale, nonché di indipendenza e obiettività dei soggetti abilitati all’esercizio dell’attività di revisione legale dei conti, attualmente vigente nella versione adottata con Determina del Ragioniere generale dello Stato rubricata *sub* protocollo n. RR127 dd.23.03.2023;
- La normativa speciale applicabile alle fondazioni lirico-sinfoniche.

3. PRESTAZIONI INCLUSE NEL SERVIZIO

Le prestazioni richieste sono quelle tipiche del servizio di revisione legale, come definito dalle disposizioni contenute nel sopra richiamato Decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, per la revisione legale del bilancio d’esercizio della Fondazione – redatto secondo la vigente normativa codicistica – la verifica della regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale della Fondazione stessa e la valutazione della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle relative scritture contabili.

A tal fine, il soggetto affidatario dovrà adempiere alle obbligazioni di risultato necessarie alla corretta esecuzione del servizio, secondo la massima diligenza professionale, fra le quali quelle di seguito elencate:

- Pianificare gli adempimenti necessari all’esecuzione del servizio, redigendo un piano annuale di revisione;
- Esprimere un giudizio sul bilancio d’esercizio della Fondazione, redigendo la relativa relazione;
- Produrre la certificazione del bilancio d’esercizio della Fondazione, in presenza dei requisiti richiesti;
- Effettuare verifiche periodiche, con cadenza almeno trimestrale, sulla regolare tenuta della contabilità della Fondazione;
- Verificare la continuità aziendale della Fondazione;
- Verificare l’adeguatezza dell’assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Fondazione;
- Effettuare la revisione contabile dei prospetti relativi all’illustrazione creditizia e debitoria della Fondazione nei confronti degli Enti rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia;
- Trasmettere agli organi della Fondazione l’eventuale lettera di suggerimenti (c.d. *management letter*), nell’ipotesi di individuazione di carenze significative negli ambiti oggetto di controllo;
- Partecipare, ove richiesto, alle riunioni degli organi della Fondazione;
- Garantire il passaggio di consegne al termine del servizio, a favore del nuovo soggetto affidatario.

4. MODALITÀ DI ESECUZIONE DEL SERVIZIO

L'operatore affidatario conserva facoltà di organizzare l'esecuzione del servizio di revisione legale con le modalità offerte in sede di gara, nel rispetto delle disposizioni e dei principi contenuti nelle fonti normative di cui al precedente paragrafo 2., e dei requisiti minimi individuati dalla Fondazione.

In particolare, nel corso della fase di esecuzione del relativo contratto d'appalto, il soggetto affidatario dovrà garantire:

- L'indipendenza dalla stazione appaltante e l'obiettività;
- La riservatezza delle informazioni acquisite e il segreto professionale;
- Il costante coordinamento con gli organi della Fondazione;
- L'individuazione di un *team* di lavoro dedicato;
- La presenza di almeno un rappresentante del predetto *team*, presso la sede della Fondazione, per un monte orario massimo stimato in complessive 45 (quarantacinque) giornate, nel corso dei trentasei mesi di durata contrattuale.

5. ULTERIORI ELEMENTI ESSENZIALI DEL CONTRATTO

Con riferimento agli ulteriori elementi essenziali del contratto oggetto di affidamento, si specifica che:

- In considerazione della natura del servizio oggetto di affidamento, è esclusa la possibilità di ricorrere al subappalto delle relative prestazioni, in conformità al disposto dell'art. 119, comma 2, D.lgs. 36/2023;
- L'esecuzione è subordinata al rilascio della garanzia definitiva prevista dall'art. 53, comma 4, D.lgs. 36/2023, per l'importo ivi previsto;
- L'erogazione del corrispettivo avverrà in rate annuali posticipate;
- La Fondazione si riserva la facoltà di pretendere un aumento o una diminuzione delle prestazioni dedotte a contratto fino a concorrenza del quinto dell'importo contrattuale, ai sensi della previsione di cui all'art. 120, comma 9, D.lgs. 36/2023;
- La Fondazione si riserva la facoltà di prorogare unilateralmente la durata del contratto per il periodo massimo di ulteriori 6 (sei) mesi, al ricorrere dei casi eccezionali previsti dall'art. 120, comma 11, D.lgs. 36/2023.