

**Procedura Negoziata per l'affidamento del servizio di analisi dei controlli interni in ottica  
Continuos Auditing del processo di procurement aziendale**

**Capitolato tecnico**

## Sommario

1. Oggetto dell'appalto .....	2
2. Responsabile del procedimento per la fase di esecuzione del Contratto .....	2
3. Corrispettivo .....	2
4. Durata del servizio .....	2
5. Dettaglio del servizio richiesto.....	2
6. Tempi di esecuzione del servizio (SLA) .....	3
7. Luogo di esecuzione .....	3
8. Gruppo di lavoro .....	3
9. Penali .....	4
10. Pagamenti.....	5
11. Tracciabilità dei flussi finanziari .....	6
12. Recesso e risoluzione .....	6

## **1. Oggetto dell'appalto**

Il servizio richiesto ha ad oggetto il supporto specialistico e operativo alla Direzione *Internal Audit e Corporate Compliance* di Sport e salute S.p.A. ("IACC") per un servizio di *analisi dei controlli interni in ottica Continuous Auditing, finalizzato al monitoraggio e al controllo del processo di Procurement aziendale* (a partire dalla RdA, alla esecuzione delle gare fino alla contabilizzazione) per Sport e salute S.p.A. (nel seguito anche "Società").

## **2. Responsabile del procedimento per la fase di esecuzione del Contratto**

Il Responsabile del procedimento per la fase di esecuzione del contratto nonché Direttore dell'esecuzione dello stesso è il Dott. Marco Befera nella sua qualità di Responsabile di IACC

## **3. Corrispettivo**

L'importo base è pari ad € 90.000 al netto dell'IVA e di altre imposte e contributi di legge, soggetto a ribasso in sede di gara.

Il corrispettivo contrattuale comprende e compensa le spese e tutti gli oneri correlati all'esecuzione delle prestazioni necessarie per l'espletamento dei servizi secondo la perfetta regola d'arte, ivi compresi anche gli oneri non espressamente previsti nel presente documento e comunque necessari a garantire le prestazioni (comprese le eventuali spese di trasferta).

## **4. Durata del servizio**

Il contratto avrà una durata pari a 12 mesi decorrenti dalla data di stipula del Contratto.

Nel corso dell'esecuzione del contratto Sport e salute S.p.A. si riserva la facoltà di chiedere e il Fornitore ha l'obbligo di accettare, alle condizioni tutte del presente documento e degli altri allegati della Richiesta di preventivo, un incremento o un decremento delle prestazioni, nei limiti del quinto dell'importo del contratto ai sensi dell'art. 106, comma 12, del D.lgs. 50/2016.

## **5. Dettaglio del servizio richiesto**

La Società ha l'esigenza di intraprendere un percorso di evoluzione digitale delle attività di monitoraggio e controllo, finalizzata ad ottenere una vista più specifica - effettuando controlli con maggiore frequenza e senza dover considerare esclusivamente un campione di casi - e maggiormente efficace - implementando controlli evoluti, grazie all'utilizzo di tecnologie innovative - sull'esecuzione dei principali processi aziendali.

Questo ha portato all'esigenza di acquisire un servizio di analisi dei controlli interni in ottica Continuous Auditing, finalizzato al monitoraggio e al controllo del processo di Procurement aziendale (a partire dalla RdA, alla esecuzione delle gare fino alla contabilizzazione). Tale servizio dovrà essere espletato utilizzando una soluzione informatica a disposizione del fornitore, le cui funzionalità siano in grado di supportare il calcolo degli indicatori individuati, lo sviluppo di dashboard di monitoraggio e le relative attività di analisi e reporting dei risultati.

Nello specifico, il servizio dovrà prevedere le seguenti attività di implementazione:

- Set up degli indicatori: in questo ambito dovranno essere definiti in collaborazione con la Direzione IACC di Sport e salute S.p.A. gli opportuni KRI, KPI, KCI e Red Flag necessari a monitorare e verificare il processo di Procurement. Per ciascun indicatore va definita la propria scheda informativa: valori a numeratore/denominatore, statistiche rilevanti, fonte dei dati, periodicità di rilevazione dei dati, target e trigger treshold. Individuazione delle correlazioni tra indicatori in ottica “balanced scorecard”;
- Set up di dashboard: in questo ambito sarà necessario definire il cruscotto di monitoraggio degli indicatori di cui sopra per il processo di Procurement;
- Sviluppo dell’interfaccia o delle modalità di caricamento dei dati per la valorizzazione degli indicatori nella soluzione informatica dai sistemi aziendali interessati (SAP, Bravo Solution,..);
- Formazione al personale interno per l’utilizzo della soluzione informatica.

Inoltre il servizio dovrà prevedere le seguenti attività di esecuzione operativa:

- Calcolo di indicatori: valorizzazione su base tempestiva e periodica degli indicatori del dashboard e delle correlazioni rilevanti. Il calcolo dovrà avvenire, attraverso l’applicativo informatico previsto dal fornitore, a partire dai dati residenti sui sistemi informativi che supportano il processo di Procurement;
- Supporto nell’analisi: supporto a IACC nella valutazione dei risultati del dashboard in ottica sincronica e diacronica rilevati grazie al supporto della soluzione di Continuous Auditing e analisi di dettaglio atte ad approfondire le cause e le conseguenze dei findings;
- Supporto nella definizione della Reportistica: supporto alla formalizzazione dei report finali.

I sistemi informativi a supporto del processo di Procurement che dovranno essere considerati come sorgente dati per il servizio di Continuous Auditing e monitoraggio sono:

- SAP MM e FI
- Sistema di e-procurement Bravo Solution
- S.D.I.

## **6. Tempi di esecuzione del servizio (SLA)**

La durata prevista delle attività di esecuzione - al netto delle attività di implementazione - è di 6 mesi.

## **7. Luogo di esecuzione**

Il luogo di esecuzione della prestazione è Roma.

## **8. Gruppo di lavoro**

La struttura dedicata all’esecuzione dei servizi oggetto del presente documento, comunicata in sede di gara, costituirà obbligo contrattuale vincolante per il Fornitore.

Eventuali avvicendamenti riguardanti il personale che compone il Gruppo di lavoro devono essere concordati

ed esplicitamente autorizzati da parte di Sport e salute S.p.A.

La sostituzione deve avvenire con una risorsa analoga per livello, profilo ed esperienze.

In caso di mancata autorizzazione, la Società può rifiutare i servizi e ciò si configurerà quale motivo di grave inadempimento contrattuale quindi, ferma restando l'applicazione delle penali stabilite, Sport e salute S.p.A. si riserva la possibilità di disporre l'affidamento dei servizi medesimi ad altro Fornitore, con la risoluzione di diritto del contratto, nonché l'avvio di ogni altra iniziativa legale tendente a conseguire il ristoro dei maggiori danni subiti.

La Società si riserva l'insindacabile facoltà di esprimere il mancato gradimento delle risorse messe a disposizione dal Fornitore e può richiedere la sostituzione di una o più risorse nei casi di prolungati e non motivati periodi di assenza, non raggiungimento dei requisiti minimi di conoscenza/competenza richiesti, basso livello di produttività, mancato rispetto delle norme etico professionali o disciplinari, nonché altre motivazioni che possano implicare un non gradimento della risorsa.

Il Fornitore è tenuto alla sostituzione delle risorse non gradite entro un termine non superiore a 5 giorni lavorativi a partire dalla richiesta di Sport e salute S.p.A.

La sostituzione deve avvenire con una risorsa analoga per livello, profilo ed esperienze.

In caso di inadempienza il Fornitore sarà assoggettato alle penali di cui al successivo paragrafo 9.

Il Fornitore deve garantire, a sue spese ed ove previsto, la presenza costante del Team preposto alle attività organizzando opportunamente i periodi di ferie dei singoli componenti e provvedendo alle opportune sostituzioni temporanee con risorse analoghe per livello, profilo, esperienze.

Ogni periodo di ferie deve essere comunque preventivamente comunicato entro 5 giorni lavorativi a alla Società.

## **9. Penali**

Le penali dovute per il ritardato adempimento sono calcolate in misura giornaliera compresa tra lo 0,3 per mille e l'1 per mille dell'ammontare netto contrattuale da determinare in relazione all'entità delle conseguenze legate al ritardo e non possono comunque superare, complessivamente, il 10 per cento di detto ammontare netto contrattuale.

Oltre a quanto sopra indicato la Società ha la facoltà di applicare le seguenti penali in caso di violazione degli obblighi contrattuali di seguito indicati:

- penale per avvicendamento personale che compone il Gruppo di lavoro senza preventiva autorizzazione da parte della Società: il Fornitore incorrerà in una penale pari a € 1.000,00;
- penale per mancata sostituzione di una risorsa non gradita: per ogni giorno lavorativo di ritardo nella sostituzione di una risorsa non gradita rispetto al termine previsto nel paragrafo 8 il Fornitore incorrerà

in una penale pari a € 200,00;

- penale per mancata comunicazione di ferie: per ogni giorno di ferie di ciascun componente il Gruppo di lavoro non preventivamente comunicato entro il termine indicato al precedente paragrafo 8, il fornitore incorrerà in una penale pari a € 150,00.

## 10. Pagamenti

I pagamenti verranno effettuati secondo le seguenti tempistiche:

- 20% dell'importo del contratto: dopo la firma dello stesso previa costituzione della garanzia fideiussoria bancaria o assicurativa di cui all'articolo 35, comma 18, del D.Lgs. 50/2016;
- 30 % dell'importo del contratto: decorsi 3 mesi dalla stipula;
- saldo: dopo la verifica della regolare esecuzione del contratto da parte di Sport e salute S.p.A.

Il pagamento sarà effettuato entro 60 giorni dalla data di emissione della relativa fattura.

La fattura potrà essere emessa solo dopo aver ricevuto l'ordine di acquisto (ODA) SAP da parte della Direzione Acquisti della Società.

In ottemperanza al D.M. n. 55 del 3 aprile 2013, le fatture dovranno essere trasmesse esclusivamente in modalità elettronica, secondo il formato di cui all'allegato A "Formato della fattura elettronica" del citato DM n. 55/2013.

Il Codice Univoco Ufficio assegnato dall'I.P.A. ([www.indicepa.gov.it](http://www.indicepa.gov.it)) a Sport e salute S.p.A., da inserire obbligatoriamente nell'elemento del tracciato della fattura elettronica denominato "Codice Destinatario", è il seguente: UFEEXY.

Al fine di agevolare le operazioni di contabilizzazione e di pagamento della fattura, oltre al "Codice Univoco Ufficio", Il Fornitore dovrà obbligatoriamente indicare nella fattura elettronica, ove previsto, anche le seguenti informazioni:

- Numero Ordine di Acquisto – OdA

Si precisa che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 1 del D.L. 50/2017, Sport e salute S.p.A. rientra nell'ambito di applicazione dello split payment.

Pertanto, per tutte le operazioni effettuate nei confronti della Società, le relative fatture emesse:

- dovranno riportare l'annotazione "operazione soggetta alla scissione dei pagamenti" ovvero "split payment" - "art. 17-ter D.P.R. 633/72";
- dovranno esporre l'aliquota e l'ammontare dell'IVA dovuta in fattura, la quale non sarà corrisposta al saldo fattura, ma sarà versata direttamente dalla Società all'Erario.

Sport e salute S.p.A. si riserva di non procedere al pagamento della fattura nei seguenti casi:

- che non siano trasmesse in modalità elettronica;
- per le quali si riscontri l'incompletezza e/o l'erroneità delle informazioni richieste (es. mancanza dell'indicazione del numero di ODA e CIG relativo; non correttezza del numero di ODA/CIG, mancata indicazione della scissione dei pagamenti ecc.);
- per le quali si riscontri l'incoerenza tra i dati riportati nella fattura e le informazioni contenute negli altri documenti di acquisto (es. data di emissione della fattura anteriore alla data di emissione dell'ODA; indicazione di importi differenti nella fattura rispetto all'ODA; ecc.).

Resta tuttavia espressamente inteso che in nessun caso, ivi compreso il caso di ritardi nei pagamenti dei corrispettivi dovuti, Il Fornitore potrà sospendere l'erogazione delle prestazioni Contrattuali; qualora il Fornitore si rendesse inadempiente a tale obbligo, Sport e salute S.p.A. potrà risolvere di diritto il Contratto, ai sensi dell'art. 1456 c.c., mediante semplice ed unilaterale dichiarazione da comunicarsi con Lettera raccomandata A/R o PEC.

#### **11. Tracciabilità dei flussi finanziari**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, comma 8, della Legge 13 agosto 2010 n. 136 e s.m.i., il Fornitore si impegna a rispettare puntualmente quanto previsto dalla predetta disposizione in ordine agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.

Ferme restando le ulteriori ipotesi di risoluzione previste nel presente Contratto, si conviene che, in ogni caso, la Società, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 3, comma 9 bis, della Legge 13 agosto 2010 n. 136 e s.m.i., senza bisogno di assegnare previamente alcun termine per l'adempimento, risolverà di diritto, ai sensi dell'art. 1456 cod. civ., previa comunicazione da inviare al Fornitore con Lettera raccomandata A.R. o PEC, il Contratto nell'ipotesi in cui le transazioni siano eseguite senza avvalersi del bonifico bancario o postale ovvero degli altri documenti idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni ai sensi della Legge 13 agosto 2010 n. 136 e s.m.i., del Decreto Legge 12 novembre 2010 n. 187 nonché della Determinazione dell'Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici (ora A.N.AC.) n. 8 del 18 novembre 2010.

Per quanto non espressamente previsto nel presente paragrafo si applicano le disposizioni di cui alla Legge 13 agosto 2010 n. 136 e s.m.i.

#### **12. Recesso e risoluzione**

Si rimanda allo Schema di contratto.