

Chiarimenti relativi alla procedura aperta, ai sensi dell'art. 71, del D.Lgs. n. 36/2023 e ss.mm.ii., per l'affidamento della esecuzione dei lavori di riqualifica e potenziamento del 2° Lotto – 1° Stralcio – Tratta B della SPexSS415 "Paullese", inviati attraverso la funzionalità "Comunicazioni della procedura" della piattaforma Sintel entro il termine del 27 luglio 2026 ore 12:00.

QUESITO N. 4:

Con la presente, facendo riferimento alla relazione asseverata necessaria per la presente procedura, siamo a chiedere i seguenti chiarimenti:

1. È previsto un format dell'attestazione di conformità / foglio di calcolo da poter successivamente allegare alla relazione?
2. Il calcolo deve essere basato sul dato del bilancio depositato e quindi al 31.12.2025 o un dato intermedio?
3. Ci sono delle particolari istruzioni per il calcolo di Attività correnti/Passività correnti (per esempio esclusione dei debiti / crediti intercompany ecc.) sia per CCN che per liquidity ratio?
4. Ci sono delle particolari istruzioni per il calcolo Debt/Equity? Cosa si intende per debiti finanziari? A breve / a lungo / come trattare ICO (ICO: transazioni con le società del Gruppo – Intercompany)? Sarebbe preferibile che sia indicato il rigo del bilancio classificato in IV direttiva CEE da includere nel calcolo
5. Con riferimento ai leasing e allo IAS 17, sono da considerarsi oppure no nel debito finanziario? Di conseguenza, bisogna fare una rettifica nel calcolo dell'attività e passività correnti in tal punto?

RISPOSTA N. 4:

Si riportano di seguito i chiarimenti ai suddetti quesiti:

1. Non è previsto alcun format prestabilito per la redazione della relazione asseverata né per eventuali prospetti di calcolo allegati. Resta nella responsabilità del concorrente e del soggetto incaricato predisporre la documentazione ritenuta idonea a comprovare il possesso dei requisiti richiesti dalla *lex specialis* e fornire ogni elemento utile per consentire la verifica delle modalità di determinazione degli indici richiesti.
2. Il calcolo deve basarsi su dati contabili aggiornati al momento della predisposizione dell'offerta affinché il soggetto competente, ai sensi dell'art. 6.1, punto 2, lettera c),

possa asseverare in modo inequivoco che la capacità economico finanziaria corrente dell'operatore sia congrua e adeguata all'esecuzione dell'appalto.

3. La documentazione di gara non prevede particolari criteri di rettifica o esclusione nella determinazione degli indicatori richiesti. Pertanto, i relativi valori dovranno essere determinati sulla base delle risultanze contabili del concorrente, secondo i principi contabili applicabili e nel rispetto delle regole di redazione del bilancio adottate dal concorrente. In ogni caso, non devono essere operate rettifiche discrezionali e i crediti e debiti infragruppo (intercompany) devono essere inclusi qualora iscritti tra le attività e le passività correnti.
4. Analogamente, non sono previste specifiche istruzioni di dettaglio in ordine alla composizione delle grandezze utilizzate per il calcolo del rapporto Debt/Equity né è individuata una specifica classificazione di voci di bilancio da assumere obbligatoriamente. Spetta al soggetto asseveratore individuare, sulla base dei principi contabili applicabili e delle risultanze della documentazione contabile del concorrente, le poste da ricomprendere nel calcolo, dandone adeguata evidenza e motivazione nella relazione.
5. Qualora il bilancio sia redatto secondo principi contabili che prevedano l'iscrizione dei leasing tra le passività finanziarie, i relativi debiti devono essere inclusi nel debito finanziario. Non devono invece essere effettuate ricostruzioni extracontabili o rettifiche non risultanti dal bilancio approvato.

Milano, 24 luglio 2026

CONCESSIONI AUTOSTRADALI LOMBARDE S.P.A.

Il Responsabile Unico del Progetto

Ing. Giacomo Melis

Documento informatico firmato digitalmente

ai sensi del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82