

INCARICO PER LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

Codice identificativo gara (CIG): **5001276F80**

TRA

la Società Finanziaria Regione Sardegna S.p.A. siglabile **Sfirs** S.p.A. società unipersonale con sede in Cagliari, Via S. Margherita, n. 4, capitale sociale di Euro 131.777.636,50, C.F., P.IVA e Iscrizione al Registro delle Imprese di Cagliari n. 00206010928, iscrizione nell'elenco generale degli intermediari finanziari n. 861, sottoposta a direzione e coordinamento della Regione Autonoma della Sardegna, in persona _____ (di seguito denominata "**Sfirs**")

E

la società _____, in persona _____ (di seguito denominata "Società di Revisione")

PREMESSO CHE

- **Sfirs** ha svolto una procedura aperta indetta con bando pubblicato sulla GUUE in data _____;
- l'assemblea dei soci di **Sfirs**, nella seduta del _____, sentito il Collegio Sindacale, ha conferito l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2013 al 31 dicembre 2021 alla Società di Revisione;

SI CONVIENE E SI STIPULA QUANTO SEGUE

1. OGGETTO DEL CONTRATTO

L'incarico ha per oggetto le attività di revisione legale dei conti previste dall'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 relative agli esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2013 al 31 dicembre 2021. In particolare, la Società di Revisione dovrà effettuare: a) l'attività di revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, esprimendo un giudizio attraverso il rilascio di apposita relazione; b) l'attività, nel corso di ogni esercizio, di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili; c) l'attività di verifica delle Dichiarazioni Fiscali (Modelli Unico, IRAP, 770 Semplificato e 770 Ordinario) in base all'art. 1 comma 5 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322.

2. DURATA DEL CONTRATTO

Il contratto ha la durata di 110 mesi decorrenti dalla data odierna (data di sottoscrizione) e resterà in vigore comunque sino alla consegna delle relazioni di revisione e giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato relative all'esercizio con chiusura al 31 dicembre 2021.

3. REVISIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO E DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato sarà effettuata dalla Società di Revisione secondo le norme tecnico-deontologiche della revisione contabile generalmente osservate e comporterà i sondaggi delle procedure e delle registrazioni contabili e le altre procedure di verifica necessari nella fattispecie per consentire di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio della **Sfirs** e sul bilancio consolidato del Gruppo ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010.

Il bilancio consolidato del Gruppo comprende attualmente le seguenti società controllate/collegate:

- GE.SE. S.r.l. in liquidazione
- Sardafactoring S.p.A.

Non sono incluse le attività di revisione legale dei bilanci delle società controllate/collegate. Ai fini della verifica della valutazione delle partecipazioni nel bilancio d'esercizio di **Sfirs** e dell'espressione del giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo, la Società di Revisione si avvarrà delle risultanze delle attività di revisione dei bilanci delle società controllate/collegate. L'eventuale allargamento del perimetro di consolidamento comporterà l'incremento del prezzo della prestazione in coerenza con quanto offerto nel presente contratto.

La Società di Revisione dovrà, inoltre, verificare il procedimento di consolidamento.

L'esame della Società di Revisione sarà condotto secondo i principi di revisione stabiliti dall'art. 11 del D.Lgs. n. 39/2010.

Il lavoro di revisione verrà pianificato e svolto in modo tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato non siano viziati da errori significativi, tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio di **Sfirs** e del Gruppo. La revisione contabile comporterà, tra l'altro, l'esame a campione della documentazione giustificativa dei dati e dell'informativa di bilancio, nonché la valutazione dell'idoneità dei principi contabili applicati, della congruità dei principali valori stimati dagli Amministratori e la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato nel loro complesso.

I principali aspetti che verranno tenuti in considerazione nella predisposizione del piano generale di revisione e nella successiva esecuzione sono la conoscenza dell'impresa, la comprensione dei sistemi contabili e di controllo interno della stessa, la valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo e l'identificazione delle aree significative per il lavoro di revisione, la natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione, nonché il coordinamento, la direzione, la supervisione e il riesame del lavoro.

Le verifiche documentali a campione, nelle aree significative per il lavoro di revisione, verranno determinate tenendo conto delle risultanze dell'esame dei controlli in essere presso **Sfirs** sui rischi che richiedono una speciale considerazione. In particolare, tale esame sarà imperniato sui controlli in essere per mitigare i rischi che hanno un impatto diretto o indiretto sul bilancio e per assicurare la correttezza e la completezza della rilevazione contabile e della rappresentazione in bilancio degli eventi economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa.

La revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione, sarà mirata a fornire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi.

Le attività di revisione contabile relativamente al bilancio di esercizio di **Sfirs** e al bilancio consolidato del Gruppo saranno svolte sui bilanci predisposti secondo gli International Financial Reporting Standards approvati dalla Commissione europea e disciplinati internamente dal D.Lgs. n. 38/2005.

Ai fini dell'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio previsto dall'art. 14, comma 2, lettera e) del D.Lgs. n. 39/2010, la Società di Revisione svolgerà le procedure di verifica indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. In particolare saranno verificati la coerenza delle informazioni finanziarie con il bilancio, attraverso il riscontro delle stesse con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato, i dettagli utilizzati per la predisposizione degli stessi, il sistema di contabilità generale e le scritture contabili sottostanti. Con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, le procedure della Società di Revisione consisteranno esclusivamente nella lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione.

Al termine dell'attività di revisione, la Società di Revisione dovrà predisporre la relazione di revisione e giudizio sul bilancio in conformità a quanto previsto dall'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010.

4. VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ E DELLA CORRETTA RILEVAZIONE DEI FATTI DI GESTIONE NELLE SCRITTURE CONTABILI

In conformità a quanto previsto dall'art. 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 39/2010 la Società di Revisione effettuerà nel corso degli esercizi di riferimento la verifica periodica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, di norma trimestralmente, a meno che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti. Tali verifiche periodiche saranno effettuate secondo le modalità indicate dalla Consob.

5. SOTTOSCRIZIONE DELLE DICHIARAZIONI FISCALI

La Società di Revisione dovrà eseguire, quale servizio accessorio e non scindibile da quello di revisione contabile legale dei conti, attività di verifica e sottoscrizione dei modelli 770 Semplificato, 770 Ordinario, Unico e IRAP di **Sfirs** in conformità alle istruzioni dei modelli delle dichiarazioni fiscali approvate dall'Agenzia delle Entrate. In relazione alla natura dell'incarico non verrà emessa dalla Società di Revisione alcuna relazione e l'incarico sarà concluso con la verifica e la sottoscrizione delle suddette dichiarazioni fiscali.

6. COMUNICAZIONI CON IL COMITATO PER IL CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE) E LA DIREZIONE

La Società di Revisione presenterà al Comitato per il Controllo Interno (Collegio Sindacale) una relazione sulle questioni fondamentali emerse in sede di revisione legale e, in particolare, sulle carenze significative rilevate nel sistema di controllo interno in relazione al processo di informativa finanziaria. Per mantenere un adeguato livello di comunicazione, la Società di Revisione incontrerà inoltre periodicamente la Direzione di **Sfirs** per trattare questioni emerse in sede di revisione legale.

7. COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO E MONTE ORE

Il gruppo di lavoro incaricato di eseguire le prestazioni oggetto del presente contratto ed il monte ore da effettuarsi presso la sede di **Sfirs** sono quelli indicati dalla Società di Revisione nell'offerta prodotta in gara con riferimento al capitolo 7 (Criterio di aggiudicazione) del Disciplinare di gara. Durante l'esecuzione del contratto la modificazione soggettiva del gruppo di lavoro indicato nell'offerta di gara è consentita soltanto per motivi oggettivi, previa autorizzazione di **Sfirs** e mediante l'impiego di risorse sostitutive di pari livello professionale a quelle sostituite.

8. OBBLIGHI DELLA SOCIETA' DI REVISIONE

Nello svolgimento dei servizi oggetto del presente contratto la Società di Revisione si impegna, inoltre, a rispettare:

- gli adempimenti previsti dalle normative in materia di sicurezza sul lavoro (D.Lgs. n. 81/2008);
- gli obblighi previsti dalla normativa antiriciclaggio (D.Lgs. n. 231/2007).

9. CORRISPETTIVO

Il corrispettivo onnicomprensivo, quantificato su base annua, per l'attività oggetto del presente contratto è pari a Euro _____ (importo a base di gara al netto del ribasso), oltre IVA, così come risulta dall'offerta presentata in sede di gara.

L'importo deve intendersi comprensivo di tutti i costi e le spese che la Società di Revisione dovrà sostenere nel corso dell'espletamento delle attività oggetto del contratto (quali a titolo esemplificativo e non esaustivo rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico, spese per la permanenza fuori sede e i trasferimenti, spese accessorie relative alla tecnologia ed ai servizi di segreteria e comunicazione, costi per consulenti esterni in materie specialistiche, ecc...).

Ai sensi dell'art. 115 del D.Lgs. n. 163/2006, il corrispettivo sarà adeguato annualmente per tenere conto delle variazioni degli oneri nel tempo. L'adeguamento annuale sarà pari alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base giugno) e decorrerà dal secondo anno di vigenza del contratto (revisione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2014).

La fatturazione del corrispettivo annuo avverrà secondo le seguenti modalità:

- 30% dal 1° settembre di ciascun anno;
- 60% dal 1° maggio dell'anno seguente;
- 10% alla presentazione della relazione annuale.

Tutti i pagamenti saranno effettuati previa acquisizione del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC). Il pagamento è inoltre subordinato alla verifica prevista dal Decreto Ministeriale n. 40/2008 (eventuale situazione di inadempienza presso il Concessionario della riscossione).

In ipotesi di raggruppamento temporaneo o di consorzio ordinario di concorrenti, la fatturazione del corrispettivo è effettuata esclusivamente dal mandatario in nome proprio e dei mandanti.

10. TRACCIABILITA' DEI FLUSSI FINANZIARI

A norma dell'art. 3 della Legge n. 136/2010 e successive modificazioni, il pagamento avverrà mediante bonifico bancario sul conto corrente dedicato n. _____, intestato alla Società di Revisione presso la banca _____. La Società di Revisione dichiara che la persona / le persone delegata / delegate ad operare sul conto corrente dedicato di cui sopra è / sono:

- _____ nato a _____ il _____ codice fiscale _____;
- _____ nato a _____ il _____ codice fiscale _____;
- _____ nato a _____ il _____ codice fiscale _____.

La Società di Revisione provvederà, altresì, a comunicare ogni modifica relativa ai dati trasmessi.

La Società di Revisione assume tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari previsti dall'articolo 3 della Legge n. 136/2010 e successive modificazioni e dalla determinazione dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici del 7 luglio 2011 n. 4.

Il presente contratto potrà essere risolto di diritto da Sfirs ai sensi dell'art. 1456 del Codice Civile, mediante semplice ed unilaterale dichiarazione da comunicarsi con lettera raccomandata con avviso di ricevimento, in tutti i casi in cui le transazioni finanziarie siano state eseguite senza avvalersi di bonifico bancario ovvero di altri strumenti idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni.

11. INDIPENDENZA DELLA SOCIETA' DI REVISIONE

Ai sensi degli artt. 17 e 19 del D.Lgs. n. 39/2010, la Società di Revisione si impegna ad assicurare e a confermare annualmente per iscritto al Comitato per il Controllo Interno (Collegio Sindacale) di Sfirs la propria indipendenza e a comunicare al medesimo gli eventuali servizi non di revisione forniti alla stessa anche dalla propria rete di appartenenza. La Società di Revisione e le entità appartenenti alla sua rete, i soci, gli amministratori, i componenti degli organi di controllo e i dipendenti della Società di Revisione non possono fornire alcuno dei servizi indicati all'art. 17 comma 3 del D.Lgs. n. 39/2010 a Sfirs e alle società dalla stessa controllate o che la controllano o sono sottoposte a comune controllo.

12. RISERVATEZZA DEI DATI E TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti dalla Società di Revisione durante lo svolgimento delle attività oggetto del contratto dovranno essere considerati riservati e non potranno essere comunicati a terzi, fatti salvi gli obblighi di legge. In conformità a quanto previsto dal D.Lgs. n. 196/2003, la Società di Revisione si impegna a trattare i dati, anche con l'ausilio di mezzi elettronici, esclusivamente per le finalità connesse alla revisione legale. Tutti gli amministratori e dipendenti della Società di Revisione sono tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del Codice Civile.

13. MODELLO DI ORGANIZZAZIONE

La Società di Revisione, nello svolgimento delle attività di cui al presente contratto, si impegna a rispettare, per le parti a sé applicabili, il Modello di organizzazione e gestione ex D.Lgs. 231/01 integrato. In caso di violazione, Sfirs si riserva la facoltà di risolvere il contratto ai sensi dell'art. 1456 del Codice Civile, fatta salva l'eventuale richiesta di risarcimento qualora da tale comportamento derivino danni concreti a Sfirs, come nel caso di applicazione alla stessa da parte del giudice delle misure previste dal D.Lgs. n. 231/2001.

14. DIVIETO DI CESSIONE DEL CONTRATTO

La Società di Revisione non può cedere, in tutto o in parte, il contratto a terzi, fatto salvo quanto previsto dall'art. 116 del D.Lgs. 163/2006 né può subappaltare, in tutto o in parte, il servizio.

15. RISOLUZIONE DEL CONTRATTO

Sfirs avrà la facoltà di risolvere il contratto ai sensi dell'art. 1456 del Codice Civile nell'ipotesi in cui la Società di Revisione risulti inadempiente agli obblighi contrattuali e in particolare agli obblighi di cui agli articoli 7, 10, 11, 12, 13, 14, 16, comma 2, del presente contratto. Il contratto sarà inoltre risolto quando ricorra una giusta causa in conformità a quanto previsto dall'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, ovvero, qualora la Sfirs, a seguito di modificazioni soggettive o oggettive, non sia più tenuta all'obbligo di revisione legale ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010.

In caso di risoluzione, alla società di Revisione non sarà dovuto alcun indennizzo, all'infuori di quanto dovuto per le prestazioni già eseguite regolarmente.

16. GARANZIA FIDEIUSSORIA

A garanzia dell'adempimento di tutte le obbligazioni del contratto e del risarcimento dei danni derivanti dall'eventuale inadempimento delle obbligazioni stesse e fatta salva comunque la risarcibilità del maggior danno, la Società di Revisione ha presentato, a titolo di cauzione definitiva, fideiussione bancaria rilasciata da _____ in data _____ / polizza fideiussoria rilasciata da _____ in data _____ per un importo pari ad Euro _____ (almeno 10% dell'importo a base di gara al netto del ribasso); la polizza cessa di avere effetto soltanto alla consegna della relazione di giudizio sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato relativi all'esercizio con chiusura al 31 dicembre 2021 e si applica quanto previsto dall'art. 113 del D.Lgs. n. 163/2006. La Società di Revisione ha l'obbligo di reintegrare la cauzione definitiva ogni qualvolta Sfirs abbia provveduto alla sua escussione, totale o parziale, in conformità alle disposizioni del presente contratto.

17. FORO COMPETENTE

Per qualsiasi controversia inerente il presente contratto sarà competente il Foro di Cagliari.

SOCIETÀ DI REVISIONE

SOCIETÀ FINANZIARIA REGIONE SARDEGNA S.P.A.