

**Condizioni di incarico per la revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023
dell'ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ferrara,
rinnovabile di anno in anno sui bilanci d'esercizio al 31 dicembre 2024-2025-2026-2027
CIG A01963AB60**

OGGETTO DELL'INCARICO

Il presente incarico riguarda l'attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 dell'ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ferrara (di seguito denominata "Azienda Casa"), rinnovabile di anno in anno sui bilanci d'esercizio al 31 dicembre 2024-2025-2026-2027 a giudizio insindacabile di ACER, alle medesime condizioni contrattuali. L'attività è finalizzata all'emissione, da parte della Società aggiudicataria dell'incarico (di seguito denominata "Società") della relazione di revisione contabile del bilancio, prevista all'art. 41, comma 5 della Legge Regionale 8 agosto 2001, n. 24, e s.m.i..

NATURA DELL'INCARICO**Principi di revisione**

Al fine di esprimere il proprio giudizio professionale sui bilanci dell'Azienda Casa, la Società svolgerà un esame in conformità ai principi di revisione predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, approvati dalla CONSOB, nonché, ad integrazione, quelle procedure di verifica che circostanze oggettive rendessero necessarie.

La pianificazione e l'effettuazione della revisione contabile saranno finalizzate ad ottenere un ragionevole grado di sicurezza che i bilanci oggetto di revisione non siano viziati da errori significativi. La revisione, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità dei bilanci, presupporrà, attraverso verifiche a campione, l'esame e l'ottenimento di prove sugli importi e sulle informazioni fornite nel bilancio nonché la valutazione dei principi contabili e delle stime utilizzati dall'Azienda Casa per la redazione dello stesso.

Al revisore sarà consentito senza limitazioni l'accesso alle scritture contabili utili per l'esecuzione del lavoro, fermo restando l'obbligo per l'Azienda Casa di rendere noto e disponibile ogni ulteriore documento e/o informazione necessaria ed opportuna al corretto svolgimento dell'attività di revisione, anche ai sensi dell'articolo 2625 del Codice civile.

La finalità della revisione contabile sarà quella di verificare ed attestare che i bilanci, nel loro complesso, siano redatti con chiarezza e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Azienda.

Al termine del lavoro di revisione di ciascun anno, l'Azienda potrà fornire conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione fornita nel corso dell'attività di revisione su aspetti significativi dei bilanci, ivi inclusa la conferma scritta che tutte le informazioni di rilievo sono state portate all'attenzione della Società (*Lettera di attestazione*).

Per le ulteriori norme etico-professionali e tecniche che saranno da osservarsi da parte della Società, si farà riferimento ai Principi di revisione "Obiettivi e principi generali della revisione contabile del bilancio", approvati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in proposito.

Principi contabili e normativa di riferimento

I principi contabili ai quali la Società farà riferimento per l'interpretazione e l'integrazione delle norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio sono quelli emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità. In mancanza di principi contabili nazionali, o per le tematiche da questi non trattate in modo esauriente, si farà riferimento agli IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board, per quanto compatibili con la legislazione vigente.

Responsabilità

Ferme restando le responsabilità in capo all'Azienda Casa in merito alla redazione del bilancio ed alla regolare tenuta delle scritture contabili, sarà responsabilità della Società:

- verificare se il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti ed è conforme alle norme che lo disciplinano;
- esprimere il giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso, sulla base di una revisione contabile condotta in conformità agli statuiti principi di revisione di cui ai punti precedenti.

MODALITÀ DI ESECUZIONE DELL'INCARICO

Metodologia della revisione contabile

Gli aspetti salienti che caratterizzano il procedimento di revisione contabile, conformemente a quanto previsto dai principi di revisione, saranno la conoscenza dell'attività dell'impresa, il concetto di significatività nella revisione, la valutazione dei rischi e del sistema di controllo interno e l'acquisizione degli elementi probativi dell'attività di revisione. L'approccio che verrà applicato nell'espletamento dell'incarico dovrà essere basato sullo sviluppo di un piano dettagliato di revisione incentrato sulla valutazione del rischio di revisione e sulla identificazione delle aree significative per il lavoro di revisione, nonché sull'esecuzione tempestiva ed efficiente del lavoro di revisione stesso.

Gli interventi di revisione saranno programmati avendo riguardo alle esigenze della struttura amministrativa dell'Azienda Casa, tenendo comunque presente i termini di rilascio delle relazioni e nel presupposto che la documentazione oggetto di esame sia resa disponibile in tempi compatibili per permettere alla Società di effettuare un esame adeguato della stessa, prima del deposito del bilancio presso la sede dell'Azienda Casa.

Le modalità di esecuzione dell'incarico, non comportando pericoli aggiuntivi rispetto a quelli specifici del servizio appaltato e pertanto interferenze, non implicano l'obbligo di allegare il DUVRI, che comunque è visionabile presso l'Azienda Casa.

TEMPI E CORRISPETTIVI

Tempi

La Società si impegna allo svolgimento delle proprie attività in almeno di 200 ore lavorative di cui almeno 160 svolte in azienda secondo un piano di revisione che permetta il rilascio della relazione di revisione contabile in tempo utile per la trasmissione alla Conferenza degli Enti convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio, secondo le modalità e le tempistiche previste all'art. 19 del vigente Statuto dell'Azienda Casa.

Corrispettivi

Per l'attività di certificazione di ciascun bilancio, verrà riconosciuto alla Società il corrispettivo annuo di Euro _____ (quale risultante dall'offerta presentata in sede di indagine di mercato), oltre IVA di legge. Tale corrispettivo sarà soggetto ad adeguamento annuale secondo l'indice FOI (100%) elaborato dall'ISTAT. Verrà inoltre riconosciuto il rimborso annuale delle spese vive documentate per le trasferte per lo svolgimento dell'incarico presso ACER Ferrara nella misura massima del 30% del corrispettivo annuo stabilito.

Condizioni di pagamento

La fatturazione degli onorari avverrà secondo le seguenti modalità: il 40% al termine dell'intervento preliminare e il 60% dopo il rilascio della relazione di certificazione. I pagamenti si intendono a 30 giorni dal ricevimento della fattura, previa acquisizione da parte dell'Azienda Casa del D.U.R.C., o di altro documento o autocertificazione idonei a valutare la regolarità contributiva della Società.

SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITA'

Sia l'Azienda Casa che la Società dovranno provvedere a verificare e dichiarare l'insussistenza di cause di incompatibilità previste dalla normativa di riferimento, ed evitare in costanza del rapporto contrattuale di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto in materia dalla medesima normativa.

TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI E RISERVATEZZA

Nel corso del rapporto contrattuale che si porrà in essere con la Società, verranno comunicati dall'Azienda Casa dati, qualificati dalla normativa in oggetto come "personali" (comuni, sensibili), nei limiti necessari per il corretto svolgimento dell'incarico professionale. Il conferimento dell'incarico implica il consenso dell'Azienda Casa affinché la Società possa accedere e utilizzare i dati che saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione.

Pur operando in qualità di autonomo titolare del trattamento, ruolo che presuppone la piena consapevolezza delle responsabilità che ne derivano, la Società si impegna comunque a trattare i dati comunicati secondo le prescrizioni del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n° 196 e del Regolamento 2016/679/UE con particolare riferimento alla liceità, alla correttezza, alla riservatezza nonché all'adozione delle prescritte misure di sicurezza.

I dati assunti dalla Società saranno utilizzati al solo fine della revisione contabile. Tali dati saranno conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Codice e non saranno divulgati all'esterno salvo che a persone, organi ed enti che esercitano le funzioni di vigilanza sulla Società.

Tutti gli amministratori e dipendenti della Società sono tenuti al segreto previsto dall'articolo 2407 del Codice Civile.

Titolare del trattamento dei dati sarà ACER Ferrara e responsabile del trattamento sarà il Dott. Michele Brandolini.

FORO COMPETENTE

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione del contratto, sarà competente in via esclusiva il Tribunale di Ferrara.

TRACCIABILITA' DEI FLUSSI FINANZIARI

La Società assume tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'art. 3 della Legge 13 agosto 2010, n. 136 e successive modifiche. L'inosservanza delle condizioni previste dall'articolo stesso rappresenta clausola risolutiva espressa del contratto in essere.

Ferrara, _____

ACER Ferrara
Il Direttore

Società di revisione
