ISO 9001:2015
ISO 45001:2018

CONTRATTO

SERVIZIO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

TRIENNIO 2022-2024

CIG: Z9F378888B (CIG DERIVATO)

L'anno 2022 e questo giorno 16 (sedici) del mese di Novembre si procede alla stipula in modalità elettronica della presente scrittura privata da valere ad ogni effetto di legge

TRA

la Società **SISTEMA AMBIENTE S.P.A**. con sede legale in Lucca, Via delle Tagliate III trav. IV n. 136, loc. Borgo Giannotti, C.F./P.Iva ed iscrizione nel Registro delle Imprese presso la Camera di Commercio di Lucca, sez. Ordinaria, n. 01604560464, numero REA 153272, capitale sociale interamente versato € 2.487.656,64, nella persona di SANDRA BIANCHI, C.F. BNCSDR69R59Z404F, nata a SAN FRANCISCO STATI UNITI AMERICA il 19.10.1969, residente in Lucca, Via del Castellaccio n. 130, che dichiara di intervenire in questo atto, in qualità di Presidente e legale rappresentante, esclusivamente nell'interesse, in nome e per conto di Sistema Ambiente S.p.A., alla firma del presente atto legittimato in virtù di apposita delibera di Consiglio di Amministrazione del 15.11.2022;

E

la società **ACG AUDITING & CONSULTING GROUP SRL**, con sede in Terni (TR), Piazza Bruno Buozzi 3, P.Iva nr. 00758240550, in persona del Sig. MARIO BONINI nato a Firenzuola (FI) il 15/02/1938, residente in Terni, in qualità di amministratore unico di ACG Auditing & Consulting Group S.r.l., con sede legale in Terni (TR), Piazza B. Buozzi, 3 05100 codice fiscale e partita 00758240550 come risulta dal certificato della CCIAA di Terni in atti al fascicolo;

congiuntamente indicate come *Parti*

Premesso che

- Lucca Holding S.p.A. è società totalmente partecipata dal Comune di Lucca per conto del quale svolge servizi strumentali di direzione e coordinamento delle società del gruppo, tra cui Sistema Ambiente

S.p.A.;

- Lucca Holding S.p.A., data la scadenza dell'incarico precedentemente affidato, ha indetto – in forma telematica mediante piattaforma S.T.A.R.T. (Sistema Telematico di Acquisti Regione Toscana) - una procedura negoziata, previa manifestazione di interesse, per l'individuazione – con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 95 del D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii. – di una società di revisione legale, iscritta nell'apposito registro ai sensi di legge, la cui attività dovrà essere svolta nei confronti di Lucca Holding S.p.A. nonché per le società del Gruppo che per Statuto prevedono l'attività di revisione scissa da quella svolta dal Collegio Sindacale, tra cui Sistema Ambiente S.p.A.;
- in esito alle operazioni di gara, in data 15.07.2022, così come risulta da Determinazione nr. 22/2022 dell'Amministratrice Unica di Lucca Holding S.p.A., Lucca Holding S.p.A. ha aggiudicato, in via definitiva, a ACG Auditing & Consulting Group Srl, con un ribasso del 30,91**%** (sull'importo posto a base di gara pari ad € 121.140,00), il servizio di revisione legale per il triennio 2022-2024 per un corrispettivo globale pari ad € 83.695,62;
- in esito alle verifiche di legge, Lucca Holding S.p.A. in data 08.08.2022 ha stipulato, tramite scambio di lettere commerciali, il proprio contratto con ACG Auditing & Consulting Group Srl

Le Parti, tutto ciò premesso, convengono e stipulano quanto segue

ARTICOLO 1- PREMESSE

Le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.

ARTICOLO 2 – AFFIDAMENTO

2.1 La società **Sistema Ambiente S.p.A.**, come sopra rappresentata, affida a **ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.**, con sede legale in Terni, Piazza Bruno Buozzi, 3, come sopra rappresentata, che accetta, il **servizio di revisione legale dei conti** per Sistema Ambiente S.p.A. - per l'importo complessivo (a corpo) di **€ 19.649,19 oltre IVA** comprensivo di spese e rimborsi - per il triennio 2022-2024 fino alla approvazione del bilancio al 31.12.2024 della Assemblea della capogruppo Lucca Holding S.p.A.

2.2 Il servizio si intende affidato con l'osservanza scrupolosa e completa di tutte le condizioni indicate nel presente contratto, nel Capitolato di gara (che sebbene non materialmente allegato al presente contratto ne costituisce parte integrante e sostanziale), nell'offerta tecnica presentata da ACG Auditing

& Consulting Group S.r.l (che materialmente allegata al presente contratto ne costituisce parte integrante e sostanziale) e nel rispetto delle normative di legge applicabili in materia.

ARTICOLO 3 – OGGETTO DEL SERVIZIO

3.1 Il servizio oggetto del presente contratto riguarda l'attività di revisione legale in ottemperanza all'art. 13 D.Lgs. n. 39/2010 e ss.mm.ii.

In particolare:

1 la revisione legale del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 – 2023 – 2024 ai sensi della lettera a) del 1° comma dell'art. 14 D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e nel rispetto di quanto previsto al comma 2 del citato art. 14;

2 l'attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi della lettera b) del 1° comma dell'art. 14 del D.Lgs. del 27 gennaio 2010;

3 le attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione;

4 le attività svolte in merito alle sottoscrizioni delle Dichiarazioni Fiscali in base all'art. 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. 22 luglio 1998 n.322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n. 244/07.

La revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico, al rendiconto finanziario ed alla nota integrativa, formulati secondo il D.Lgs. 127/1991, come modificato dal D.Lgs. 32/2007 e dal D.Lgs. 173/2008.

La relazione sulla gestione sarà oggetto di esame solo per stabilirne la coerenza con il bilancio, così come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e) del D.Lgs n.39 del 27 gennaio 2010.

3.2 Come da offerta tecnica di ACG Auditing & Consulting Group Srl, allegata al presente contratto e facente parte integrante e sostanziale dello stesso, le ore di lavoro dedicate alle attività di revisione legale sono stabilite per Sistema Ambiente S.p.A. per ciascun anno di esercizio 2022 - 2023 - 2024 in nr. 216 ore.

3.3 Documento Unico di valutazione dei rischi interferenziali (D.U.V.R.I.): trattandosi di servizio di natura intellettuale non è richiesta, ai sensi dell'art. 26, comma 3-bis del D.Lgs. 81/08 e ss.mm.ii., la predisposizione del D.U.V.R.I. e la relativa stima dei costi.

ARTICOLO 4 - ATTIVITA'

4.1 L'attività di revisione legale consisterà in:

a) espressione con apposita relazione di un giudizio sul bilancio di esercizio;
b) verifica nel corso di esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Saranno altresì effettuate le verifiche volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali (Modello UNICO, IRAP, 770 Semplificato e 770 Ordinario) in base alle disposizioni dell'art. 1 comma 5 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322.

4.2 La revisione dei bilanci d'esercizio e consolidato verrà effettuata 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 esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato ai sensi dell'art. 14 del Decreto. L'esame sarà condotto secondo i principi di revisione stabiliti dall'art. 11 del Decreto.

L'espletamento dell'incarico presuppone la possibilità di accedere alle scritture contabili della società Sistema Ambiente S.p.A. e ad ogni altra informazione ritenuta utile per l'esecuzione del lavoro e di poter procedere ad accertamenti, ispezioni e controlli.

Nel corso del lavoro di revisione, in base alla complessità o atipicità di problemi riscontrati, potrà rendersi necessario impiegare consulenti esterni in materie specialistiche quali ad esempio quelle informatiche, legali o tributarie, naturalmente con l'impiego della riservatezza da parte loro.

4.3 Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio:

La verifica della coerenza della relazione sulla gestione e della relazione sul governo societario con il bilancio di esercizio sarà svolta secondo quanto previsto dal principio di revisione di riferimento (SA Italia 720B).

4.4 Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili:

Nel corso degli esercizi di riferimento verrà effettuata la verifica periodica – trimestrale – della regolare tenuta della contabilità sociale secondo quanto previsto dal principio di revisione di riferimento (SA Italia 250B).

4.5 Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali:

Ai fini della sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi e dei modelli 770 saranno svolte le procedure di verifica di seguito indicate:

Modelli di dichiarazioni dei redditi e (Unico e IRAP)

- Riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nella dichiarazione;
- Analisi del prospetto di raccordo tra valori civilistici e fiscali unicamente sotto il profilo della continuità dei valori con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- Ottenimento di specifica lettera di attestazione

Modello 770 Semplificato ed Ordinario

- Riscontro, per alcuni soggetti scelti con il metodo del campione, per i quali sono state applicate e ritenute, dei dati risultanti dal modello 770 Semplificato con quanto risulta in contabilità;
- Riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nel modello 770 Ordinario;
- Ottenimento di specifica lettera di attestazione

In relazione alla natura dell'incarico non verrà emessa alcuna relazione e l'incarico sarà concluso con la sottoscrizione delle suddette dichiarazioni fiscali.

Resta inteso che in nessun modo dette sottoscrizioni rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza delle suddette dichiarazioni fiscali, nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di esclusiva competenza e responsabilità della Sistema Ambiente S.p.A.. In particolare, in caso di accertamento da parte dell'autorità fiscale resta inteso che la ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. non assume alcuna responsabilità nei confronti Sistema Ambiente S.p.A., dei soci e degli Amministratori.

Si precisa che nella presente proposta non sono incluse le attività di verifica per la sottoscrizione delle dichiarazioni IVA e delle altre dichiarazioni fiscali ai fini della compensazione dei relativi crediti tributari.

ARTICOLO 5- DURATA DEL SERVIZIO

5.1 Il servizio è affidato per i bilanci relativi al **triennio 2022-2024** e terminerà con l'approvazione del Bilancio della capogruppo Lucca Holding S.p.A. al 31.12.2024.

5.2 Sistema Ambiente S.p.A. si riserva comunque il diritto di sospendere od interrompere in qualsiasi momento il rapporto con la società **ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.** qualora non ne ravvisasse le condizioni per il proseguimento, motivando e giustificando con atto scritto le ragioni di tale provvedimento e, se ricorrenti, le gravi inadempienze riscontrate.

ARTICOLO 6 - OBBLIGHI DI TRACCIABILITA' DEI FLUSSI FINANZIARI

6.1 Le *Parti*, con la sottoscrizione del presente contratto, assumono tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari come disciplinati dalla legge n. 136/2010 e ss.mm.ii.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 3 della legge n. 136/2010 al presente servizio viene attribuito il **CIG nr Z9F378888B** e tutti i movimenti finanziari relativi al presente atto dovranno essere registrati su apposito/i conto/i corrente/i dedicato/i e effettuati esclusivamente tramite bonifico bancario o postale.

6.2 Le *Parti* concordano che il presente contratto si intenderà risolto qualora anche una sola transazione operata dai contraenti sia stata eseguita senza avvalersi di banche o della società Poste italiane S.p.A.

ARTICOLO 7 – PERSONALE IMPIEGATO E TEMPI PREVISTI PER LA REVISIONE

7.1 Il *team* di lavoro che svolgerà l'incarico di revisione legale per Sistema Ambiente S.p.A. sarà formato – così come da offerta tecnica - da n. 8 risorse dedicate, di cui n. 1 Socio Responsabile, nr. 1 Senior Manager, nr. 3 Revisori Esperti Senior e n. 3 Revisori Junior (Assistant), dipendenti della società con contratto di lavoro a tempo indeterminato.

7.2 ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. si impegna a fornire tramite dichiarazione sottoscritta, e comunque prima dell'inizio del servizio, le generalità del personale impiegato; detto personale dovrà essere sempre dotato di un documento di riconoscimento. Tale prassi sarà seguita anche nel caso di sostituzione od integrazioni del personale.

ARTICOLO 8 – PAGAMENTO CORRISPETTIVO

8.1 Per le modalità di effettuazione dei pagamenti, nel rispetto degli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla legge n. 136/2010, si applica quanto previsto al precedente articolo 6.

Ai sensi dell'art. 3 della L. n. 136/2010, tutti i pagamenti da parte della Sistema Ambiente S.p.A. saranno effettuati a mezzo di bonifico bancario sul conto corrente "dedicato" (anche se non in via esclusiva) intestato alla Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. aperto presso BANCA DI DESIO E DELLA BRIANZA SPA (come da modello trasmesso a Sistema Ambiente S.p.A. e conservato in atti al fascicolo).

8.2 Il pagamento del corrispettivo avverrà entro 30 gg. dffm dietro presentazione di regolare fattura elettronica (codice univoco SUBM70N) da emettere dopo l'approvazione ad opera dell'Assemblea di Sistema Ambiente S.p.A. dei bilanci 2022-2024.

Le fatture dovranno riferirsi ai servizi effettuati nell'anno.

8.3 Il corrispettivo annuale che sarà corrisposto alla ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. è pari ad **€ 6.549,73** (euro seimilacinquecentoquarantanove/73) oltre Iva di legge e tale importo viene convenuto fisso ed invariabile fino alla data di approvazione del bilancio della capogruppo Lucca Holding S.p.A. al 31.12.2024; ACG Auditing & Consulting Group S.r.l si impegna a non chiedere aumenti per tale periodo.

ARTICOLO 9 – OBBLIGHI DELL'AGGIUDICATARIO E RESPONSABILITA'

ACG Auditing & Consulting Group Srl sarà responsabile della corretta gestione ed organizzazione dell'attività oggetto del presente contratto.

Sistema Ambiente S.p.A. si intenderà in ogni caso sollevata da ogni responsabilità derivante dall'attività ed in specie per danni arrecati alle strutture e cose. ACG Auditing & Consulting Group Srl si impegna in tali casi al relativo risarcimento. ACG Auditing & Consulting Group Srl ha presentato copia di polizza assicurativa per R.C. Professionale nr. PI-42528222N3 e copia di polizza assicurativa RC Professionale in eccesso nr. PI-81536922N0, contratte con Arch Insurance Company (Europe), considerate idonee dal Responsabile del procedimento per Lucca Holding S.p.A., conservate in copia in atti al fascicolo presso Sistema Ambiente S.p.A.

ARTICOLO 10 – PENALI

10.1 È prevista una penale del valore di € 100,00 giornaliere per il ritardo nell'esecuzione dell'attività richiesta.

L'ammontare complessivo delle penali non potrà comunque superare il 10% dell'importo contrattuale; superato tale limite, Sistema Ambiente S.p.A. potrà procedere alla risoluzione del contratto.

10.2 Prima di procedere all'applicazione della penale Sistema Ambiente S.p.A. ha l'onere di contestare per iscritto il riscontrato ritardo nell'esecuzione dell'attività affidata dando termine fino a 15 giorni alla società per presentare eventuali giustificazioni.

10.3 L'importo delle eventuali penali verrà detratto dal corrispettivo previsto per lo svolgimento dell'attività in oggetto.

ARTICOLO 11 – SUBAPPALTO- CESSIONE ATTIVITA'

11.1 Per la natura del servizio è vietato il subappalto.

11.2 E' fatto divieto di subappaltare ad altre società od a personale non inserito a libro paga della società il servizio affidato. **La violazione di quanto sopra comporta la risoluzione del contratto con effetto immediato.**

11.3 Nel caso di cessazione di attività da parte della società **ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.** o di cessione a terzi, il presente contratto sarà considerato automaticamente risolto.

ARTICOLO 12 – RISOLUZIONE DEL CONTRATTO

12.1 Qualora ricorrano gli estremi per la risoluzione del contratto per reati accertati a carico della società **ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.** o per grave inadempimento, grave irregolarità o ritardo nella esecuzione del servizio, Sistema Ambiente S.p.A. attiverà le procedure per la risoluzione del contratto secondo le indicazioni del caso.

12.2 Sistema Ambiente S.p.A. ha inoltre facoltà di risolvere il contratto nei seguenti casi:

a) subappalto abusivo, associazione in partecipazione, cessione anche parziale del contratto;
b) perdita, da parte della società, dei requisiti per l'esecuzione del servizio, quali il fallimento, l'irrogazione di misure sanzionatorie o cautelari;
c) operatività della clausola risolutiva espressa di cui all'art. 6 , comma 2, del presente contratto;
d) le altre cause previste dall'art. 4 Decreto Min. Economia 28.12.2012 n. 261.

ARTICOLO 13 – DEFINIZIONE DELLE CONTROVERSIE

Per ogni controversia è competente il giudice ordinario. Foro competente è quello di Lucca. Non è ammesso l'arbitrato.

ARTICOLO 14 – TRATTAMENTO FISCALE

Ai fini fiscali si dichiara che il presente atto è soggetto all'imposta di registro in caso d'uso, ai sensi dell'art. 5, comma 2, del D.P.R. n. 131 del 26 Aprile 1986 e s. m. L'imposta sul valore aggiunto, alle aliquote di legge, è a carico della Sistema Ambiente S.p.A.

ARTICOLO 15 – TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI E RISPETTO DELLA NORMATIVA IN MATERIA DI TUTELA DELLA RISERVATEZZA DEI DATI PERSONALI E SENSIBILI

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. è tenuta ad osservare le regole del segreto d'ufficio e ad assicurare la riservatezza delle informazioni, dei documenti e degli atti amministrativi dei quali i suoi dipendenti possano venire a conoscenza durante l'esecuzione del servizio in oggetto.

La comunicazione dei dati personali della ditta Aggiudicataria e/o del suo legale rappresentante *pro-tempore* è necessaria al fine di poter sottoscrivere il presente contratto e della conseguente instaurazione del rapporto contrattuale.
Ai sensi delle nuove disposizioni in materia di privacy di cui al REGOLAMENTO (UE) 2016/679 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO DEL 27 APRILE 2016, Sistema Ambiente S.p.A. S.p.A. informa che tratterà i dati personali contenuti nel presente contratto, esclusivamente per le finalità e con le modalità connesse all'assolvimento degli obblighi previsti dalle leggi e dai regolamenti in materia.
La durata del trattamento seguirà la disciplina del rapporto contrattuale in essere, quindi per l'intera durata del rapporto e successivamente seguirà la disciplina in materia di conservazione degli atti amministrativi.
Alla ditta Aggiudicataria sono garantiti i diritti di cui all'art. 13 comma 2 del Reg. UE 2016/679.
Il titolare del trattamento dei dati personali è Sistema Ambiente S.p.A.

ARTICOLO 16 – RICHIAMO PER QUANTO NON PREVISTO

Fanno parte integrante del contratto, anche se materialmente non allegati, ma conservati agli atti, i seguenti documenti:

a) Lettera di invito/Disciplinare di gara;
b) Capitolato;
c) Offerta economica presentata dalla Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.;
d) Mod. 3 dichiarazione esistenza/attivazione conto corrente dedicato;
e) Documenti acquisiti da Lucca Holding S.p.A. in sede di verifica requisiti.

Per tutto quanto non previsto nel presente contratto, si rinvia alle norme vigenti in materia.
Letto, confermato e sottoscritto

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. Mario Bonini	Sistema Ambiente S.p.A. Sandra Bianchi

Le parti, ai sensi dell'art. 1341, comma 2, del Codice Civile, dichiarano di conoscere ed approvare le disposizioni contenute negli artt. 10, 12 e 13.

Letto, confermato e sottoscritto

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. Mario Bonini	Sistema Ambiente S.p.A. Sandra Bianchi