

## Allegato D

### LETTERA D'INCARICO

Al Revisore Legale,  
Nome Cognome  
N. e data di iscrizione nel Registro  
Indirizzo  
CAP Città  
E-mail - N. cell

**Oggetto:** Conferimento incarico di revisione e certificazione delle spese sostenute e predisposte dai beneficiari nella realizzazione delle attività previste dai progetti finanziati dal Programma Operativo della Regione Siciliana FESR 2021-2027

Dati relativi all'operazione	
<b>Titolo operazione da Caronte</b>	
<b>Codice CUP</b>	
<b>Codice Caronte</b>	
<b>Denominazione beneficiario o soggetto proponente o capofila</b>	
<b>Oggetto del controllo</b>	<input type="checkbox"/> Acconto <input type="checkbox"/> Stato Avanzamento Lavori

Il sottoscritto Sig. \_\_\_\_\_ nato a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_, residente a \_\_\_\_\_ in via \_\_\_\_\_, C.F. \_\_\_\_\_, nella qualità di \_\_\_\_\_ della \_\_\_\_\_ denominata \_\_\_\_\_, con sede in \_\_\_\_\_ via \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_, part. I.V.A. n. \_\_\_\_\_, beneficiario dell'operazione codice caronte \_\_\_\_\_ CUP \_\_\_\_\_ finanziata con DDG n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ per un importo pari ad euro \_\_\_\_\_

#### AFFIDA

al Dott./Rag/Revisore \_\_\_\_\_ con studio in \_\_\_\_\_, via \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di \_\_\_\_\_, sez.A / sez.B con il n. \_\_\_\_\_, che opera in proprio/quale associato dello studio \_\_\_\_\_ il seguente incarico professionale, disciplinato dai seguenti articoli ed accettato dal Revisore mediante sottoscrizione della presente lettera d'incarico.

#### Art. 1- Oggetto dell'incarico

Oggetto dell'incarico è la verifica e certificazione delle spese sostenute dal beneficiario/i relative alle attività previste dai progetti finanziati dal Programma Operativo della Regione Siciliana FESR 2021-2027. Inoltre **il revisore deve predisporre ed inviare il Rapporto di certificazione delle spese, la check list di verifica del rendiconto, sottoscrivere il riepilogo delle spese sostenute dal beneficiario e compilare la dichiarazione di assenza di conflitto d'interesse.**

Nell'espletamento dell'incarico il Professionista può avvalersi, sotto la propria direzione e responsabilità, di collaboratori e/o di personale dipendente.

#### Art. 2 - Decorrenza e durata dell'incarico

L'incarico decorre dalla sottoscrizione del presente documento e si intende conferito fino alla conclusione della prestazione prevista per il \_\_\_\_\_.

Ciascuna delle parti può escludere il rinnovo tacito comunicando all'altra la propria volontà a mezzo lettera raccomandata con avviso di ricevimento.

### Art. 3 - Compenso

Per lo svolgimento delle prestazioni oggetto del presente incarico, al Revisore spettano, oltre al rimborso delle spese documentate e sostenute in nome e per conto del beneficiario, gli onorari: preconcordati nella misura di euro \_\_\_\_\_ da corrispondersi \_\_\_\_\_

Al Professionista è riconosciuto, a titolo di anticipo sulle spese da sostenere, l'importo di euro \_\_\_\_\_.

Il Professionista, durante il corso della prestazione, può richiedere acconti sui compensi, in misura non superiore alla percentuale del \_\_\_ % sugli onorari fino a quel momento maturati, che dovranno essere saldati entro \_\_\_\_\_ giorni dalla richiesta.

I compensi indicati e gli eventuali compensi accessori si intendono sempre al netto dell'I.V.A. e del contributo previdenziale.

### Art. 4 - Obblighi del Revisore

Il Revisore si impegna a rispettare gli obblighi di cui al par. \_\_\_\_\_ della Circolare attuativa del Protocollo di intesa siglato in data 7 aprile 2025 tra l'Assessorato regionale delle Attività Produttive e la Conferenza Regionale degli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Sicilia.

### Art. 5 - Obblighi del Beneficiario/cliente

Il Beneficiario/cliente, del PO FESR 2021 – 2027 di seguito Beneficiario, è tenuto a predisporre la documentazione riguardante la rendicontazione delle spese sostenute (in conformità a quanto previsto dall'Avviso di riferimento e dalle Linee Guida di rendicontazione del Dipartimento Attività Produttive) ed a trasmettere tale documentazione al Revisore ai fini dello svolgimento delle verifiche. La rendicontazione delle spese predisposta dal Beneficiario dovrà essere conforme al sistema contabile e di tenuta dei conti del Beneficiario stesso ed ai conti ed ai dati di supporto corrispondenti. Fatte salve le procedure applicabili, il Beneficiario rimane in qualsiasi momento responsabile e risponde dell'accuratezza della rendicontazione delle spese.

Il Beneficiario:

- a) ha l'obbligo di far pervenire tempestivamente presso lo studio del Revisore la documentazione necessaria all'espletamento dell'incarico. A tal fine, il Revisore dichiara ed il Beneficiario prende atto che la legge prevede termini e scadenze obbligatori per gli adempimenti connessi alla prestazione professionale indicata in oggetto. La consegna della documentazione occorrente alla prestazione professionale non sarà oggetto di sollecito o ritiro da parte del Revisore, che, pertanto, declina ogni responsabilità per mancata o tardiva esecuzione del mandato dovuta al ritardo, incuria o inerzia da parte del Beneficiario;
- b) il Beneficiario deve collaborare con il Revisore ai fini dell'esecuzione del presente incarico consentendo allo stesso ogni attività di accesso e controllo dei dati necessari per l'espletamento del mandato;
- c) Il Beneficiario ha l'obbligo di informare tempestivamente il Revisore su qualsivoglia variazione che abbia inerza all'incarico conferito mediante atti scritti.

### Art. 6 - Antiriciclaggio

In attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231 il revisore incaricato ha adempiuto agli obblighi di adeguata verifica della clientela previsti dagli articoli 16 e ss.mm.ii, attenendosi alle indicazioni contenute nelle linee guida emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e adempie a tutti gli altri obblighi previsti dal citato decreto.

### Art. 7- Recesso

Il Revisore può recedere dal contratto per giusta causa. In tale circostanza egli ha diritto al rimborso delle spese sostenute ed al compenso per l'opera svolta. Il mancato adempimento degli obblighi di cui all'art. 5), della presente Lettera d'incarico, costituisce giusta causa di recesso.

Il diritto di recedere dal contratto deve essere esercitato dal Revisore in modo da non recare pregiudizio al Beneficiario dandogliene comunicazione per iscritto, a mezzo raccomandata a/r, con un preavviso di \_\_\_\_\_ giorni.

Il Beneficiario può recedere dal contratto in qualsiasi momento, revocando il mandato conferito, senza alcun obbligo di motivazione. In tal caso il beneficiario sarà comunque tenuto a rimborsare le spese sostenute ed a pagare il compenso dovuto per l'opera già svolta.

#### **Art. 8 - Polizza assicurativa**

Si dà atto che il Revisore attualmente è assicurato per la responsabilità civile contro i rischi professionali, con apposita polizza n. \_\_\_\_\_ contratta con la Compagnia di Assicurazioni

#### **Art. 9 - Clausola di conciliazione e Arbitrato**

Le parti convengono che ogni controversia che dovesse insorgere in relazione al presente contratto, comprese quelle relative alla sua validità, interpretazione, esecuzione e risoluzione, e degli atti che ne costituiscono emanazione, compresa ogni ragione di danni, sarà sottoposta alla Procedura di Conciliazione da parte dell'Organismo di Conciliazione \_\_\_\_\_ con sede in \_\_\_\_\_, Codice Fiscale \_\_\_\_\_ iscritto presso il Ministero della Giustizia al n. \_\_\_\_\_ del Registro degli Organismi di Conciliazione, in base al relativo Regolamento di Conciliazione, qui richiamato integralmente.

Le parti si impegnano a ricorrere alla Procedura di Conciliazione dell'Organismo preposto prima di iniziare qualsiasi procedimento giudiziale.

Nel caso di insuccesso del tentativo di conciliazione, è facoltà delle parti richiedere allo stesso Organismo di Conciliazione la risoluzione della controversia con un arbitrato rituale / irrituale procedendo a nominare un arbitro in conformità al citato Regolamento. L'arbitro deciderà secondo diritto / secondo equità.

#### **Art. 10 - Registrazione**

Essendo i corrispettivi previsti dalla presente lettera di incarico soggetti ad I.V.A., l'eventuale registrazione deve ritenersi soggetta ad imposta fissa.

#### **Art. 11 - Elezione di domicilio**

Per gli effetti della presente, le parti eleggono domicilio nei luoghi in precedenza indicati.

#### **Art. 12 – Norme di rinvio**

Per quanto non espressamente previsto dalla presente lettera di incarico, si fa esplicito rimando alle norme del Codice Civile che disciplinano il lavoro autonomo (art. 2229 e seguenti), alle altre norme vigenti in materia nonché all'ordinamento professionale, agli obblighi deontologici ed agli usi locali.

#### **Art. 13 - Protezione dei dati personali**

Ai sensi del D. Lgs. 30 giugno 2003 n. 196 e del Regolamento generale per la protezione dei dati personali n. 2016/679 il Beneficiario autorizza lo studio al trattamento dei propri dati personali per l'esecuzione degli incarichi ad esso affidati.

In particolare il Beneficiario attesta di essere stato informato circa:

- a) le finalità e le modalità del trattamento cui sono destinati i dati;
- b) la natura obbligatoria o facoltativa del conferimento dei dati;
- c) le conseguenze di un eventuale rifiuto di rispondere;
- d) i soggetti o le categorie di soggetti ai quali i dati possono essere comunicati e l'ambito di
- e) diffusione dei dati medesimi - i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. 196/03;
- f) il nome, la denominazione o la ragione sociale e il domicilio, la residenza o la sede del
- g) responsabile del trattamento.

#### **Art. 14 – Output del Revisore**

Nell'espletamento delle verifiche della rendicontazione della spesa intermedia fornita dal Beneficiario, **il Revisore utilizza e compila la Check list per la verifica del rendiconto.** Ad ultimazione delle verifiche il Revisore predisponde il Rapporto di Certificazione (sotto forma di perizia giurata) attestante i controlli e le verifiche documentali effettuate ed i relativi risultati, redatto secondo il modello allegato.

**E' comunque onere del revisore attestare l'avvenuto caricamento (da parte del beneficiario) dei**

**dati e dei documenti obbligatori relativi al progetto ed a suoi stati di avanzamento sul Sistema Informativo Caronte del PR FESR 2021/2027.**

Il Rapporto di Certificazione del Revisore deve esprimere un giudizio di veridicità dei dati finanziari dichiarati e di attendibilità della gestione finanziaria del progetto, nonché verificare l'eventuale applicazione all'impresa beneficiaria della definizione di Impresa in difficoltà, ossia quella di non trovarsi in una delle condizioni di difficoltà così come le stesse sono definite all'Art. 2, punto 18 lett. da a) ad e) del Reg. 651/2014, e al paragrafo 2.2. 20 della Comunicazione della Commissione Europea (2014/C 249/01) "Orientamenti sugli aiuti di Stato per il salvataggio e la ristrutturazione di imprese non finanziarie in difficoltà" ;

Il Revisore accompagna il Rapporto di Certificazione anche con eventuali rilievi/irregolarità emersi nell'attività di revisione e della spesa non considerata ammissibile in esito alla verifica.

**ALLEGATI**

- o **Allegato A - Rapporto di Certificazione;**
- o **Allegato B – Check list per la verifica del rendiconto;**
- o **Allegato C – Riepilogo delle spese sostenute dal beneficiario e oggetto di verifica;**
- o **Allegato E – Dichiarazione di assenza di conflitto d'interesse.**

Luogo, \_\_\_\_\_ data, \_\_\_\_\_

Ai sensi e per gli effetti degli articoli 1341 e 1342 del c.c. si accettano espressamente i punti:

1) "Compenso"; 2) "Obblighi del Beneficiario"; 3) "Recesso"; 4) "Clausola di conciliazione e Arbitrato".

*Firma del Beneficiario/cliente* \_\_\_\_\_  
(timbro e firma)

**PER ACCETTAZIONE**

*Firma del Revisore* \_\_\_\_\_  
(timbro e firma)