

DISCIPLINARE PER L'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI TRA

Il GAL BORBA S.C.A.R.L., con sede legale in Ponzzone (AL), Via Roma 9, C.F./P.IVA 02253110064, in persona del Presidente pro tempore Gianmarco Francesco Bisio, d'ora in avanti denominato per brevità "GAL" o "Società";

E

Il Dott. Fabrizio Giuseppe Boffa, nato ad Acqui Terme, il 25/05/1965, con studio professionale in Acqui Terme, Corso Bagni 82, P.iva:01664380068 e C.F. BFFFRZ65E25A052H iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e al Registro dei Revisori Legali di Alessandria al n. 109688 G.U. 17/12/1999, d'ora in avanti denominato "Revisore".

PREMESSO CHE

è stata richiesta, attraverso PEC, presentazione di offerta economica in data 11 Marzo 2026 (n. prot. 50 del 11 Marzo 2026) all'operatore economico Dott. Boffa Fabrizio Giuseppe Corso Bagni 82 Acqui Terme (AL) P.iva: 01664380068 BFFFRZ65E25A052H PEC: studioboffa@legalmail.it nella persona relativamente al servizio di: "servizio di revisione legale dei conti per il GAL Borba scarl - CSR 2023/2027 – SRG 06 - Azione B.1 "Gestione" - SSL 2023/2027 del GAL Borba scarl".

in data 25 Marzo 2026 è pervenuta via PEC l'offerta del seguente operatore economico: Dott. Boffa Fabrizio Giuseppe Corso Bagni 82 Acqui Terme (AL) P.iva: 01664380068 BFFFRZ65E25A052H PEC: studioboffa@legalmail.it per un importo massimo attivabile e liquidabile pari a euro 2.500,00/anno oltre IVA e altri oneri.

l'offerta economica presentata da Boffa Dott. Fabrizio Giuseppe è stata esaminata e ritenuta tecnicamente idonea a soddisfare i fabbisogni del Committente e i prezzi offerti sono stati considerati congrui rispetto alle attività indicate e offerte;

Dott. Boffa Fabrizio Giuseppe risulta un operatore in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle prestazioni contrattuali;

L'Assemblea dei Soci del GAL Borba, in data 27 aprile 2026, con propria delibera n. 6, ha deliberato la nomina del Dott. Fabrizio Giuseppe Boffa Commercialista con Studio in Acqui Terme (AL) Corso

LEADER

Sviluppo guidato dalle Comunità Locali

Bagni 82 Acqui Terme (AL) P.iva: 01664380068 BFFFRZ65E25A052H PEC:
studioboffa@legalmail.it; quale Revisore dei Conti della Società per il triennio 2026-2028;

L'incarico è conferito in applicazione del principio di rotazione dei professionisti incaricati;

Il Revisore ha dichiarato l'assenza di cause di incompatibilità e di ineleggibilità previste dalla legge e dallo Statuto sociale.

SI CONVIENE E SI STIPULA QUANTO SEGUE

Art. 1 - Oggetto dell'incarico

Il presente incarico ha ad oggetto il servizio di "servizio di revisione legale dei conti per il GAL Borba scarl - CSR 2023/2027 – SRG 06 - Azione B.1 "Gestione" - SSL 2023/2027 del GAL Borba scarl".

Il Revisore assume l'incarico di revisione legale dei conti del GAL Borba s.c.a.r.l. ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. e del D.Lgs. 39/2010. L'attività comprende:

- verificare nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- verificare se il bilancio d'esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e se sia conforme alle norme che lo disciplinano;
- esprimere un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio nel suo complesso, sulla base della revisione contabile condotta in conformità agli statuiti principi contabili).

Art. 2 - Durata dell'incarico

L'incarico ha durata triennale e scadrà con l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2028.

Art. 3 - Compenso professionale

Per lo svolgimento dell'incarico, al Revisore spetta un compenso annuo fisso pari a euro 2.500,00 (duemilacinquecento/00) oltre IVA e contributi previdenziali di legge. Il compenso si intende comprensivo di ogni spesa di segreteria e trasferta. Il pagamento avverrà previa presentazione di regolare fattura elettronica contenente il seguente codice **CUP J12I25000400009**.

Il pagamento del corrispettivo potrà essere effettuato dietro la presentazione di fattura elettronica annuale per ogni anno del contratto (al 31 Dicembre 2026 – 31 Dicembre 2027 -31 Dicembre 2028 - 30 Aprile 2029), entro 90 (novanta) giorni dal suo ricevimento, a seguito della verifica sul regolare adempimento del contratto. In ogni caso, il pagamento è subordinato alle verifiche previste dalla

LEADER

Sviluppo guidato dalle Comunità Locali

normativa vigente, fra cui l'acquisizione del Documento unico di Regolarità Contributiva (DURC) o documentazione analoga.

Il Revisore si rende disponibile a modificare tale ripartizione a seguito di formale richiesta da parte del Committente.

Le fatture devono obbligatoriamente riportare, in quanto inserito dal fornitore, nella descrizione dell'oggetto:

Art. 5 - tracciabilità dei flussi finanziari

Il disciplinare è soggetto agli obblighi in tema di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla L. 13 agosto 2010, n. 136.

Il Revisore assume tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge n. 136 del 13/08/2010 ("Piano straordinario contro le mafie, nonché la delega al Governo in materia antimafia").

Il Revisore comunicherà alla stazione appaltante gli estremi identificativi dei conti correnti dedicati di cui all'art. 3, comma 1, della Legge 136/2010 e le generalità e il codice fiscale delle persone delegate ad operare su di essi. In caso di successive variazioni, le generalità e il codice fiscale delle persone delegate, così come le generalità di quelle cessate dalla delega, sono comunicate entro sette giorni da quello in cui la variazione è intervenuta.

Tutte le comunicazioni previste nel presente articolo sono fatte mediante dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, ai sensi dell'art. 21 del D.P.R. 445/2000.

Il GAL non esegue alcun pagamento al Revisore in pendenza della comunicazione dei dati di cui ai commi precedenti. Di conseguenza, i termini di pagamento si intendono sospesi.

Il GAL risolve il contratto in presenza anche di una sola transazione eseguita senza avvalersi di banche o della Società Poste Italiane S.p.A., in contrasto con quanto stabilito nell'art. 3, comma 1, della Legge 136/2010.

Il Revisore deve trasmettere al GAL, entro quindici giorni dalla stipulazione, copia dei contratti sottoscritti con i subappaltatori e i subcontraenti della filiera delle imprese a qualsiasi titolo interessate al presente affidamento, per la verifica dell'inserimento dell'apposita clausola con la quale i contraenti assumono gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge n. 136/2010, ivi compreso quello di comunicare alla committente gli estremi identificativi dei conti correnti dedicati di cui all'art. 3, comma 1, della Legge 136/2010 entro sette giorni dall'accensione, e, nello stesso termine, le generalità e il codice fiscale delle persone delegate ad operare su di essi.

Art. 4 - Obblighi del Revisore

Il Revisore si impegna ad adempiere ai propri doveri con la diligenza richiesta dalla natura dell'incarico, osservando il segreto professionale sui fatti e sui documenti di cui venga a conoscenza

LEADER

Sviluppo guidato dalle Comunità Locali

G.A.L. BORBA s.c.a.r.l.

Le Valli Aleramiche dell'Alto Monferrato

Via Roma, 9 – 15010 Ponzzone (AL) tel. 0144 355986 galborbascarl@legalmail.it | info@galborba.it

C.F. e P.IVA 02253110064

per ragioni d'ufficio. Parteciperà alle Assemblee dei Soci e, ove richiesto, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Il Revisore riconosce a suo carico tutti gli oneri inerenti all'assicurazione delle risorse umane impiegate nelle attività relative al servizio affidato e oneri sulla sicurezza e dichiara di assumere in proprio ogni responsabilità in caso di infortuni e di danni arrecati eventualmente dal suddetto personale a persone o cose, sia del GAL, sia di terzi, anche in dipendenza di colpa grave o negligenza nella esecuzione delle prestazioni stabilite, e pertanto dovrà adottare tutti i provvedimenti e le cautele necessarie, con obbligo di controllo. Di conseguenza, risponderà nei confronti dei terzi e dell'Ente per inadempimento delle obbligazioni contrattuali e per errori professionali.

Sono da ritenersi a carico del Revisore gli oneri e i rischi derivanti dall'utilizzo di attrezzature, materiali e quant'altro necessario per lo svolgimento del servizio affidato.

È fatto dunque obbligo al Revisore di mantenere il GAL sollevato e indenne da azioni legali e richieste risarcitorie per danni, avanzate da terzi danneggiati.

Il GAL è esonerato da ogni responsabilità per danni, infortuni od altro che dovesse accadere al personale dipendente e/o ai collaboratori dell'affidatario, prima, durante o dopo l'esecuzione del contratto, convenendosi a tale riguardo che qualsiasi eventuale onere è da intendersi già compreso o compensato nel corrispettivo previsto.

Il Revisore deve assicurare un'ordinata archiviazione – per eventuali verifiche da parte degli organismi competenti - dei documenti contabili e amministrativi riferiti allo svolgimento del contratto, con particolare riferimento alle attività attribuite ai componenti del gruppo di lavoro e alle relative fatture (o altra documentazione equipollente).

Il Revisore deve assicurare per il personale coinvolto nell'esecuzione del contratto il rispetto, per quanto compatibile, del "Codice di comportamento dei dipendenti" disponibile sul sito internet www.galborba.it.

Il GAL si riserva di effettuare tutti i controlli necessari a verificare la correttezza, la diligenza e la perizia poste dal Revisore nell'espletamento dei compiti ad esso assegnati e, in generale, riguardanti, l'espletamento delle prestazioni oggetto del Contratto.

Art. 5 - Obblighi della Società

Il GAL si impegna a fornire al Revisore tutta la documentazione contabile, i registri e le informazioni necessarie per l'espletamento dell'incarico, garantendo l'accesso illimitato agli atti amministrativi e gestionali.

Art. 6 - Trattamento dati (GDPR)

Durante l'esecuzione dell'incarico, il Revisore si impegna ad operare nel pieno rispetto della vigente legislazione in materia di tutela del trattamento dei dati personali in particolare dal D.Lgs. n. 196 del

LEADER

Sviluppo guidato dalle Comunità Locali

G.A.L. BORBA s.c.a.r.l.

Le Valli Aleramiche dell'Alto Monferrato

Via Roma, 9 – 15010 Ponzzone (AL) tel. 0144 355986 galborbascarl@legalmail.it | info@galborba.it

C.F. e P.IVA 02253110064

30.6.2003 (Codice in materia di protezione dei dati personali) e dal “Regolamento UE 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (Regolamento Generale sulla Protezione dei dati, di seguito GDPR)”.

Il Revisore ha l'obbligo di mantenere riservati i dati, le informazioni e le notizie di cui venga in possesso e, comunque, a conoscenza, nello svolgimento del servizio oggetto della presente richiesta di preventivo, di non divulgarli in alcun modo e in qualsiasi forma (documenti, immagini, fotografie, interviste agli organi di informazione, ecc.) e di non farne oggetto di utilizzazione a qualsiasi titolo per scopi diversi da quelli strettamente necessari all'esecuzione del presente incarico. L'obbligo di cui al precedente paragrafo sussiste, altresì, relativamente a tutto il materiale originario o predisposto in esecuzione del servizio, mentre non concerne i dati che siano o divengano di pubblico dominio.

Il Revisore è responsabile per l'esatta osservanza da parte dei propri dipendenti, consulenti e collaboratori degli obblighi di segretezza anzidetti.

In caso di inosservanza degli obblighi di riservatezza, il GAL ha la facoltà di risolvere l'incarico, fermo restando che il Revisore sarà tenuto a risarcire tutti i danni che dovessero derivare all'ente.

Art. 7 - Subappalto

Il GAL non intende consentire il ricorso allo strumento del subappalto.

Art. 8 – Penali

Il GAL, a tutela della qualità del servizio, si riserva di applicare penali in caso di ripetute inosservanze delle prescrizioni contrattuali circa: la qualità dei servizi, i tempi, le modalità o le forme/condizioni previste, fatti salvi i casi di forza maggiore e/o quelli non addebitabili all'affidatario.

Azioni sanzionabili sono:

- a) inadempienze di carattere temporale: non rispetto dei tempi previsti per l'esecuzione del servizio, mancato rispetto dei tempi di adeguamento alle prescrizioni del Committente;
- b) inadempienze di carattere qualitativo: mancata o parziale erogazione, o erogazione qualitativamente difforme rispetto ai servizi indicati e mancata risposta in forma scritta ai rilievi mossi dal Committente in sede di controllo;
- c) inadempienze di carattere quantitativo: mancato rispetto degli obiettivi quantitativi indicati;
- d) inadempienze relative al dovere di riservatezza e non divulgazione.

Nel caso di adempimento non conforme a tempi, modalità o forme/condizioni previsti nel contratto, ai sensi dell'art. 1662 C.C., il GAL a mezzo PEC si riserva la facoltà di intimare al Revisore di provvedere, entro il termine perentorio ivi indicato, alla messa in opera di quanto necessario per il rispetto delle specifiche norme contrattuali.

Le penali saranno applicate a seguito dell'esame delle eventuali contro deduzioni del Revisore, le

LEADER

Sviluppo guidato dalle Comunità Locali

G.A.L. BORBA s.c.a.r.l.

Le Valli Aleramiche dell'Alto Monferrato

Via Roma, 9 – 15010 Ponzzone (AL) tel. 0144 355986 galborbascarl@legalmail.it | info@galborba.it

C.F. e P.IVA 02253110064

quali dovranno pervenire entro quindici giorni dal ricevimento della contestazione.

Art. 9 - Risoluzione del contratto e clausola risolutiva espressa

Il GAL può risolvere il contratto, se si verificherà una o più delle seguenti condizioni:

- a) l'incarico subisce una modifica sostanziale che richiede una nuova procedura di affidamento;
- b) il Revisore si è trovato al momento dell'affidamento in una delle situazioni di cui all'art. 94, comma 1, del D.Lgs. 36/2023 e avrebbe dovuto pertanto essere escluso dalla procedura;
- c) l'affidamento non avrebbe dovuto essere affidato in considerazione di una grave violazione degli obblighi derivanti dai Trattati, come riconosciuto dalla Corte di giustizia dell'Unione Europea in un procedimento ai sensi dell'articolo 258 TFUE;
- d) nei confronti del Revisore, è intervenuta la decadenza dell'attestazione di qualificazione per aver prodotto falsa documentazione o dichiarazioni mendaci;
- e) nei confronti dell'affidatario, è intervenuto un provvedimento definitivo che dispone l'applicazione di una o più misure di prevenzione di cui al Codice delle leggi antimafia ovvero è intervenuta sentenza di condanna passata in giudicato per i reati di cui all'art. 94 del D.Lgs. 36/2023;
- f) in caso di grave inadempimento delle obbligazioni contrattuali da parte dell'affidatario tale da compromettere la buona riuscita delle prestazioni.

In caso di Risoluzione il Revisore ha diritto soltanto al pagamento delle prestazioni relative ai servizi regolarmente eseguiti.

Oltre a quanto previsto dall'art. 1453 C.C. per i casi di inadempimento delle obbligazioni contrattuali, e ai casi previsti dall'art. 122 del D.Lgs. n. 36/2023, costituiscono motivo di risoluzione del contratto durante il periodo di sua efficacia, ai sensi dell'art. 1456 C.C., i seguenti casi

- a) gravi inosservanze delle norme inerenti al versamento degli oneri assicurativi e previdenziali di legge, nonché delle norme vigenti in materia di sicurezza sul lavoro e di retribuzione dei lavoratori dipendenti;
- b) interruzione non motivata del servizio;
- c) qualora le penali comminate superino il 30% dell'importo contrattuale;
- d) divulgazione non autorizzata di dati o informazioni relativi ad utenti, imprese e servizi o loro utilizzo non conforme e, in generale, violazione del dovere di riservatezza;
- e) inosservanza del divieto di cessione del contratto, parziale o totale;
- f) inosservanza delle disposizioni in materia di subappalto.
- g) riscontrata non veridicità in tutto o in parte delle dichiarazioni e dei contenuti della documentazione inerente all'offerta, anche se riscontrata successivamente alla stipula del contratto;
- h) colpevolezza in frode dell'incaricato;
- i) quando l'affidatario venga sottoposto a una procedura di fallimento;
- j) sopravvenuta situazione di incompatibilità;
- k) violazione del Codice di comportamento di cui all'art. 54 del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165;

LEADER

Sviluppo guidato dalle Comunità Locali

G.A.L. BORBA s.c.a.r.l.

Le Valli Aleramiche dell'Alto Monferrato

Via Roma, 9 – 15010 Ponzzone (AL) tel. 0144 355986 galborbascarl@legalmail.it | info@galborba.it

C.F. e P.IVA 02253110064

l) violazione delle disposizioni di cui all'art. 53 del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165.

Nei casi sopra indicati l'incarico sarà risolto di diritto con effetto immediato a seguito della dichiarazione del Committente di volersi avvalere della clausola risolutiva; tale dichiarazione sarà inviata via posta elettronica certificata (PEC) all'indirizzo PEC dell'affidatario. Nell'ipotesi di risoluzione del contratto l'affidatario è obbligato alla immediata sospensione del servizio e la Committente ha il diritto di incamerare la cauzione definitiva, senza pregiudizio delle ulteriori azioni alle quali l'inadempimento degli obblighi assunti dall'affidatario possa dar luogo.

È fatto salvo il diritto del GAL di agire per il risarcimento degli ulteriori danni subiti o spesa sostenuta.

Il GAL si riserva altresì il potere di disporre la decadenza, la risoluzione, la sostituzione del contratto in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi indicati nel presente disciplinare.

Il provvedimento di risoluzione del disciplinare sarà oggetto di notifica al Revisore secondo le vigenti disposizioni di legge.

Art. 10 - Tutela e sicurezza dei lavoratori

Il Revisore deve osservare le norme e prescrizioni dei contratti collettivi, delle leggi e dei regolamenti sulla tutela della sicurezza, salute, assicurazione ed assistenza dei lavoratori.

Tutte le attività previste devono essere svolte nel pieno rispetto di tutte le norme vigenti compreso il D.Lgs. 81/2008 in materia di prevenzione infortuni e igiene del lavoro e in ogni caso in condizioni di permanente sicurezza e igiene. L'affidatario deve pertanto osservare e fare osservare ai propri dipendenti, ed eventuali altri collaboratori, presenti sui luoghi nei quali si effettua la prestazione, anche in relazione alle loro caratteristiche e alle corrispondenti destinazioni d'uso, tutte le norme di cui sopra prendendo, inoltre, di propria iniziativa tutti quei provvedimenti che ritenga opportuni per garantire la sicurezza e l'igiene del lavoro.

Inoltre, il Revisore deve osservare le disposizioni in materia che eventualmente dovessero essere emanate durante l'incarico.

Art. 8 - Foro competente

Per qualsiasi controversia derivante dall'interpretazione o esecuzione del presente contratto, sarà esclusivamente competente il Foro di Alessandria.

Letto, confermato e sottoscritto.

Ponzone, 15/05/2026

Per il GAL Borba s.c.a.r.l. F.to (Il Presidente Gianmarco Francesco Bisio)

Il Revisore dei Conti _F.to (Dott. Fabrizio Giuseppe Boffa)

LEADER

Sviluppo guidato dalle Comunità Locali

G.A.L. BORBA s.c.a.r.l.

Le Valli Aleramiche dell'Alto Monferrato

Via Roma, 9 – 15010 Ponzone (AL) tel. 0144 355986 galborbascarl@legalmail.it | info@galborba.it

C.F. e P.IVA 02253110064