

**PROPOSTA MOTIVATA**  
**PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI**  
**AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. N. 39/2010**

\* \* \*

Ai Signori Soci/Azionisti della Società CAD IT S.p.A.

Il Collegio Sindacale

**PREMESSO**

- che, con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2014 termina l'incarico conferito alla società BDO società di Revisione per Azioni per la revisione dei bilanci di esercizio e consolidato; l'incarico, essendosi protratto per nove esercizi, non può essere ulteriormente conferito alla medesima società, ai sensi dell'art. 17, 1° comma, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- l'Assemblea dei Soci deve conseguentemente deliberare in merito all'affidamento di tale incarico di revisione legale dei conti;
- che l'art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che l'Assemblea conferisca l'incarico su proposta motivata del Collegio Sindacale;

**CONSIDERATO**

- che sono pervenute al Collegio Sindacale n. 3 distinte dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico di revisione legale dei conti;
- che le dichiarazioni di disponibilità di cui sopra sono state presentate dalle seguenti società di revisione: Mazars Spa, Ria Grant Thornton Spa, PKF Italia spa;
- che, in merito all'oggetto dell'incarico, le dichiarazioni di disponibilità prevedono, per ciascun esercizio, la revisione legale del bilancio di esercizio e

possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;

- che le Società di revisione risultano disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

VALUTATA

- le modalità di svolgimento dell'incarico illustrate nella proposta presentata, la consistenza della struttura organizzativa della società di revisione presente a Verona, il numero delle ore di revisione preventivate ed il relativo costo orario, le condizioni contrattuali proposte in relazione all'adeguamento degli onorari dal 1 luglio 2016 in poi,

PROPONE

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2015 al 2023 sia affidato a:

**Società di revisione:**

*PKF Italia Spa*

*Via XX Settembre, 14 – 37129 Verona*

*C.F. e P.IVA 04553780158 – R.E.A. 222202/6046/2 Milano*

**Nominativo del responsabile della revisione:** Dott. Umberto Giacometti

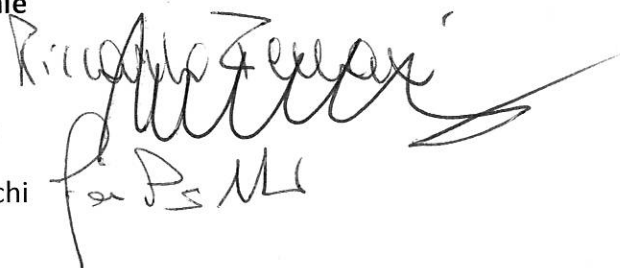
Verona, li 12 marzo 2015

**Il Collegio Sindacale**

Riccardo Ferrari

Renato Tengattini

Gian Paolo Ranocchi



The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Riccardo Ferrari', the middle one is 'Renato Tengattini', and the bottom one is 'Gian Paolo Ranocchi'. The signatures are written in a cursive style.

## **CAD IT S.p.A.**

**PROPOSTA PER I SERVIZI DI REVISIONE LEGALE  
BILANCIO D'ESERCIZIO E BILANCIO CONSOLIDATO  
AL 31 DICEMBRE 2015-2023**

Ai sensi degli artt. 14 e 17 del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010

Spettabile  
CAD IT S.p.A.  
Via Torricelli 44/a  
Verona

Alla cortese attenzione del  
Dottor Giuseppe Dal Cortivo  
Presidente del Consiglio di Amministrazione

Spettabile  
Collegio Sindacale

Alla cortese attenzione del  
Dottor Riccardo Ferrari  
Presidente del Collegio Sindacale

Verona, 9 marzo 2015

Con riferimento alla Vostra gradita richiesta, siamo lieti di sottoporre modalità e condizioni relative all'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio della CAD IT S.p.A. e del bilancio consolidato del Gruppo ai sensi del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 – Attuazione della Direttiva 2006/43/CE, relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, nonché alla revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, per il periodo 2015- 2023 secondo le modalità e le condizioni sotto indicate.

## 1. Oggetto della proposta

Oggetto della proposta, formulata in ottemperanza alle disposizioni di legge, è il seguente:

- La revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato al 31 dicembre 2015-2023 di CAD IT S.p.A., ai sensi della lettera a) del 1° comma dell'art. 14 del D.Lgs. n.39 del 27 gennaio 2010;
- 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;
- le attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione e della specifica sezione sul governo societario e gli assetti proprietari, limitatamente alle informazioni di cui all'art. 123-bis comma 1, lettera c), d), f), l), m) e al comma 2 lettera b) del D.Lgs. 58/98 con il bilancio di esercizio ed il bilancio consolidato, come previsto dagli artt. 14, comma 2 del Decreto e 13-bis, comma 4 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58;
- le attività della revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato predisposto dalla società ai sensi dell'art. 154-ter, comma 2 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58;

- 2 -

Ufficio di Verona: Via XX Settembre, 14 | 37129 Verona | Italy  
Tel +39 045 8009385 | Fax +39 045 8009400 | Email [pkf.vr@pkf.it](mailto:pkf.vr@pkf.it) | [www.pkf.it](http://www.pkf.it)

- le attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali (Modello Unico, IRAP, Modello 770 Semplificato e 770 Ordinario) in base all'art. 1, comma 5, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n. 244/07.

## 2. Natura dell'incarico

### **Revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato**

La revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato verrà da noi 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 consentirci di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio di CAD IT S.p.A. e sul bilancio consolidato del Gruppo ai sensi dell'art. 14 del Decreto.

Non sono incluse in questa proposta le attività di revisione contabile dei bilanci delle società controllate che, ai sensi dell'art. 43 comma 2 del D.Lgs. n.39/10 e dell'art. 16 del D.Lgs. n. 58/1998, sono assoggettati a revisione contabile completa (in quanto ricomprese nei parametri previsti dagli artt. 151 e 152 della Delibera Consob n. 11971 del 14 maggio 1999) e saranno oggetto di autonomo conferimento di incarico da parte delle rispettive Assemblee.

Ai fini della verifica della valutazione delle partecipazioni, nel bilancio di CAD IT S.p.A., utilizzeremo anche le risultanze delle suddette attività di revisione dei bilanci delle società controllate. Inoltre effettueremo la verifica del procedimento di consolidamento.

Il nostro esame sarà condotto secondo i principi di revisione di cui al comma 1 dell'art. 11 del D.Lgs. 39/10, secondo i principi e i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB, che hanno sostanzialmente recepito in materia i principi internazionali ISA (International Standards on Auditing).

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 della Società 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 di 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 dei rischi di errori significativi 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, incluse le attività di controllo, sui rischi che richiedono una speciale considerazione ("rischi significativi"), nonché sugli ulteriori rischi per i quali valuteremo di adottare un approccio basato sull'affidamento dell'efficacia operativa dei controlli. 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. Questa analisi non avrà tuttavia come obiettivo quello di mettere in evidenza tutte le eventuali carenze nei sistemi contabili e di controllo interno dell'impresa e, pertanto, le conclusioni raggiunte dalla società di revisione non dovranno essere interpretate come una valutazione dei sistemi contabili e di controllo interno aziendale nella loro globalità, la revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione è mirata a fornire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi. La revisione contabile è comunque soggetta a limitazioni intrinseche che influenzano la capacità del revisore di individuare errori significativi: tali limitazioni possono derivare da fattori quali l'utilizzo di verifiche a campione, le limitazioni intrinseche in qualunque sistema contabile e di controllo interno e la natura persuasiva piuttosto che conclusiva di molti elementi probativi.

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

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

Le nostre attività di revisione contabile relativamente al bilancio consolidato, al bilancio di esercizio della Capogruppo nonché di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato al 30 giugno saranno svolte sui bilanci predisposti secondo gli International Financial Reporting Standards.

#### **Verifica della coerenza della relazione sulla gestione e della specifica sezione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio**

La verifica della coerenza della relazione sulla gestione e delle informazioni contenute nella specifica sezione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio d'esercizio e consolidato sarà svolta secondo quanto previsto dal principio di revisione (SA Italia) n. 720B emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

#### **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. 39/10, effettueremo nel corso degli esercizi di riferimento della presente proposta 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 nella Comunicazione n. 99023932 del 29 marzo 1999.

A tali verifiche periodiche si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento revisionale. Tra di essi si segnalano i limiti insiti nell'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile-amministrativo ed al relativo sistema dei controlli interni. Pertanto, non si può escludere che errori ed irregolarità, anche di entità significativa, possano non essere rilevati.

L'indicazione del lavoro previsto in ciascuna verifica trimestrale viene fornita nella successiva sezione "Modalità di svolgimento dell'incarico".

### **Revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato**

L'incarico di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato verrà svolto facendo riferimento al principio di revisione relativo al controllo contabile delle relazioni semestrali delle società quotate, raccomandato dalla Consob con Delibera n. 1087 del 31 luglio 1997.

L'obiettivo della revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato differisce significativamente da quello di una revisione completa di un bilancio, che consiste nel fornire le basi per l'espressione di un giudizio se il bilancio nel suo complesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria ed economica di un'impresa. La portata del lavoro di una revisione contabile limitata è significativamente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa, in quanto non comporta verifiche di validità ed esclude molte procedure solitamente svolte in una revisione contabile.

Una revisione contabile limitata come sopra definita può portare all'attenzione del revisore problematiche significative riguardanti il bilancio semestrale abbreviato, ma non fornisce alcuna assicurazione che il revisore venga a conoscenza di tutte quelle problematiche che sarebbero potute emergere da una revisione completa. Pertanto, nella relazione che emetteremo a conclusione del nostro lavoro non esprimeremo un giudizio professionale di revisione sul bilancio semestrale abbreviato.

La revisione limitata riguarderà esclusivamente i dati e le informazioni di natura contabile contenuti nella relazione finanziaria semestrale. Le informazioni sulla gestione ivi contenute verranno da noi sottoposte a verifica solo nei limiti necessari per accertare la congruenza con il bilancio semestrale abbreviato.

### **Responsabilità e attestazioni degli Amministratori e della Direzione**

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, del bilancio consolidato e del bilancio semestrale abbreviato e della correttezza delle informazioni in essi contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabile, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori.

La responsabilità del revisore è invece quella di esprimere un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base di una revisione contabile condotta in conformità ai principi di revisione di cui al precedente paragrafo "Revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato".

L'art. 154-bis del D.Lgs. 58/98 prevede la nomina di un dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, il quale sarà responsabile per la predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario. Pertanto, le lettere di attestazione che Vi chiederemo in conformità a quanto previsto dal

Documento 580 dei principi di revisione di riferimento e secondo quanto indicato dal modello contenuto nel Documento di Ricerca Assirevi in materia dovranno essere sottoscritte, oltre che dai legali rappresentanti della Società, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, anche dal dirigente sopra indicato nominato secondo la normativa di riferimento. Per quanto riguarda le evidenze documentali predisposte da Voi o dai Vostri consulenti a supporto della relazione predisposta dagli organi amministrativi delegati e dal dirigente preposto in accordo con le disposizioni dell'art. 154-bis, comma 5), è necessario che le stesse, ed i loro aggiornamenti, ci siano rese disponibili in tempo utile per lo svolgimento del nostro lavoro. Resta inoltre inteso che non esprimeremo alcun giudizio sulla relazione predisposta dagli organi amministrativi delegati e dal dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, ai sensi dell'art. 154-bis, comma 5 del D.Lgs. 58/98.

È inoltre responsabilità degli Amministratori informare il revisore circa il verificarsi di eventi che possono influire sul bilancio durante il periodo che intercorre fra la data della relazione di revisione e la data di approvazione del bilancio stesso.

Data l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dagli Amministratori e dalla Direzione delle società del Gruppo hanno per il corretto svolgimento della revisione legale, resta inteso che la Vostra Società dovrà tenere indenni la nostra società ed il suo personale da eventuali danni che dovessero subire in conseguenza dei servizi professionali oggetto di questa proposta a seguito di false informazioni e attestazioni fornite dai Vostri Amministratori, dipendenti, consulenti e collaboratori in genere.

### **3. Modalità di svolgimento dell'incarico**

#### **Metodologia della revisione contabile**

Gli aspetti salienti che caratterizzano il procedimento di revisione contabile, conformemente a quanto previsto dai principi di revisione, sono 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 di questo incarico riflette la metodologia di PKF, basata sullo sviluppo di una strategia generale e di un piano dettagliato di revisione incentrato sulla valutazione dei rischi e sulla identificazione delle aree significative per il lavoro di revisione, nonché sull'esecuzione tempestiva ed efficiente del lavoro di revisione stesso.

Nell'insieme, il nostro piano di revisione è rivolto ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non sia viziato da errori significativi. Tale ragionevole sicurezza è raggiunta acquisendo sufficienti ed appropriati elementi probativi attraverso un'adeguata combinazione di procedure e di verifiche di validità.

La scelta degli elementi probativi necessari nelle circostanze tiene conto di svariati fattori, tra cui la valutazione dei rischi a livello di bilancio nel suo insieme e a livello di asserzioni per singole classi di operazioni, conti significativi e informativa di bilancio, la capacità dei sistemi contabili e di controllo interno di fronteggiare tali rischi, la significatività della voce di bilancio o dell'operazione esaminata e i risultati delle altre procedure di revisione, nonché le fonti e l'affidabilità delle informazioni disponibili.

Desideriamo, comunque, sottolineare che il nostro intervento nel corso dell'intero lavoro verrà dettagliatamente ed attentamente pianificato per:

- informarVi con largo anticipo sulle fasi del lavoro di revisione che richiedono un'assistenza da parte del Vostro personale o un coordinatore delle operazioni di verifica;
- identificare nelle fasi di pianificazione del lavoro di revisione situazioni che potrebbero rivelarsi problematiche e richiedere conseguenti approfondimenti;
- assegnare le priorità sia in termini di tempi che di risorse per l'esecuzione dei lavori di revisione delle aree di bilancio ritenute più significative

#### **Procedure di revisione del bilancio individuale**

Il nostro lavoro verrà organizzato in due fasi, preliminare e finale, rispettivamente prima e dopo la chiusura dell'esercizio.



La fase preliminare sarà prevalentemente dedicata alla pianificazione del lavoro di revisione, durante la quale verranno affrontati gli aspetti riguardanti:

- a) la conoscenza dell'attività dell'impresa;
- b) la comprensione del sistema contabile e dell'ambiente di controllo;
- c) la valutazione dei rischi ed in particolare dei rischi significativi;
- d) la definizione del livello di significatività ai fini della revisione contabile;
- e) lo sviluppo del piano di revisione sulla base delle considerazioni riguardanti la specifica valutazione dei rischi e dei risultati attesi dalla esecuzione di procedure di conformità e di validità;
- f) l'identificazione di aree contabili significative o particolarmente complesse, incluse quelle che implicano stime contabili discrezionali o sottendono l'esistenza di eventuali rapporti con "parti correlate", per le quali saranno previste specifiche procedure di revisione.

Durante questa fase si provvederà anche a definire modalità, ampiezza e tempistica di esecuzione delle procedure di conformità e di validità, nonché la collaborazione che ci si aspetta di ottenere dal personale della Vostra Società, la composizione del team di revisione ed il coinvolgimento di altri revisori e/o di consulenti esterni.

Altro aspetto di particolare rilievo della fase preliminare del lavoro di revisione riguarderà la definizione delle modalità e delle tempistiche di raccolta degli elementi probativi basati su conferme esterne, avvalendosi di statuite procedure di revisione. In particolare, verranno acquisiti elementi probativi per alcune poste specifiche di bilancio ed alcune informazioni attraverso:

1. la richiesta di informazioni ai Vostri legali sulle rivendicazioni e sulle cause in corso;
2. la verifica dell'esistenza delle partecipazioni e degli strumenti finanziari, anche derivati, secondo i criteri stabiliti dalle specifiche procedure di revisione;
3. la richiesta di altre conferme esterne (ad es. clienti, fornitori, istituti di credito, fiscalisti, ecc.).

Si provvederà, inoltre, a definire appropriati metodi per la selezione delle voci da esaminare attraverso campionamenti rappresentativi e non, al fine di raccogliere gli elementi probativi necessari allo svolgimento delle procedure di revisione.

Inoltre, a completamento della fase preliminare è prevista la partecipazione alla verifica fisica delle rimanenze di magazzino, qualora esistenti e di valore significativo, in occasione dell'inventario fisico in programma a fine anno o in altra data da Voi preventivamente comunicataci.

La fase finale sarà dedicata all'esecuzione del piano di revisione definito nella fase preliminare, con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- a) aggiornamento e completamento della attività di raccolta degli elementi probativi, con riferimento sia alle procedure di conformità, sia a quelle di validità, con particolare riferimento all'esame delle risposte ottenute mediante conferme esterne;
- b) valutazione dei risultati del campionamento;

- c) verifica della correttezza delle valutazioni e dell'informativa sugli investimenti in immobilizzazioni finanziarie, anche attraverso l'esame delle risultanze dei lavori di revisione svolti sui bilanci delle relative società, nonché dell'*impairment test* predisposto dalla Direzione;
- d) acquisizione di sufficienti ed appropriati elementi probativi a supporto della ragionevolezza delle stime contabili presenti in bilancio;
- e) esame di eventuali operazioni con "parti correlate", mediante analisi critica delle informazioni fornite dalla Direzione e di altra documentazione a supporto della esistenza, valutazione, corretta contabilizzazione ed esposizione in bilancio di dette operazioni;
- f) analisi conclusiva del bilancio attraverso l'esame della nota integrativa e della relazione sulla gestione per verificarne la correttezza e la completezza della informativa, secondo quanto richiesto dalle norme di legge;
- g) esame degli eventi successivi.

**Verifica della coerenza della relazione sulla gestione e della specifica sezione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio**

Ai fini dell'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione e delle informazioni contenute nella specifica sezione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio previsto dall'art. 14, comma 2, lettera e) del Decreto e dall'art. 123-bis, comma 4 del D.Lgs. 58/98, svolgeremo le procedure di verifica indicate dal principio di revisione (SA Italia) n. 720B emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. In particolare verificheremo 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 e nella specifica sezione sul governo societario e gli assetti proprietari, le nostre procedure consisteranno esclusivamente nella lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione. In tale ambito, per quanto riguarda le informazioni previste dall'art. 123-bis comma 2, lettera b) del D.Lgs. 58/1998, riguardanti le principali caratteristiche dei sistemi di gestione dei rischi e di controllo interno esistenti in relazione al processo di informativa finanziaria, faremo riferimento alle informazioni assunte nell'ambito della revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato per la comprensione del sistema di gestione dei rischi e del connesso sistema di controllo interno.

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

Il lavoro che verrà svolto in ciascuna verifica periodica ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto consisterà nelle sotto elencate attività indicate dalla Consob nella sua Comunicazione n. 99023932 del 29 marzo 1999.

Salvo adattamenti e modifiche resi necessari a seguito di specifiche situazioni, le attività che verranno svolte in ciascuna verifica trimestrale sono le seguenti:

- Acquisizione di informazioni circa eventuali significativi cambiamenti nel sistema dei controlli interni intervenuti nel periodo e valutazione degli effetti sulla regolare tenuta della contabilità e sulla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. Acquisizione di informazioni sulle procedure in essere presso la Società per la tenuta dei libri obbligatori, per l'osservanza degli adempimenti fiscali e previdenziali e per il tempestivo aggiornamento della contabilità sociale.

- Esame dei libri contabili obbligatori.
- Esame dell'esistenza della documentazione formale relativa agli adempimenti tributari e previdenziali, verifica con il metodo del campione dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri.
- Svolgimento di sondaggi di conformità, con l'utilizzo di campioni nella fattispecie adeguati, per accertare che le operazioni di gestione siano correttamente rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile-amministrativo e dal connesso sistema dei controlli interni della Società; svolgimento di sondaggi di conformità, con l'utilizzo dei campioni adeguati, per accertare che le operazioni relative agli adempimenti tributari e previdenziali siano correttamente rilevate nelle scritture contabili e nei libri obbligatori.
- Esame della sistemazione delle irregolarità eventualmente riscontrate in precedenti verifiche.
- Verifica delle disponibilità liquide e dei titoli di proprietà della Società attraverso lo svolgimento di sondaggi di conformità, con l'utilizzo di campioni nella fattispecie adeguati.
- Lettura dei libri sociali.
- Ottenimento dell'ultima situazione periodica disponibile dell'esercizio in corso e effettuazione di analisi comparative, con individuazione dei principali scostamenti, rispetto alla situazione periodica precedente, alla situazione periodica relativa al corrispondente periodo dell'esercizio precedente e al budget, nonché eventuale calcolo di indici di bilancio ritenuti utili nella fattispecie.
- Colloqui con la Direzione della Società, utilizzando anche gli scostamenti di cui al precedente punto, con lo scopo di ottenere informazioni sulla gestione e sugli eventi significativi che si sono verificati nel periodo.
- Colloqui con il Collegio Sindacale finalizzati all'ottenimento di dati ed informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti.
- Eventuali riscontri documentali per operazioni particolarmente significative o caratterizzate da particolare rischiosità.

I tempi di svolgimento di alcune verifiche periodiche potranno coincidere parzialmente con fasi del procedimento di revisione contabile del bilancio o della situazione semestrale. Di conseguenza, alcune informazioni e alcuni dati potranno avere comune utilità per le finalità sia delle verifiche trimestrali che del procedimento revisionale del bilancio o della situazione semestrale.

#### **Revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato**

La revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato comporterà l'espletamento delle procedure di verifica desunte dal principio di revisione raccomandato dalla Consob, cui si rimanda, con la precisazione che l'effettiva applicazione di tale procedure verrà stabilita anche in base alle risultanze delle verifiche periodiche di cui alla precedente sezione "Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili", nonché alla valutazioni effettuate in sede di pianificazione annuale.

La revisione contabile limitata comporterà lo svolgimento di procedure di revisione sulle situazioni semestrali delle società controllate predisposte ai fini del consolidamento. Nell'estensione ritenuta necessaria ai fini dell'incarico prospettatoci.

Se nel corso del lavoro verranno identificati significativi errori o voci che presentano elementi di indeterminatezza, potremo decidere di svolgere procedure di verifica aggiuntive o più estese (ad esempio, sondaggi o procedure di validità) nella misura in cui siano necessarie per permetterci di approfondire le problematiche identificate. Nel caso in cui queste procedure di verifica aggiuntive o più estese rendano il lavoro significativamente diverso da quello proposto, informeremo gli Amministratori e il Collegio Sindacale di tali procedure e delle ragioni che le rendono necessarie.

Con riferimento all'incarico di revisione contabile limitata del suddetto bilancio semestrale abbreviato, riteniamo opportuno precisare sin d'ora che al fine di consentirci lo svolgimento di un esame adeguato secondo i principi di revisione raccomandati da Consob è indispensabile che il dirigente preposto ci trasmetta la bozza del bilancio semestrale abbreviato almeno 20 giorni prima della data fissata per l'approvazione da parte del Consiglio d'Amministrazione e che la relazione finanziaria semestrale sia messa a nostra disposizione in tempo utile per lo svolgimento delle procedure di revisione necessarie, anche ai fini del rispetto dei termini di pubblicazione della nostra relazione di revisione previsti dalla normativa.

Facciamo presente che l'indisponibilità della relazione finanziaria semestrale in tempi ragionevolmente sufficienti ai fini dello svolgimento delle procedure di revisione potrà rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione con effetti conseguenti sulle conclusioni formulate nella relazione di revisione.

#### **Revisione contabile dei bilanci delle società controllate e del bilancio consolidato**

Come richiesto dall'art. 165 del D.Lgs. n. 58/1998 e dal Regolamento di attuazione di detto decreto legislativo, adottato con Delibera Consob n. 11971 del 14 maggio 1999, i bilanci d'esercizio delle società controllate - con l'esclusione di quelle che non rivestono significativa rilevanza ai fini del consolidamento secondo i parametri indicati dal suddetto Regolamento Consob - sono assoggettate ad attività di revisione contabile con emissione di un separato giudizio sugli stessi.

Gli incarichi relativi alla revisione del bilancio d'esercizio delle società controllate sono oggetto di proposte separate ed autonome, soggette all'approvazione da parte delle relative Assemblee degli Azionisti.

Di seguito viene presentato il piano di revisione del Gruppo CAD IT, indicando le società controllate i cui bilanci saranno oggetto di revisione contabile ai sensi degli artt. 150, 151 e 152 del citato Regolamento Consob nonché la portata del lavoro di revisione da svolgersi.

Le risultanze dei suddetti lavori di revisione di bilanci delle società controllate verranno da noi utilizzate in funzione del duplice obiettivo di accettare la correttezza della valutazione delle partecipazioni ai fini del giudizio sul bilancio d'esercizio di CAD IT S.p.A. e di esprimere un giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo nel suo complesso.

Inoltre, il nostro lavoro di verifica del bilancio consolidato includerà:

- la pianificazione delle attività di revisione svolte da eventuali altri revisori;
- l'esame delle schede di consolidamento di ciascuna società inclusa nell'area di consolidamento;
- l'esame delle relazioni di revisione ricevute da eventuali altri revisori;

- la verifica della correttezza e della completezza delle scritture di consolidamento e del sostante procedimento;
- La verifica della corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria complessiva del gruppo e della adeguatezza dell'informativa di bilancio.

Responsabilità del revisore principale

Nel rispetto di quanto previsto dal documento n. 600 dei principi di revisione predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e raccomandato dalla CONSOB, al fine del giudizio secondo il disposto dell'art.14, comma 6, del D. Lgs. 39/2010 dovremo poter esaminare direttamente una parte del bilancio significativa rispetto alle parti esaminate da altri revisori. Ai fini della determinazione della parte di bilancio da esaminarsi da parte nostra potranno essere considerati sia i valori relativi ai bilanci delle società, o componenti, così come definite nel Documento n. 600, sottoposte a revisione completa, sia quelli relativi ai bilanci delle società o componenti sulle quali viene svolta una revisione limitata, valutando altresì la significatività dei valori e il grado di rischio associato alle procedure di revisione da svolgere sulle diverse società o componenti.

Ove nel corso dell'esecuzione dell'incarico dovessero manifestarsi situazioni particolari o cambiamenti strutturali tali da comportare l'impossibilità da parte nostra ad assumere la responsabilità di cui all'art.14, comma 6, del D. Lgs. 39/2010, provvederemo ad informarVi in merito alle azioni da noi ritenute necessarie.

Parimenti, qualora nel corso del triennio dovessero manifestarsi situazioni particolari o cambiamenti strutturali tali da comportare la perdita dello status di revisore principale provvederemo ad informarVi in merito alle azioni da noi ritenute necessarie per mantenere lo status di revisore principale.

Il piano di revisione relativo alle società controllate, riveniente dai dati che ci avete messo a disposizione al fine di predisporre la proposta nel rispetto della normativa vigente, risulta essere il seguente:

<b>Società consolidata</b>	<b>Tipo di intervento</b>
CAD S.r.l.	Revisione completa
CeSBE S.r.l.	Revisione completa
Elidata S.r.l.	Revisione completa

Per comodità, nel successivo paragrafo 5 riportiamo un prospetto di riepilogo dei compensi relativi all'attività di revisione da svolgersi sul bilancio di ciascuna società del Gruppo ai fini della revisione del bilancio consolidato.

Il programma di revisione potrà subire modifiche o integrazioni in funzione di ulteriori variazioni sia nella composizione delle società partecipate che della loro singola importanza relativa. In considerazione dell'evolversi della composizione del Gruppo, è prevedibile una corrispondente evoluzione degli incarichi stessi.

**Comunicazione con il Collegio Sindacale e la Direzione**

La filosofia operativa della PKF si incentra su una costante attenzione ai processi aziendali, al flusso informativo che alimenta sistematicamente le procedure di controllo interno della società e il suo sistema contabile-amministrativo. Tale impostazione si manifesta in un rapporto continuo con la Direzione della società, finalizzato a fornire suggerimenti e proposte per il miglioramento dei processi e dei sistemi aziendali.

Sarà pertanto nostro impegno comunicare tempestivamente alla Direzione della Società, al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio Sindacale, eventuali considerazioni,

commenti od osservazioni sul sistema contabile - amministrativo, sul sistema informativo, su quello di controllo interno e su altri aspetti dell'attività della Società che formano oggetto di analisi nel corso del procedimento di revisione, compresi gli argomenti di revisione rilevanti ai fini della *corporate governance*.

L'art. 150 del D.Lgs n. 58/1998 prevede lo scambio dei dati e delle informazioni rilevanti acquisiti nel corso del lavoro con il Collegio Sindacale per l'espletamento dei rispettivi compiti. Inoltre per gli enti di interesse pubblico l'art. 19 del Decreto attribuisce al Collegio Sindacale il ruolo di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile e prevede che la società di revisione legale presenti a quest'ultimo 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.

Qualora nel corso del nostro lavoro emergessero fatti ritenuti censurabili, informeremo senza indugio, come prescritto dall'art. 155, comma 2 del D.Lgs. 25 febbraio 1998, n. 58, la Consob ed il Collegio Sindacale.

Per mantenere un adeguato livello di comunicazione, è nostro intendimento incontrare periodicamente la Direzione della Società per:

- Individuare le aspettative della Direzione e discutere il piano di revisione annuale, identificando le aree su cui porre maggiore enfasi nel corso del lavoro;
- Ottenere informazioni su importanti problematiche contabili o gestionali che possono avere un impatto sull'attività della Società e del Gruppo;
- Comunicare i risultati del nostro lavoro di revisione, presentare proposte per il miglioramento dei processi e dei controlli ed esporre gli eventuali argomenti di interesse per la *corporate governance*.

#### **Sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi e dei modelli 770**

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

##### Modelli di dichiarazioni dei redditi (Unico e IRAP)

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

In relazione alla natura dell'incarico non verrà da noi 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 la completezza delle suddette dichiarazioni fiscali, nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di esclusiva competenza e responsabilità della Vostra Società. In particolare, in caso di accertamenti da parte dell'autorità fiscale resta inteso che non assumiamo alcuna responsabilità nei confronti della Vostra Società.

Si precisa che nella presente proposta non sono incluse le attività di verifica per la sottoscrizione delle dichiarazioni IVA ai fini della compensazione del relativo credito.

#### **4. Documenti finali**

Al termine della revisione contabile emetteremo per ciascun esercizio una relazione sul bilancio d'esercizio della Società ed una relazione sul bilancio consolidato del Gruppo, secondo le modalità previste dall'art. 14 del Decreto.

Inoltre, al termine del lavoro sulla revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato emetteremo una relazione nella quale, se le verifiche avranno avuto esito positivo, indicheremo che non siano venuti a conoscenza di variazioni e integrazioni significativi che dovrebbero essere apportate al bilancio semestrale abbreviato per renderlo conforme al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34), adottato dalla Unione Europea. La relazione preciserà che la revisione contabile limitata ha comportato un'estensione di lavoro significativamente inferiore a quella di una revisione completa svolta secondo gli statuiti principi di revisione, che pertanto non consente di esprimere un giudizio professionale di revisione sul bilancio semestrale abbreviato.

La riproduzione o la pubblicazione dei bilanci della Vostra Società e dei bilanci consolidati del Gruppo, accompagnati dalle nostre relazioni, dovrà essere da noi preventivamente autorizzata e preceduta da una verifica della bozza di stampa per il nostro controllo di qualità. Eventuali traduzioni in altre lingue delle nostre relazioni dovranno essere effettuate direttamente da noi.

#### **5. Personale impiegato, tempi e corrispettivi dell'incarico**

Avuto riguardo alle caratteristiche ed alle dimensioni aziendali del Gruppo, nonché alle connesse esigenze di esecuzione dell'incarico, di supervisione e di indirizzo del gruppo di lavoro, riteniamo che il team professionale che svolgerà l'incarico di revisione presso il Vostro Gruppo debba essere formato da un socio responsabile del lavoro, da un dirigente esperto coordinatore del lavoro presso il cliente e da più revisori esperti ed assistenti. La responsabilità dell'incarico sarà affidata al Dott. Umberto Giacometti, dottore commercialista e revisore legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali dal 1995, come pubblicato sulla G.U. 31/bis del 21.04.1995 al n° 27454.

Ai sensi dell'art. 17, comma 4 del Decreto l'incarico di responsabile della revisione legale dello stesso Ente di Interesse Pubblico non può essere esercitato dalla medesima persona per un periodo eccedente i sette esercizi sociali, né questa persona può assumere nuovamente tale incarico relativamente alla revisione dei bilanci della medesima società se non siano decorsi almeno due anni dalla cessazione del precedente. Ai fini del rispetto della disposizione menzionata, prima che il socio responsabile dell'incarico raggiunga il limite dei sette esercizi sociali, verrà fatta apposita comunicazione a Voi, con opportuna informativa anche alla Consob, per la relativa sostituzione.

Il nostro ufficio operativo di riferimento per lo svolgimento del presente incarico è quello di Verona.

Nel corso dello svolgimento delle nostre attività di verifica, potremo inoltre avvalerci della collaborazione di esperti in materia fiscale ed in materia IT appartenenti al nostro Network.

#### **Tempi e corrispettivi**

La determinazione dei nostri onorari per l'espletamento dell'incarico oggetto della presente proposta è stata effettuata in conformità ai criteri generali fissati dalla Consob

e si basa su una stima dei tempi di lavoro per ciascuna categoria professionale e sulle relative tariffe orarie.

Per effettuare la stima dei tempi di lavoro abbiamo utilizzato in termini generali gli elementi informativi relativi ai principali aspetti dell'attività e dell'organizzazione della Vostra Società e del Gruppo, tra i quali il suo sistema risulta da un'previsione analitica dell'impegno richiesto nelle varie fasi di cui si compone l'incarico (comprensione dell'attività, identificazione dei processi di controllo dei rischi, ecc.) ripartito tra le varie categorie di personale professionale.

Ai tempi di lavoro stimati per categoria sono state applicate le rispettive tariffe orarie, che peraltro variano nell'ambito di ogni categoria in rapporto ai livelli di esperienza.

Il riepilogo delle stime dei tempi di lavoro e dei relativi corrispettivi per l'attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società e del relativo bilancio consolidato, per le verifiche della regolare tenuta della contabilità e della rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, è esposto nella seguente tabella:

	Ore	Onorari (Euro)
Revisione contabile del bilancio d'esercizio di CAD IT S.p.A.	260	14.000
Revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo	100	5.000
Verifiche periodiche (art. 14, c.1, lett. b) ) D.Lgs. 27.01.2010	90	4.000
Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale	210	11.000
	<b>660</b>	<b>34.000</b>

Categoria professionale	ore	Mix %	Tariffa oraria	Importo euro
Partner	32	5%	220	7.040
Manager	92	14%	120	11.040
Revisore Esperto	198	30%	70	13.860
Assistenti	338	51%	40	13.520
	<b>660</b>	<b>100%</b>		<b>45.460</b>
			Nostro investimento	<b>(11.460)</b>
				<b>34.000</b>

Le stime riportate dei tempi di lavoro e dei corrispettivi per l'attività di revisione dei bilanci della Società al 31 dicembre 2015, includono l'impegno previsto per acquisire un'adeguata conoscenza della Società e del Gruppo.

I tempi di lavoro sono stati stimati presupponendo che potremo contare sulla collaborazione del personale delle Società del Gruppo, per la messa a disposizione di dati e documenti e delle elaborazioni che si renderanno necessarie ai fini dell'incarico in oggetto.

Gli onorari sopra indicati sono validi sino al 30 giugno 2016. Al 1° luglio 2016, e così ad ogni 1° luglio successivo, essi saranno adeguati, in base alla variazione totale dell'indice ISTAT relativo al costo della vita riferito al mese di giugno dell'esercizio stesso.



I corrispettivi indicati non include il contributo di vigilanza a favore di Consob e l'IVA.

Secondo la nostra prassi, la fatturazione degli onorari avverrà secondo le seguenti modalità: 40% all'inizio dell'attività di revisione, 55% all'inizio della fase della revisione svolta dopo la chiusura dell'esercizio e 5% a completamento del lavoro.

Al pagamento - che dovrà essere effettuato a presentazione dell'avviso di fattura - verrà emessa regolare fattura da noi debitamente quietanzata.

**Riepilogo degli onorari relativi all'attività di revisione del bilancio di esercizio e consolidato di CAD IT S.p.A. e del bilancio di esercizio di ciascuna società del Gruppo ai fini della revisione del bilancio consolidato.**

In relazione alle caratteristiche ed alle dimensioni della Vostra società e delle società del Gruppo che rivestono significativa rilevanza ai fini del consolidamento, conformemente al piano di revisione relativo alle società controllate di cui al paragrafo 3, riepiloghiamo di seguito, per ogni società del Gruppo, il tipo di intervento che verrà eseguito, le ore ed i relativi onorari stimati:

Società consolidata	Tipo di intervento	Ore stimate	Onorari (Euro)
CAD IT S.p.A.	Revisione contabile del bilancio d'esercizio	260	14.000
	Revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo	100	5.000
	Verifiche periodiche (art.14, c.1, lett. b) ) D.Lgs. 27.01.2010	90	4.000
	Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale	210	11.000
CAD S.r.l.	Revisione contabile del bilancio d'esercizio e verifiche periodiche (art.14, c.1, lett. b) ) D.Lgs. 27.01.2010	180	9.000
CeSBE S.r.l.	Revisione contabile del bilancio d'esercizio e verifiche periodiche (art.14, c.1, lett. b) ) D.Lgs. 27.01.2010	120	6.000
Elidata S.r.l.	Revisione contabile del bilancio d'esercizio (art. 165 D.Lgs. 58/1998)	100	5.000
	<b>Totale Gruppo</b>	<b>1.060</b>	<b>54.000</b>

**6. Aggiornamento del compenso spettante alla società di revisione**

I tempi ed i corrispettivi stimati nella presente proposta potranno essere rivisti, nel caso in cui si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi, una variazione del mix di risorse o l'intervento di risorse specialistiche in aggiunta a quanto stimato nella presente lettera di incarico quali, a titolo esemplificativo, cambiamenti della struttura e dimensione della società, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Vostra società o dal Gruppo, ulteriori procedure di revisione conseguenti all'introduzione di nuovi principi di revisione, nonché le attività addizionali effettuate in relazione alle eventuali società controllate o collegate esaminate da altri revisori. Tali circostanze saranno discusse preventivamente con la Direzione della società e con il Collegio Sindacale per formulare

una integrazione scritta alla proposta, che potrà riguardare, a seconda del caso, l'esercizio in corso ovvero la restante parte del periodo di durata dell'incarico.

Resta inteso che eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, alla luce delle sopravvenute modifiche del quadro normativo di riferimento e delle regole contabili applicabili (es. nuovi IFRS od interpretazioni), od in relazione ad operazioni straordinarie cui dovesse partecipare la Vostra Società (quali ad esempio: aumenti di capitale, fusioni o scissioni, recesso dei soci, distribuzione di acconti sui dividendi, ecc.) o ad ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche, nonché gli ulteriori pareri, relazioni e attestazioni che potrebbero essere richieste alla nostra società in quanto incaricata della revisione contabile, non sono comprese nella presente lettera di incarico e saranno oggetto di volta in volta di integrazioni del presente incarico.

## **7. Situazioni di incompatibilità**

L'incarico oggetto della presente proposta comporta l'accertamento dei requisiti di indipendenza previsti dall'art.17 del D.Lgs. n. 39/2010 e del Regolamento Consob n. 11971/99 in tema di incompatibilità.

Ai fini di individuare eventuali situazioni di incompatibilità, l'Allegato C riporta l'elenco dei soci della PKF Italia S.p.A., degli Amministratori e degli organi di controllo, nonché delle società controllate o facenti riferimento al network PKF International.

Vi invitiamo, pertanto, a trasmetterci tempestivamente l'elenco dei componenti del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale e di coloro che svolgono funzioni di direzione aziendale o tali da consentire l'esercizio di un'influenza diretta sulla preparazione delle registrazioni contabili e del bilancio della Vostra Società. Vi chiediamo altresì di informarci tempestivamente in merito ad ogni variazione che dovesse intervenire in relazione agli organi o alle persone di cui sopra.

Vi invitiamo inoltre a trasmetterci tempestivamente l'attuale struttura del Vostro Gruppo, con particolare riferimento alle società o enti che Vi controllano, alle società che detengono direttamente o indirettamente più del 20 % dei diritti di voto nella Vostra società, delle società che sono con Voi sottoposte a comune controllo, oltre che alle Vostre società controllate, collegate, dirette ed indirette. Vi chiediamo altresì di informarci tempestivamente in merito ad ogni variazione che dovesse intervenire in relazione alla struttura del Vostro Gruppo e alle ulteriori informazioni di cui sopra. Con la firma della presente ci autorizzate a trattare le informazioni ricevute per le finalità di cui all'art. 17 del Decreto, ivi inclusa la comunicazione di tali informazioni alle altre entità della nostra rete.

Resta convenuto che, al fine di rispettare quanto previsto dall'art. 17 del Decreto, la Vostra società si impegna ad evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto dalle citate norme, informandoci tempestivamente di ogni circostanza di cui dovesse venire a conoscenza utilizzando l'ordinaria diligenza e che risulti potenzialmente in grado di compromettere la nostra indipendenza. Ovviamente, da parte nostra confermiamo l'impegno a monitorare eventuali minacce alla nostra indipendenza che possano sorgere nel corso dell'incarico e a porre in essere tempestivamente le misure di salvaguardia che si rendessero di volta in volta necessarie in conformità con le disposizioni regolamentari e i principi di revisione applicabili.

## **8. Riservatezza dei dati**

In merito alla legge n° 196 del 30 giugno 2003 alleghiamo alla presente un prospetto informativo ed una lettera di assenso che vorrete restituirci firmata (Allegato A)

Tutte le informazioni ed i dati, già assunti o ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico in oggetto, saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali e, in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. 196/2003, saranno utilizzati al solo fine della revisione legale.

Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione dell'incarico conferitoci. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi che hanno la responsabilità di direzione, supervisione e controllo, potranno essere comunicati esclusivamente a:

- soci, personale professionale (dipendente e non) e personale indiretto di supporto appartenenti a tutte le società aderenti al network internazionale PKF Italia S.p.A., nonché eventuali collaboratori esterni, coinvolti nello svolgimento dell'incarico e nelle nostre procedure di controllo interno, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti.

A tal proposito Vi informiamo che tutti i soci ed il personale professionale delle società aderenti al network *PKF International*, sono soggetti alle procedure interne in materia di confidenzialità e riservatezza delle informazioni;

- autorità di vigilanza, italiane o estere, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- altre società di revisione, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento, e associazioni di categoria nell'ambito dello svolgimento delle procedure di controllo qualità. In questi casi provvederemo ad ottenere il Vostro preventivo consenso scritto, assicurandoci comunque che i destinatari della comunicazione assumano un obbligo di riservatezza e confidenzialità identico al nostro.

Al fine dell'espletamento dell'incarico di revisione potremmo venire a conoscenza di alcune informazioni rientranti nella nozione di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 58/98 (cosiddette "Informazioni privilegiate").

Le Informazioni privilegiate a cui la nostra società avrà accesso saranno oggetto dell'impegno di riservatezza di cui al presente punto, restando inteso che i terzi a cui dovessimo comunicarle dovranno essere tenuti ad analogo obbligo di riservatezza. Qualora la vostra società abbia istituito il "Registro delle persone che hanno accesso alle Informazioni privilegiate", ai sensi dell'art. 115-bis del D.Lgs. 58/98, in tale registro andrà iscritto il socio responsabile della revisione legale che sottoscrive la lettera di incarico in quanto soggetto di riferimento della nostra società nei Vostri confronti.

Vi informiamo inoltre che il trattamento dei dati avverrà anche per le finalità previste dalla normativa in materia di antiriciclaggio. Tutti gli Amministratori e i dipendenti della nostra società sono tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del Codice Civile.

Il titolare del trattamento dei dati sarà PKF Italia S.p.A. con sede in Milano, Viale Tunisia, n.50.

La Vostra società accetta che la PKF Italia S.p.A. e la Società possano corrispondere o trasmettere documentazione per e-mail via internet salvo espressa richiesta in senso contrario da parte Vostra. La Vostra società accetta che nessuna delle parti ha il

controllo sull'effettuazione, attendibilità, validità o sicurezza delle e-mail via Internet e che la PKF Italia S.p.A., non potrà essere ritenuta responsabile per qualsiasi inconvenienza o onere derivante dall'utilizzo delle e-mail.

## 9. Carte di lavoro

Le carte di lavoro, sia su formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di PKF Italia S.p.A. e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nell'informativa sulla Privacy di cui all'Allegato A alla presente.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro da parte Vostra o di soggetti terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure di risk management del network internazionale PKF Italia S.p.A.. Al fine di preservare la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni contenute nelle nostre carte di lavoro, sarà Vostra cura fare in modo che i locali che saranno assegnati al team di revisione per lo svolgimento delle fasi di lavoro presso la Vostra Società siano dotati di ragionevoli misure di sicurezza.

L'art. 14, comma 7 del D. Lgs. n. 39/2010 richiede che la società di revisione legale incaricata della revisione del bilancio consolidato debba conservare copia dei documenti e delle carte di lavoro relativi al lavoro di revisione svolto dai revisori e dagli enti di revisione dei Paesi terzi o, in alternativa, deve concordare con detti soggetti l'accesso a tale documentazione. A tale fine la Vostra società si impegna a far sì che vengano messi a disposizione la documentazione e le carte di lavoro degli altri revisori (inclusi i revisori di paesi terzi).

## 10. Antiriciclaggio

PKF Italia S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 ("Legge Antiriciclaggio") in attuazione della direttiva 2005/60/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 ottobre 2005, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo.

Gli obblighi a cui la PKF Italia deve adempiere sono:

- a) identificare e verificare l'identità del cliente, mediante riscontro di un valido documento d'identità (ad esempio carta d'identità o passaporto) della persona fisica conferente l'incarico (ovvero, in mancanza o in caso di attribuzione dell'incarico mediante delibera assembleare, del legale rappresentante);
- b) acquisire i dati identificativi del "titolare effettivo" della prestazione professionale predetta persona fisica (quali riportati nel suddetto documento di identificazione), nonché della persona giuridica cliente;
- c) verificare i poteri di rappresentanza della persona fisica identificata, mediante riscontro di documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio certificazione camerale o atto pubblico) da cui risultino i dati identificativi, il conferimento dei poteri nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi previsti dalla Legge Antiriciclaggio;
- d) ottenere informazioni sullo scopo e sulla natura prevista della prestazione professionale;

- e) registrare e conservare in un apposito Archivio Unico Informativo (A.U.I.) i sopra citati dati identificativi;
- f) segnalare all'Unità di Informazione Finanziaria (U.I.F.), le operazioni sospette di riciclaggio o finanziamento del terrorismo;
- g) comunicare al Ministero dell'Economia e delle Finanze le infrazioni rilevate alle disposizioni del Decreto Antiriciclaggio in materia di limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore.

Gli obblighi di cui alle precedenti lettere da a) ad b) non sussistono qualora il Cliente ricada in una delle categorie soggettive individuate dall'art. 25 del Decreto Antiriciclaggio (i.e. senza alcun intento esaustivo: banche, imprese di assicurazioni ramo vita, intermediari finanziari, confidi, pubblica amministrazione o istituzione o organismo che svolge funzioni pubbliche, società quotata su un mercato regolamentato di un paese UE o di paese extra UE che preveda obblighi di comunicazione societaria conformi a quelli previsti dal diritto comunitario). In tale caso, vige comunque l'obbligo di raccogliere informazioni per stabilire se il Cliente rientri in una delle predette categorie.

L'eventuale segnalazione di operazioni sospette è presidiata dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, e non costituisce violazione di qualsivoglia obbligo di segretezza o restrizione alla comunicazione di informazioni e, se posta in essere per le finalità ivi previste e in buona fede, non comporta responsabilità di alcun tipo in capo al soggetto segnalante.

#### **11. Normativa in materia di Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro.**

Considerando che lo svolgimento del nostro incarico sarà effettuato prevalentemente presso i Vostri uffici, si richiamano le disposizioni di cui al D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81, al fine di invitarVi a fornire tutte le informazioni necessarie a individuare eventuali rischi esistenti negli ambienti di lavoro a cui il nostro personale avrà accesso, nonché quali ritenete che siano le misure di prevenzione più appropriate da adottare per poter escludere tali rischi.

#### **12. Legislazione applicabile e foro competente**

La presente lettera di incarico, in relazione ai rispettivi diritti e doveri delle parti e a tutte le controversie che dalla stessa possono sorgere, dovranno essere regolate e interpretate ai sensi della Legge italiana e il foro competente sarà quello di Milano.

#### **13. Interruzione dell'incarico**

Le eventuali dimissioni dall'incarico, la risoluzione consensuale del contratto e la revoca per giusta causa sono disciplinate dalle disposizioni previste dall'art. 13 del D. Lgs. n. 39/2010, nonché dal Regolamento emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con D.Lgs. n. 261 del 28 dicembre 2012.

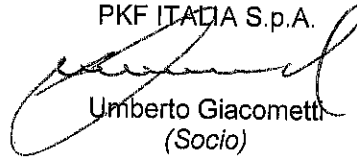
\* \* \*

\* \* \*

Restiamo in attesa di una Vostra cortese comunicazione in ordine al conferimento dell'incarico di revisione, sulla base della deliberazione al riguardo da parte dell'Assemblea degli azionisti della Vostra Società in conformità a quanto previsto dagli artt. 13 e 17 del Decreto, restituendoci la presente proposta firmata per accettazione.

Cordiali saluti.

PKF ITALIA S.p.A.



Umberto Giacometti  
(Socio)

PKF Italia SpA è membro effettivo di PKF International Limited, un network di società legalmente indipendenti. PKF International Limited e i membri del network non accettano alcuna responsabilità o addebito per l'attività e/o la consulenza che PKF Italia SPA fornisce ai propri clienti. Nel firmare e restituire a noi la presente proposta, voi prendete atto e accettate che gli altri membri del network e PKF International Limited non hanno obblighi di nessun tipo nei vostri confronti, riferibili all'attività e/o consulenza da noi svolta.

**ALLEGATO A**

Spettabile  
CAD IT S.p.A..  
Via Torricelli 44/a  
Verona

Alla c.a. della Direzione Amministrativa

**Informativa**

**(Ai sensi dell'articolo 13 del D.lgs. 30 giugno 2003 n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali" – di seguito, per brevità, il "Codice")**

La PKF Italia S.p.A. ("PKF ITALIA"), in qualità di Titolare del trattamento, è tenuta a fornire alcune informazioni in merito al trattamento dei dati personali del cliente stesso (di seguito i "Dati") effettuato in connessione con l'esecuzione dell'incarico di revisione contabile. Quale nostro cliente la Vostra Società (di seguito il "Cliente") riveste la qualità di "Interessato", cioè di persona alla quale si riferiscono i Dati oggetto della presente.

**1. Fonte di acquisizione dei Dati**

- a) I dati personali relativi al Cliente vengono di regola raccolti dalla PKF ITALIA direttamente presso il Cliente stesso dalle persone incaricate del trattamento.
- b) L'applicazione delle procedure di revisione può comportare la raccolta di dati anche presso terzi, generalmente in rapporti d'affari con il Cliente, quali suoi clienti, fornitori, creditori, debitori, banche, consulenti, fiduciari, depositari di valori ecc. e presso banche dati private e pubblici registri.

**2. Finalità del trattamento dei Dati**

I Dati vengono trattati dalla PKF ITALIA nell'ambito della normale attività di revisione contabile con le seguenti finalità:

- a) finalità strettamente connesse e strumenti all'esecuzione dell'incarico:
  - verifiche documentali dei dati contabili, con accesso e riscontro della documentazione probatoria;
  - valutazione delle procedure di controllo interno adottate e verifica della loro effettiva applicazione.
- b) finalità connesse all'adempimento degli obblighi previsti da leggi, regolamenti o dal contratto nei confronti degli enti preposti alla vigilanza dell'attività di revisione contabile e degli organi di controllo gestionale e contabile esistenti secondo il modello societario prescelto dalla società assoggettata a revisione;
- c) finalità informative, compreso l'inserimento dei nominativi raccolti in "mailing lists" o "banche dati", che potranno essere utilizzate anche da altre entità legali appartenenti al network PKF ;
- d) finalità informative connesse allo svolgimento dell'attività di PKF, nel caso in cui si renda necessario citare gli estremi degli incarichi affidati a PKF ITALIA al fine di partecipare a gare ad evidenza pubblica ovvero quali referenze o credenziali in offerte presentate a soggetti terzi.

Si precisa che con riguardo al trattamento di Dati effettuato dalla PKF ITALIA nell'ambito delle finalità sopra indicate sub a) e sub b), ai sensi dell'articolo 24, comma 1, lett. a) e b) del Codice, non è richiesto il consenso dell'interessato, in quanto trattasi di trattamento necessario per l'esecuzione di obblighi derivanti dal contratto ovvero per l'adempimento di obblighi legali.

Con riguardo al trattamento di Dati effettuato nell'ambito delle finalità sopra indicate sub c), ai sensi dell'art. 24, comma 1, lett. d) del Codice, non è richiesto il consenso dell'interessato, in quanto trattasi di trattamento di dati relativi allo svolgimento di attività economiche, nel rispetto della vigente normativa in materia di segreto aziendale e industriale.

### **3. Modalità di trattamento dei Dati**

La PKF ITALIA effettua il trattamento dei Dati secondo le seguenti modalità:

- in modo lecito e secondo correttezza, nel rispetto delle norme del Codice e delle norme di etica professionale atte a garantire il carattere riservato dei Dati;
- mediante strumenti elettronici nonché senza l'ausilio di mezzi elettronici, attraverso loro confronto, classificazione e calcolo, nonché mediante ordinazione per liste o elenchi;
- da soggetti autorizzati all'espletamento di tali compiti, costantemente identificati, nonché opportunamente istruiti sui vincoli posti dal Codice;
- con l'impiego di misure di sicurezza atte a garantire la riservatezza del soggetto cui i dati si riferiscono e ad evitare l'indebito accesso a soggetti terzi non autorizzati.

### **4. Natura del conferimento dei Dati e conseguenze dell'eventuale rifiuto**

Il conferimento dei Dati alla PKF ITALIA è, di regola, facoltativo. Il conferimento può essere obbligatorio solo nei casi espressamente previsti da norme di legge o regolamentari. L'eventuale rifiuto di conferire i Dati che devono essere forniti in base ad uno specifico obbligo di legge che gravi sulla PKF ITALIA può rendere difficoltoso o, in alcuni casi, impossibile, lo svolgimento dell'incarico conferito dal Cliente, con le conseguenze sulla relazione di revisione previste dai principi di revisione di riferimento raccomandati dalla CONSOB.

Inoltre, l'eventuale rifiuto di conferire a PKF ITALIA Dati strettamente funzionali all'esecuzione del rapporto contrattuale e richiesti solo da norme professionali (cioè in casi di revisione contabile non richiesta dalla legge) può rendere difficile o impossibile dare esecuzione a tale rapporto contrattuale, con ogni danno a carico del Cliente.

### **5. Luogo di trattamento dei Dati**

I Dati verranno trattati presso gli uffici della PKF ITALIA in Italia e verranno conservati presso gli stessi o in luoghi controllati dalla PKF ITALIA per il tempo prescritto dalle norme civilistiche e fiscali, con la diligenza necessaria ad assicurare la sicurezza e la riservatezza dei Dati.

### **6. Durata del trattamento dei dati**

I Dati verranno trattati dalla PKF ITALIA per tutta la durata dei rapporti contrattuali instaurati ed anche successivamente alla loro eventuale risoluzione per l'espletamento di tutti gli adempimenti professionali e di legge.

### **7. Comunicazione dei Dati**

I Dati non saranno diffusi, ad eccezione delle seguenti categorie di soggetti ai quali potranno essere comunicati dalla PKF ITALIA nell'ambito della normale attività di revisione contabile:

- a) enti esterni, anche privati, che svolgono attività di vigilanza e di controllo sull'attività del Cliente e/o della società di revisione quali Consob, Banca d'Italia, Isvap, Assirevi, ecc., ed



- organi di controllo gestionale e contabile esistenti presso il Cliente secondo il modello societario prescelto;
- b) altre società e studi professionali appartenenti al network PKF, anche all'estero, ovvero società ed enti esterni e professionisti di fiducia della PKF, con i quali venga intrattenuto un rapporto contrattuale per attività funzionali all'esecuzione dell'incarico di revisione contabile, anche per effetto dell'esistenza di collegamenti con gli stessi con mezzi telematici, informatici e di corrispondenza;
  - c) altri revisori, nell'ambito della revisione di Gruppo, o su specifica richiesta dell'Interessato.

Gli estremi degli incarichi affidati a PKF ITALIA potranno essere citati quali credenziali o referenze di incarichi pregressi in offerte presentate (i) ad enti appaltanti per il caso di partecipazione a gare ad evidenza pubblica, ovvero (ii) a soggetti terzi, imprese, enti ed organizzazioni, nel caso di offerte di collaborazione di servizi professionali prestati da PKF.

I Dati possono essere come sopra trasferiti anche al di fuori dei paesi appartenenti all'UE.

La comunicazione dei Dati a tali soggetti avviene al fine di ottemperare a specifici obblighi di legge e/o contrattuali, o riguarda dati relativi allo svolgimento di attività economiche, nel rispetto della vigente normativa in materia di segreto aziendale e industriale, o è necessaria per perseguire un legittimo interesse del Titolare o di un terzo destinatario dei dati.

I Dati potranno inoltre venire a conoscenza dei responsabili della cui opera il Titolare si avvale nell'ambito dei rapporti di esternalizzazione, nonché dei responsabili e degli incaricati del trattamento dei dati (tutti i dipendenti, soci, amministratori e collaboratori della PKF) per le finalità di cui alla presente informativa, la cui lista è disponibile presso la sede del Titolare.

#### **8. Dati "sensibili" e "giudiziari"**

La PKF, nell'ambito della normale attività di revisione e per le sole finalità connesse a tale attività, può venire a conoscenza di dati che il Codice definisce "sensibili"<sup>1</sup> e "giudiziari"<sup>2</sup>, riferiti a dipendenti, consulenti, collaboratori del Cliente o a terzi che hanno, o hanno avuto, rapporti con il Cliente stesso nell'ambito dell'attività economica di quest'ultimo.

Il Cliente deve farsi parte diligente nel fornire idonea informativa e nell'ottenere il consenso, ove necessario secondo le disposizioni del Codice, da parte degli "interessati" al trattamento dei dati da parte della PKF ITALIA per i fini connessi alla revisione del bilancio.

#### **9. Diritti previsti dall'articolo 7 del Codice**

In relazione al trattamento dei Dati, il Codice attribuisce all'interessato i diritti indicati dall'articolo 7, il cui testo è riprodotto nell'allegato A alla presente Informativa.

#### **10. Titolare**

Titolare del trattamento è la PKF Italia S.p.A., Viale Tunisia, 50 – 20124 Milano.

<sup>1</sup> L'art. 4 del Codice definisce "sensibili" i dati idonei a rivelare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rivelare lo stato di salute o la vita sessuale.

<sup>2</sup> L'art. 4 del Codice definisce "giudiziari" i dati personali idonei a rivelare provvedimenti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) a o) e da r) a u), del D.P.R. 14 novembre 2002, n. 313, in materia di casellario giudiziale, di anagrafe delle sanzioni amministrative dipendenti da reato e dei relativi carichi pendenti, o la qualità di imputato o di indagato ai sensi degli articoli 60 e 61 del codice di procedura penale.

**11. Destinatari della proposta**

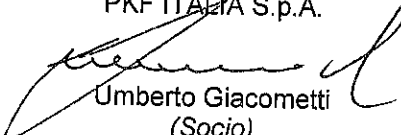
La presente proposta è trasmessa al consiglio di amministrazione e al Collegio Sindacale, per quanto di loro competenza. Restiamo in attesa di ricevere comunicazione per iscritto circa il conferimento dell'incarico di revisione, sulla base di quanto deliberato dall'Assemblea degli Azionisti della Vostra società in conformità a quanto previsto dall'art. 13 del D.Lgs. 39/2010.

**12. Dichiarazione di consenso**

Copia della presente informativa con l'allegato consenso, debitamente sottoscritto in originale da un legale rappresentante della Vostra Società, dovrà essere restituito alla PKF Italia S.p.A.

Verona, 9 marzo 2015

PKF ITALIA S.p.A.



Umberto Giacometti  
(Socio)

**Allegato A.1****Codice in materia di protezione dei dati personali  
- Articolo 7 - (Diritto di accesso ai dati personali ed altri diritti)**

1. L'interessato ha diritto di ottenere la conferma dell'esistenza o meno di dati personali che lo riguardano, anche se non ancora registrati, e la loro comunicazione in forma intelligibile.
  2. L'interessato ha diritto di ottenere l'indicazione:
    - a) dell'origine dei dati personali;
    - b) delle finalità e modalità del trattamento;
    - c) della logica applicata in caso di trattamento effettuato con l'ausilio di strumenti elettronici;
    - d) degli estremi identificativi del titolare, dei responsabili e del rappresentante designato ai sensi dell'articolo 5, comma 2;
    - e) dei soggetti o delle categorie di soggetti ai quali i dati personali possono essere comunicati o che possono venirne a conoscenza in qualità di rappresentante designato nel territorio dello Stato, di responsabili o incaricati.
  3. L'interessato ha diritto di ottenere:
    - a) l'aggiornamento, la rettificazione ovvero, quando vi ha interesse, l'integrazione dei dati;
    - b) la cancellazione, la trasformazione in forma anonima o il blocco dei dati trattati in violazione di legge, compresi quelli di cui non è necessaria la conservazione in relazione agli scopi per i quali i dati sono stati raccolti o successivamente trattati;
    - c) l'attestazione che le operazioni di cui alle lettere a) e b) sono state portate a conoscenza, anche per quanto riguarda il loro contenuto, di coloro ai quali i dati sono stati comunicati o diffusi, eccettuato il caso in cui tale adempimento si rivela impossibile o comporta un impiego di mezzi manifestamente sproporzionato rispetto al diritto tutelato.
  4. L'interessato ha diritto di opporsi, in tutto o in parte:
    - a) per motivi legittimi al trattamento dei dati personali che lo riguardano, ancorché pertinenti allo scopo della raccolta;
    - b) al trattamento di dati personali che lo riguardano a fini di invio di materiale pubblicitario o di vendita diretta o per il compimento di ricerche di mercato o di comunicazione commerciale.
-

CAD IT S.p.A.

Allegato A.2**Dichiarazione di consenso**

Confermiamo di essere stati da Voi debitamente informati come prescritto dall'art. 13 del Codice, anche oltre il presente documento in relazione alle specificità del caso concreto.

Manifestazione di consenso:

do/diamo il consenso \_\_\_\_\_ nego/neghiamo il consenso \_\_\_\_\_

al trasferimento dei Dati all'estero, in paesi non appartenenti all'Unione Europea, ai soggetti di cui al punto 7 dell'informativa.

do/diamo il consenso \_\_\_\_\_ nego/neghiamo il consenso \_\_\_\_\_

alla comunicazione degli estremi dell'incarico affidato a PKF ITALIA quale referenza o credenziale da includere in offerte presentate a soggetti terzi (imprese, enti, organizzazioni potenziali clienti di PKF).

Data \_\_\_\_\_

Firma/e \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**DISCIPLINA ANTIRICICLAGGIO TITOLARE EFFETTIVO**

**Obblighi del cliente<sup>3</sup> ex art. 21 D.Lgs 231/2007.**

Il sottoscritto \_\_\_\_\_, in qualità di legale rappresentante della società  
 \_\_\_\_\_ nato a \_\_\_\_\_, in data \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_,  
 residente in via \_\_\_\_\_ C.A.P. \_\_\_\_\_ nel comune di  
 \_\_\_\_\_, provincia di \_\_\_\_\_; CODICE FISCALE: \_\_\_\_\_;

**sotto la propria responsabilità dichiara e attesta che il titolare effettivo<sup>4</sup> (persona fisica) della  
 nostra società è:**

NOME: \_\_\_\_\_; COGNOME: \_\_\_\_\_;

LUOGO DI NASCITA: \_\_\_\_\_; DATA DI NASCITA: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_;

RESIDENZA O DOMICILIO:

VIA \_\_\_\_\_; C.A.P. \_\_\_\_\_; CITTA' \_\_\_\_\_;

PROVINCIA \_\_\_\_\_; PAESE ESTERO DI RESIDENZA<sup>5</sup> \_\_\_\_\_

CODICE FISCALE: \_\_\_\_\_;

DOCUMENTO DI IDENTITA' (EX ART. 1 E 35 DEL D.P.R. N. 445 28/02/2000)

TIPO DI DOCUMENTO \_\_\_\_\_; N. \_\_\_\_\_;

AUTORITA' E LOCALITA' DEL RILASCIO \_\_\_\_\_;

DATA DI RILASCIO: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_;

SESSO:  MASCHILE;  FEMMINILE

ATTIVITA' PROFESSIONALE SVOLTA DAL TITOLARE EFFETTIVO:

Dichiaro inoltre che il soggetto sopra qualificato e identificato

COSTITUISCE  NON COSTITUISCE

"PERSONA POLITICAMENTE ESPOSTA" ai sensi della lettera o), articolo 1, d.lgs. n. 231/2007 e dell'articolo 1 dell'Allegato tecnico al medesimo d.lgs. n. 231/2007, in quanto (indicare la carica pubblica o il legame familiare/stretto con il titolare di carica pubblica).....

Il legale rappresentante

<sup>3</sup> Con la presente dichiarazione il cliente si impegna, per tutta la durata dell'incarico professionale, a fornire, tempestivamente, a PKF Italia S.p.A. qualsiasi mutamento inerente i dati forniti con questa dichiarazione. Per qualsiasi chiarimento necessario alla corretta compilazione della presente dichiarazione, è a disposizione il partner di riferimento di PKF Italia S.p.A.

<sup>4</sup> 1. Per titolare effettivo s'intende:

a) in caso di società:

1) la persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllino un'entità giuridica, attraverso il possesso o il controllo diretto o indiretto di una percentuale sufficiente delle partecipazioni al capitale sociale o dei diritti di voto in seno a tale entità giuridica, anche tramite azioni al portatore, purché non si tratti di una società ammessa alla quotazione su un mercato regolamentato e sottoposta a obblighi di comunicazione conformi alla normativa comunitaria o a standard internazionali equivalenti; tale criterio si ritiene soddisfatto ove la percentuale corrisponda al 25 per cento più uno di partecipazione al capitale sociale;

b) in caso di entità giuridiche quali le fondazioni e di istituti giuridici quali i trust, che amministrano e distribuiscono fondi:

1) se i futuri beneficiari sono già stati determinati, la persona fisica o le persone fisiche beneficiarie del 25 per cento o più del patrimonio di un'entità giuridica;

2) se le persone che beneficiano dell'entità giuridica non sono ancora state determinate, la categoria di persone nei cui interesse principale è istituita o agisce l'entità giuridica;

3) la persona fisica o le persone fisiche che esercitano un controllo sul 25 per cento o più del patrimonio di un'entità giuridica.

<sup>5</sup> solo per i non residenti.

**DICHIARAZIONE DEL CLIENTE IN RELAZIONE AGLI OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO PREVISTI DAL D.LGS. 231/2007**

In ottemperanza alle disposizioni del d.lgs. 21/11/2007, n. 231, e successive modifiche e integrazioni, nonché alle disposizioni dell'Autorità di Vigilanza in materia di antiriciclaggio, io sottoscritto fornisco, qui di seguito, le mie generalità e le sottostanti informazioni, assumendomi tutte le responsabilità di natura civile, amministrativa e penale per dichiarazioni non veritiere.

Il sottoscritto:

COGNOME E NOME .....

LUOGO E DATA DI NASCITA .....

INDIRIZZO DI RESIDENZA .....

NAZIONALITÀ .....

TIPO DOCUMENTO D'IDENTIFICAZIONE .....

CARTA D'IDENTITÀ  PASSAPORTO  ALTRO .....

NUMERO ..... RILASCIATO DA .....

IL ..... CON SCADENZA IL .....

CODICE FISCALE .....

**DICHIARO**

1) di richiedere la prestazione professionale

in conto proprio

per conto della società ....., con sede legale in .....

Città.....; Via.....

iscritta al Registro delle imprese di ....., di cui allego Visura Camerale aggiornata.  
numero di iscrizione e codice fiscale ....., in qualità di legale rappresentante  
munito dei necessari poteri;

2)  DI COSTITUIRE  DI NON COSTITUIRE

"PERSONA POLITICAMENTE ESPOSTA" ai sensi della lettera o), articolo 1, d.lgs. n. 231/2007 e dell'articolo 1 dell'Allegato tecnico al medesimo d.lgs. n. 231/2007 così come successivamente modificato da Delibera Consob 18802/2014, in quanto (indicare la carica pubblica o il legame familiare/stretto con il titolare di carica pubblica).....

3) Che (da compilarsi solo se il mandato è diverso da revisione contabile) lo scopo e la natura della prestazione professionale di cui al presente mandato professionale sono .....

.....

.....

....., Li .....

FIRMA DEL DICHIARANTE

\_\_\_\_\_

**ALLEGATO C**

Spettabile  
CAD IT S.p.A.  
Via Torricelli 44/a  
Verona

Ai fini dell'accertamento della insussistenza di cause di incompatibilità e della verifica dell'indipendenza come previsto dalla normativa vigente, Vi comunichiamo i nominativi dei soci, degli amministratori e dei membri del collegio sindacale della PKF ITALIA S.p.A. e le società ad essa collegate:

**SOCI****CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

<i>Dott. Umberto Giacometti</i>	<i>Presidente</i>
<i>Dott. Michele Riva</i>	<i>Consigliere Delegato</i>
<i>Dott. Massimo Innocenti</i>	<i>Consigliere Delegato</i>
<i>Dott.<sup>ssa</sup> Fioranna Negri</i>	<i>Consigliere Delegato</i>
<i>Dott. Edoardo Vallazza</i>	<i>Consigliere Delegato</i>

\*\*\*

*Dott. Alberto Boccoli*  
*Dott. Andrea Bonetti*  
*Dott. Fulvio Massimo Campanelli*  
*Dott. Carlo De Giuseppe*  
*Dott.<sup>ssa</sup> Maria Luisa Delcaldo*  
*Rag. Salvatore Del Vecchio*  
*Dott. Giuseppe Montenero*  
*Dott. Giuseppe Pasquetti*

**SINDACI**

Dott. Fabio Greco	<i>Presidente</i>
Dott. Debora Pedrotti	<i>Sindaco Effettivo</i>
Dott. Gabriele Blefari	<i>Sindaco Effettivo</i>
Fabio Marega	<i>Sindaco Supplente</i>
Michele Iori	<i>Sindaco Supplente</i>

**Società collegate alla PKF Italia S.p.A.**

Ifirevi S.r.l.

**Entità appartenenti al network operanti in Italia**

PKF CONSULTING S.r.l.  
Milano

MGP STUDIO TRIBUTARIO E SOCIETARIO  
Milano

PKF CORPORATE FINANCE S.r.l.  
Verona