

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

* * *

Ai Signori Azionisti della Società IMVEST S.p.A.

Il Collegio Sindacale

PREMESSO

- che, essendo prossima la scadenza per avvenuta decorrenza dei termini dell'incarico a suo tempo conferito all'attuale Società di Revisione, l'Assemblea dei Soci deve 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 è pervenuta al Collegio Sindacale la dichiarazione di disponibilità a accettare l'incarico di revisione legale da parte della Società di revisione MAZARS ITALIA S.p.A.;
- che, in merito all'oggetto dell'incarico, detta dichiarazione di disponibilità prevede, per ciascun esercizio, la revisione legale del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato, la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, nonché della coerenza della relazione sulla gestione;
- che il corrispettivo indicato nella dichiarazione di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale, per ciascun esercizio, risulta il seguente:

- € 36.000,00 (trentaseimila virgola zero zero) per la revisione legale del bilancio d'esercizio della Imvest S.p.A., verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di legge, per un complessivo di 450 ore;
- € 6.200,00 (seimiladuceto virgola zero zero) per la revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo, incluso il coordinamento del lavoro di revisione del bilancio consolidato e verifica del procedimento di consolidamento, per un complessivo di 100 ore.

VERIFICATO

- che le modalità di svolgimento della revisione illustrate nella dichiarazione di disponibilità, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- che la dichiarazione di disponibilità contiene anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti della legge;
- che, sulla base di quanto desumibile dalla proposta, la Società di revisione legale ha dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- che la Società di revisione legale risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

RITENUTO

che la Società di revisione MAZARS ITALIA S.p.A. ha sinora svolto l'attività di revisione in grado di diligenza e di professionalità elevate nonché con il corretto spirito di collaborazione con il vertice direzionale della Società e con lo stesso Collegio

sindacale;

PROPONE

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2023, 2024 e 2025 sia affidato dall'assemblea, previa determinazione del corrispettivo per l'intera durata dell'incarico, nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico, a:

Società di revisione:

MAZARS ITALIA S.p.A.

Sede legale: Via Ceresio, 7 - 20154 Milano

Rea MI-2076227

Codice Fiscale e P. Iva 11176691001

Iscrizione al Registro dei Revisori Legali n. 163788 con D.M. del 14/07/2011 G.U. n. 57 del 19/07/2011]

Nominativo del responsabile della revisione:

Dott. Raffaello Lombardi

Roma, 9 Giugno 2023

Il Collegio Sindacale



Dott. Matteo del Sette



Dott. Emiliano Marocco

Dott. Giorgio Di Stefano





Imvest S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione legale
per il periodo 2023 - 2025 ai sensi dell'art.13
del D.Lgs. n.39/2010

Spettabile
Imvest SpA
Via G. Pisanelli, 4
00196 Roma

RLMB/FISR/fpiu – OP-0000005535

Roma, 16 maggio 2023

Alla cortese attenzione del **Collegio Sindacale e del Consiglio di Amministrazione**

Egregi Signori,

facendo seguito alla Vostra gradita richiesta, siamo lieti di sottoporVi la nostra proposta per i servizi di revisione legale ai sensi dell'art.13 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n.39, come modificato dal Decreto Legislativo 17 luglio 2016, n.135, (di seguito anche il "Decreto" o "D.Lgs. 39/2010") e dell'art. 2409 bis del codice civile, secondo le caratteristiche e le condizioni essenziali qui di seguito esposte.

1. Oggetto dell'incarico

Oggetto della proposta, formulata in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art.14 del Decreto, è il seguente:

- la revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato per ciascuno dei tre esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2023 al 31 dicembre 2025 della Imvest S.p.A. (di seguito anche "Società") ai sensi e per gli effetti dell'art. 14, comma 1), lettera a) del D.Lgs. 39/2010;
- l'attività di verifica prevista dall'art.14 del D.Lgs. 39/2010, comma 1, lettera b);
- l'attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e consolidato e sulla sua conformità alle norme di legge prevista dall'art.14, comma 2, lettera e) del Decreto;
- la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, in base all'art.1, comma 5, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art.1, c.94, L. n. 244/2007;

La durata dell'incarico è di tre esercizi 2023-2025 ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/2010, comma 2.

La revisione del bilancio d'esercizio di Imvest S.p.A. e di quello consolidato del Gruppo farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico, al rendiconto finanziario ed alla relativa nota integrativa, che costituiscono il bilancio d'esercizio *e consolidato*, redatti secondo le leggi che lo disciplinano interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La natura degli incarichi oggetto della presente proposta è dettagliata nei successivi paragrafi.

2. Natura dell'incarico

L'incarico oggetto di questa proposta comporterà l'espletamento delle funzioni e delle attività di revisione legale previste dall'art. 14 del D.Lgs. 39/2010. In particolare, verificheremo:

- a decorrere dalla data di inizio del nostro incarico, nel corso dell'esercizio, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- che il bilancio d'esercizio e consolidato siano conformi alle norme che ne disciplinano la redazione e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Società e del Gruppo.

Le fonti normative cui faremo riferimento per la nostra attività di revisione sul bilancio d'esercizio e consolidato sono costituite dalle norme di legge interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

2.1 Revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato

La revisione legale del bilancio d'esercizio *e del bilancio consolidato* sarà svolta in conformità alle norme tecnico-deontologiche della revisione legale generalmente osservate e comporterà i sondaggi delle procedure e delle registrazioni contabili e le altre procedure di verifica necessarie nella fattispecie per consentirci di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio di Imvest S.p.A. *e sul bilancio consolidato* ai sensi dell'art.14 del Decreto in una relazione di revisione sul bilancio d'esercizio *e sul bilancio consolidato*.

I principi di revisione cui faremo riferimento nello svolgimento dell'incarico sono i principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.11 del Decreto.

La pianificazione e l'effettuazione della revisione è finalizzata ad 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*, oltre che dei flussi di cassa. La revisione legale, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio d'esercizio *e del bilancio consolidato*, comporterà, tra l'altro, l'esame a campione della documentazione giustificativa dei dati e dell'informativa di bilancio, nonché la valutazione sull'adeguatezza e correttezza dei principi contabili applicati e sulla congruità

delle stime effettuate dagli Amministratori nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio *e consolidato* nel loro complesso.

L'analisi del sistema di controllo interno, come previsto dai principi di revisione di riferimento, è effettuata al solo scopo di valutare i rischi di controllo, di determinare la natura, l'estensione e la periodicità delle verifiche campionarie ai fini della revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato. Le nostre conclusioni, quindi, non potranno rappresentare una valutazione del sistema di controllo interno della Società e del Gruppo nella loro globalità.

La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio e consolidato nel loro complesso. L'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio e consolidato nel loro complesso non comporta un giudizio sulle singole voci e/o sulle singole informazioni in essi contenute.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione sia in ogni sistema di controllo interno, rimane un inevitabile rischio che eventuali frodi, errori ed irregolarità, anche significative, possano non essere individuate. Peraltro, qualora tali frodi, errori, ed irregolarità venissero rilevate, esse saranno, immediatamente, comunicate al Collegio Sindacale come previsto dall'articolo 2409 *septies* del codice civile, e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

L'espletamento dell'incarico presuppone, ai sensi dell'art.14, comma 6, del Decreto, la disponibilità di documenti e notizie utili all'attività di revisione legale, e di poter procedere ad accertamenti, controlli ed esame di atti e documentazione.

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.

2.2 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, lett. b) del Decreto, effettueremo nel corso degli esercizi di riferimento della presente proposta le verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, che saranno pianificate in funzione della dimensione e della complessità della Vostra Società.

Tale verifica periodica sarà effettuata nel corso dell'esercizio, secondo un calendario da concordare, e comprenderà lo svolgimento delle procedure di revisione previste dal principio di revisione (SA Italia) 250B.

Va ricordato che alle verifiche periodiche in questione si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento revisionale tra cui, si ricordano, 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, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, possono non essere rilevati.

2.3 Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio (e con quello consolidato) e sulla sua conformità alle norme di legge

Le relazioni sulla gestione saranno oggetto di verifica al solo fine di esprimere un giudizio sulla coerenza delle stesse con il bilancio d'esercizio e consolidato e sulla conformità delle stesse alle richieste provenienti dalle norme di legge.

Data la natura delle informazioni non finanziarie che potrebbero essere contenute nelle relazioni sulla gestione, le procedure previste nel principio di revisione di riferimento (SA Italia 720B) potrebbero non consentire di identificare eventuali incoerenze significative fra tali informazioni non finanziarie e il bilancio, in assenza dello svolgimento di ulteriori attività, le quali non sono richieste ai fini dell'espressione del giudizio sulla coerenza e sulla conformità.

L'espressione del giudizio sulla coerenza e sulla conformità non rappresenta un giudizio sulla rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge che ne disciplinano il contenuto.

Inoltre, la dichiarazione sugli eventuali errori significativi formulata alla luce delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione contabile del bilancio non costituisce l'espressione di un giudizio professionale e non è pertanto destinata a fornire alcuna forma di assurance.

2.4 Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali

La legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (legge finanziaria 2008) ha modificato l'art. 1, comma 5, del D.P.R. 322 del 22 luglio 1998 stabilendo che le dichiarazioni relative alle imposte sul reddito o come sostituti di imposta delle società soggette a revisione contabile ai sensi del codice civile o di leggi speciali siano sottoscritte, oltre che dal dichiarante, anche dai soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione, e non più, come precedentemente previsto, dal soggetto incaricato del controllo contabile, al momento dell'invio delle dichiarazioni.

Inoltre, la stessa disposizione legislativa ha sostituito l'art. 9, comma 5, del D.Lgs. 471/1997 - rubricato: "Riforma delle sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposte indirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi", eliminando la previsione di punibilità in caso di mancata denuncia da parte del soggetto preposto alla sottoscrizione delle scritture contabili sottostanti le dichiarazioni fiscali (imposte dirette e indirette).

Alla luce delle attuali disposizioni normative, la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali ha infatti esclusivamente lo scopo di identificare il soggetto che ha svolto la revisione contabile e che ha espresso un giudizio sul bilancio. Nel prosieguo della presente proposta sono dettagliate le procedure di verifica che comunque verranno svolte ai fini della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali relative agli esercizi dal 2023 al 2025.

Precisiamo, tuttavia, che la sottoscrizione non rappresenta l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza delle dichiarazioni fiscali, il rispetto della vigente normativa tributaria né un'attestazione che non ricorra la mancanza delle scritture contabili.

In particolare, ferma restando la nostra responsabilità nei confronti dell'autorità fiscale derivante dall'art. 9, comma 5, del D.Lgs. 471/97, in caso di accertamenti non assumiamo, in nessun caso, alcuna responsabilità nei confronti della Società, dei soci e degli Amministratori.

Inoltre, si precisa che la presente proposta non include le attività di verifica per la sottoscrizione delle dichiarazioni IVA e delle altre dichiarazioni fiscali ai fini della compensazione dei relativi crediti tributari.

3. Modalità di svolgimento dell'incarico

3.1 Metodologia della revisione legale

Gli aspetti peculiari del procedimento di revisione legale, 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 prevede l'utilizzo di una metodologia sviluppata a livello internazionale da Mazars ed allineata ai principi di revisione di riferimento.

3.2 Procedure di revisione del bilancio

Il nostro lavoro sarà articolato in due fasi, *preliminare e finale*, rispettivamente prima e dopo la chiusura dell'esercizio.

L'intervento preliminare ha lo scopo di conoscere la Società e il Gruppo con riferimento al grado di organizzazione, alle procedure, al sistema di controllo interno in essere ed ai principi contabili adottati nella redazione del bilancio, al fine di procedere a un'adeguata pianificazione della revisione legale successiva.

Gli interventi svolti nel corso dell'esercizio in esame saranno pianificati in modo coordinato con quelli previsti per la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale, descritti di seguito.

La fase *preliminare* prevede le seguenti attività:

- raccolta di tutte le informazioni inerenti alla conoscenza dell'attività aziendale con particolare riguardo al settore di attività, all'andamento finanziario ed ai risultati economici conseguiti e previsti;
- esame del grado di affidabilità del sistema di controllo interno relativo al sistema contabile-amministrativo della Società e determinazione della sua implicazione sull'attendibilità dei dati e delle scritture contabili;
- valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo;
- definizione, in via preliminare, del livello di significatività ai fini della revisione legale;
- sviluppo del piano di revisione sulla base delle considerazioni riguardanti la specifica valutazione del rischio intrinseco, del rischio di controllo e dei risultati attesi dall'esecuzione di procedure di conformità e di validità (attività di pianificazione);
- controlli procedurali a sondaggio volti alla verifica del corretto svolgimento delle operazioni aziendali;
- determinazione, sulla base delle conoscenze acquisite circa il sistema di controllo interno e dei risultati degli accertamenti eseguiti, dell'ampiezza e natura delle verifiche da effettuarsi sui saldi di bilancio di fine esercizio;
- definizione di appropriati metodi di selezione;
- predisposizione ed invio delle lettere di richiesta di informazioni e conferme saldo a terzi;
- La fase *finale* prevede il nostro intervento successivamente alla chiusura dell'esercizio e, comunque, alle date e per i periodi di lavoro da concordare con la Società al fine di rispettare i termini previsti dalla normativa applicabile. Le attività svolte in questa fase riguardano, in particolare, i seguenti aspetti:
- valutazione ed eventuale adattamento, sulla base del lavoro svolto nella fase preliminare, del programma di revisione con particolare attenzione alla metodologia, all'ampiezza ed alla natura delle procedure di conformità e validità;
- valutazione dei risultati del campionamento ed eventuale estensione delle verifiche nel caso di percentuali di eccezioni superiori alle attese;
- 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;

- acquisizione di sufficienti ed appropriati elementi probativi a supporto della ragionevolezza delle stime contabili presenti in bilancio;
- esame di eventuali operazioni con “parti correlate”, mediante analisi critica delle informazioni fornite dalla Direzione e di altra documentazione a supporto dell’esistenza, valutazione, corretta contabilizzazione ed esposizione in bilancio di dette operazioni;
- esame della nota integrativa e della relazione sulla gestione;
- esame degli eventi successivi.

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

In conformità con quanto previsto dall’art. 14, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 39/2010, effettueremo, nel corso degli esercizi di riferimento della presente proposta, le verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, che saranno pianificate in funzione della dimensione e della complessità della Vostra Società.

Tale verifica sarà svolta nel corso dell’esercizio, secondo un calendario da concordare, e comprenderà lo svolgimento delle procedure di revisione previste dal principio di revisione (SA Italia) 250B.

In particolare, durante le verifiche periodiche, effettueremo i seguenti accertamenti:

- acquisizione di informazioni sulle procedure in essere presso la Società per la tenuta dei libri obbligatori, richiesti dalla normativa civilistica, fiscale, previdenziale e di eventuali altre leggi, rilevanti ai fini della regolare tenuta della contabilità, volte ad assicurare la tempestiva e regolare vidimazione e bollatura dei libri obbligatori, e ad assicurare l’osservanza degli adempimenti fiscali e previdenziali;
- verifica, su base campionaria, della regolare tenuta e del tempestivo aggiornamento dei libri obbligatori;
- verifica, su base campionaria, dell’esistenza dei suddetti libri obbligatori;
- verifica, su base campionaria, dell’esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali, attraverso l’esame della documentazione pertinente e delle relative registrazioni;
- verifica della sistemazione, da parte della Direzione, delle carenze nelle procedure adottate per la regolare tenuta della contabilità e delle non conformità nell’esecuzione degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento, eventualmente riscontrate in occasione delle precedenti verifiche;
- verifica della sistemazione, da parte della Direzione, di errori nelle scritture contabili laddove riscontrati in esito allo svolgimento delle verifiche precedenti;

- svolgimento di analisi comparativa sulle situazioni contabili periodiche predisposte dalla Società;
- esame di registrazioni o documenti, sia interni che esterni, in formato cartaceo, elettronico o in altro formato.

Saranno inoltre possibili indagini presso la Direzione o altro personale della Società.

I tempi di svolgimento di alcune verifiche periodiche potranno coincidere parzialmente con le fasi del procedimento di revisione legale del bilancio d'esercizio *e di quello consolidato*. Di conseguenza, alcune informazioni e alcuni dati potranno avere comune utilità per le finalità sia delle verifiche periodiche che del procedimento revisionale dei summenzionati bilanci.

3.4 Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio (e con quello consolidato) e sulla sua conformità alle norme di legge

In attuazione delle previsioni contenute nell'art. 14, comma 2, lett. e) del Decreto, effettueremo le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B.

È necessario sottolineare, anche ai fini di una corretta comprensione della portata dell'attività di revisione legale al fine del rilascio di un giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato e di conformità alle norme di legge, che la relazione sulla gestione corredata il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato, ma non ne è parte integrante. Pertanto, la responsabilità del contenuto della relazione sulla gestione, nonché della conformità della stessa al dettato normativo, rimane in capo agli Amministratori.

Con riguardo alle verifiche svolte dalla Società di revisione al fine del rilascio del giudizio in oggetto, esse comporteranno:

- con riferimento alle informazioni finanziarie contenute nella relazione sulla gestione, la lettura della relazione sulla gestione e la verifica delle stesse con il bilancio d'esercizio e consolidato, i dettagli utilizzati per la predisposizione degli stessi e le scritture contabili sottostanti;
- con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, la lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione, svolto secondo il principio di revisione soprarichiamato;
- con riferimento alla conformità alle norme di legge, dalla lettura di cui ai punti precedenti, il riscontro che le informazioni richieste da tali norme siano state incluse nella relazione.

Ai fini dell'espressione del giudizio sulla conformità della relazione sulla gestione alle norme di legge, saranno svolte le ulteriori procedure richieste dal principio di revisione (SA Italia) 720B.

3.5 Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali

La responsabilità della redazione delle dichiarazioni fiscali compete agli Amministratori della Società. Il nostro intervento comporterà lo svolgimento delle procedure di verifica di seguito indicate:

Modello di dichiarazione dei redditi (Redditi, IRAP, Consolidato Nazionale e Mondiale):

- riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nella dichiarazione;
- analisi del prospetto di raccordo tra valori civilistici e fiscali unicamente sotto il profilo della continuità dei valori con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

Modello 770:

- riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nel modello 770;
- riscontro, per alcuni soggetti scelti con il metodo del campione, per i quali sono state applicate le ritenute, dei dati risultanti dal modello 770 con quanto risulta dalla contabilità.

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.

Si precisa che nella presente proposta non sono incluse altre eventuali attività di sottoscrizione o attestazione richieste ai fini fiscali.

3.6 Revisione legale dei bilanci delle Società controllate e del bilancio consolidato

La revisione del bilancio del Gruppo sarà svolta in conformità al principio di revisione internazionale (ISA Italia) 600.

Non sono incluse in questa proposta le attività di revisione legale dei bilanci delle società controllate che dovranno essere svolte per l'espressione di un giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo. Tali attività saranno oggetto di autonomo conferimento di incarico da parte delle Assemblee delle società controllate. Ai fini della verifica della valutazione delle partecipazioni nel bilancio d'esercizio della Società e dell'espressione del giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo, ci avvarremo, come specificato successivamente, delle risultanze delle suddette attività di revisione dei bilanci delle società controllate. Inoltre, effettueremo la verifica del procedimento di consolidamento.

3.6.1 Procedure di revisione del bilancio consolidato

Con riguardo alla revisione del bilancio consolidato, il nostro intervento comporterà le seguenti attività, così come indicate dal principio di revisione summenzionato:

- verifica dell'area di consolidamento e del processo di consolidamento utilizzati, incluse le istruzioni impartite alle componenti da parte del Gruppo;
- identificazione delle componenti significative e di quelle non significative;
- pianificazione delle attività di revisione;
- verifica della correttezza e della completezza delle scritture di consolidamento e del sottostante processo di consolidamento;
- verifica della corretta applicazione dei principi di consolidamento;
- valutazione delle comunicazioni dei revisori delle componenti e della sufficienza e appropriatezza degli elementi probativi ricevuti;
- verifica della corretta rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica complessiva del Gruppo, oltre che dei flussi di cassa, e dell'adeguatezza dell'informativa di bilancio.

4. Responsabilità e attestazioni degli Amministratori e della società di revisione

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, della relazione sulla gestione, della correttezza delle informazioni in essi contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori. È, altresì, responsabilità degli Amministratori l'implementazione ed il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno finalizzato, tra l'altro, a prevenire ed individuare frodi ed errori¹.

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

Per quanto riguarda le evidenze documentali predisposte da Voi o dai Vostri consulenti a supporto delle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati, 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

¹ Il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni della Società e da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa comporta errori intenzionali inclusa l'omissione di importi o di informativa adeguata al fine di ingannare gli utilizzatori stessi del bilancio. L'appropriazione illecita riguarda la sottrazione di beni della Società ed è spesso accompagnata da false registrazioni volte a dissimulare la mancanza dei beni o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione.

esprimeremo alcun giudizio sulle relazioni predisposte dagli Amministratori e/o dagli organi amministrativi delegati. 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.

L'espletamento del nostro incarico presuppone la disponibilità della documentazione oggetto sia del nostro esame sia delle verifiche periodiche. In particolare, per consentirci di svolgere le nostre verifiche in tempi utili per l'emissione delle nostre relazioni, Vi impegnate a trasmetterci la bozza del progetto di bilancio d'esercizio *e di quello consolidato* almeno quaranta giorni prima della data fissata per l'approvazione degli stessi da parte dell'Assemblea dei Soci o dell'organo statutariamente designato.

Facciamo presente che la mancata o ritardata consegna della documentazione sopra indicata, così come l'indisponibilità delle persone (dipendenti e/o collaboratori esterni) di riferimento nel periodo successivo alla consegna dei documenti sopra indicati e fino al termine per il deposito e/o la pubblicazione delle nostre relazioni, potranno rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione con effetti conseguenti nella formulazione delle relazioni di revisione ovvero sui tempi di emissione delle stesse.

In conformità con quanto previsto dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) 580, provvederete a fornirci la conferma scritta, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicateci verbalmente, e della veridicità, correttezza e completezza del bilancio di esercizio e consolidato e della loro conformità alle scritture contabili e alla documentazione societaria (di seguito le "Lettere di Attestazione").

Il rilascio delle Lettere di Attestazione costituirà presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della nostra attività di revisione e per la conseguente emissione delle nostre relazioni.

Le Lettere di Attestazione dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della Società (Presidente o Amministratore Delegato, se persona diversa), anche per conto del Consiglio di Amministrazione, nonché da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e preposti alla redazione dei bilanci e delle relative relazioni sulla gestione.

Considerata l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dagli Amministratori e dalla Direzione della Società e del Gruppo hanno per il corretto svolgimento della revisione legale, resta inteso che la Vostra Società dovrà tenere indenni la nostra società ed il personale che ha partecipato all'incarico da eventuali danni che dovessero subire in conseguenza dei servizi professionali oggetto della presente proposta a seguito di false e/o omesse informazioni e attestazioni da Voi fornite.

Il mancato rilascio da parte Vostra delle Lettere di Attestazione sopraindicate costituisce una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità ai principi di revisione di riferimento.

5. Personale impiegato, tempi, corrispettivi e altre spese accessorie della revisione

5.1 Personale impiegato

L'incarico sarà svolto da personale del nostro ufficio di Roma, coordinato e diretto da un nostro dirigente e sotto la responsabilità del Dott. Raffaello Lombardi, Socio della nostra società.

Nel corso dello svolgimento delle nostre attività di verifica, potremo, qualora ritenuto necessario, avvalerci della collaborazione di professionisti esperti in specifiche discipline (quali ad esempio: fiscalisti, specialisti IT) che opereranno con obbligo di riservatezza. La scelta degli esperti viene effettuata dalla nostra società in considerazione della competenza tecnica necessaria per l'intervento richiesto e in maniera da garantire l'indipendenza del giudizio dello stesso esperto.

Sarà nostra cura informarvi, tempestivamente, degli obiettivi e delle modalità di svolgimento dell'eventuale attività dell'esperto in maniera da permettere all'esperto l'accesso alle registrazioni e, più in generale, alle informazioni necessarie.

5.2 Tempi e corrispettivi

La determinazione dei tempi e dei corrispettivi relativi all'incarico oggetto della presente proposta è stata effettuata in conformità ai criteri generali fissati in base all'art.10, comma 10, del D.Lgs. 39/2010.

In particolare, per quanto riguarda le risorse professionali e le ore da impiegare nell'incarico abbiamo considerato:

- la dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Vostra Società, nonché i profili di rischio connessi al processo di consolidamento dei dati relativi alle società del Gruppo basandoci, anche, sugli elementi informativi acquisiti dal precedente revisore;
- la preparazione tecnica e l'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- la necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo, nel rispetto dei principi di cui all'art.11 del D.Lgs. 39/2010.

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.

Nel dettaglio, per ognuna delle attività previste nel presente incarico e per ciascuno degli esercizi 2023-2025, abbiamo stimato i seguenti tempi di lavoro e corrispettivi:

Descrizione delle attività	Ore	Corrispettivi (Euro)
Revisione legale del bilancio d'esercizio della Imvest S.p.A., verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di legge	450	36.300
Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo, incluso il coordinamento del lavoro di revisione del bilancio consolidato e verifica del procedimento di consolidamento	100	6.200
	<u>550</u>	<u>42.500</u>

Le ore ed i corrispettivi sopra indicati si riferiscono ad ognuno degli esercizi di riferimento della presente proposta.

I tempi di lavoro sono stati stimati presupponendo che potremo contare sulla collaborazione del personale della Società per la messa a disposizione di dati e documenti e delle elaborazioni che si renderanno necessarie per l'effettuazione della revisione dei bilanci, e delle verifiche periodiche.

Revisione legale del bilancio d'esercizio della Imvest S.p.A., verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di legge:

Categoria professionale	N°	N° Ore	Mix % ore	Tariffa oraria	Importo
Socio	1	22,5	5%	240	5.400
Dirigente	1	67,5	15%	160	10.800
Revisore esperto	1	112,5	25%	100	11.250
Assistente	1	247,5	55%	70	17.325
Totale		450	100%		44.775
				Riduzione	-8.475
				Totale	36.300

Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Invest:

Categoria professionale	N°	N° Ore	Mix % ore	Tariffa oraria	Importo
Socio	1	5,0	5%	240	1.200
Dirigente	1	15,0	15%	160	2.400
Revisore esperto	1	25,0	25%	100	2.500
Assistente	1	55,0	55%	70	3.850
Totale		100	100%		9.950
				Riduzione	-3.750
				Totale	6.200

5.3 Altre spese e modalità di fatturazione

I corrispettivi sopra indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per la revisione legale e non comprendono le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali, indicativamente, le spese relative a viaggi e pernottamenti, nella stessa misura in cui sono sostenute, le spese accessorie relative alla tecnologia (banche dati, software, ecc.) ed ai servizi di segreteria e comunicazione, addebitate nella misura forfettaria del 5% dei corrispettivi, nonché l'IVA.

Secondo la nostra prassi, la fatturazione dei corrispettivi relativi alla revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato avverrà secondo le seguenti modalità: 40% all'inizio dell'attività di revisione, 40% all'inizio della fase di revisione svolta dopo la chiusura dell'esercizio e 20% a completamento del lavoro.

La fatturazione dei corrispettivi relativi alle verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili avverrà al completamento di ciascuna verifica.

Il pagamento dovrà essere effettuato a presentazione delle rispettive fatture.

5.4 Criteri di adeguamento dei corrispettivi

Il numero di ore e quindi di corrispettivi precedentemente indicati sono riferiti alla situazione attuale e, pertanto, sono suscettibili di eventuali variazioni.

In particolare, se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente lettera di incarico quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società e/o del Gruppo, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti di principi di revisione, le stesse saranno discusse con la Direzione della Società per formulare un'integrazione scritta alla stessa. Sarà Vostra cura trasmettere tale integrazione all'organo di *governance* competente.

Le sopramenzionate circostanze saranno tempestivamente e vicendevolmente rese note tra le parti al fine di definire la variazione dei corrispettivi.

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, od in relazione ad operazioni straordinarie cui dovesse partecipare la Vostra Società (quali ad esempio: aumenti di capitale, fusioni e scissioni, recesso dei soci, distribuzioni di acconti sui dividendi, ecc.) o ad ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche, nonché gli ulteriori pareri, relazioni ed attestazioni che potrebbero essere richieste alla nostra Società in quanto incaricata della revisione legale, non sono comprese nella presente lettera di incarico e saranno oggetto di volta in volta di proposte autonome ad integrazione del presente incarico.

Inoltre, i corrispettivi precedentemente esposti dovranno essere adeguati per tenere conto delle variazioni delle tariffe nel tempo; l'adeguamento annuale sarà pari alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base mese di marzo 2022) e decorrerà dalla revisione del bilancio dell'esercizio 2023.

6. Comunicazione con il Collegio Sindacale (o altro organo di controllo) e i responsabili dell'attività di governance

In accordo con i principi di revisione internazionali (ISA Italia) n.260 e 265 e con quanto previsto dall'art. 2409-*septies* del codice civile, definiremo un piano di incontri con il Collegio Sindacale della Vostra Società e delle Società controllate, per un reciproco scambio di informazioni utili per i controlli di rispettiva competenza relativamente ai fatti emersi nello svolgimento dei rispettivi compiti. In particolare, chiederemo al Collegio Sindacale i risultati della sua attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento. Una sintesi degli argomenti oggetto di discussione ed approfondimento, condivisa con il Presidente del Collegio Sindacale, sarà inclusa nelle nostre carte di lavoro.

Il principio di revisione internazionale (ISA Italia) n.260 "Comunicazione con i responsabili delle attività di governance" stabilisce che il revisore è tenuto a comunicare gli aspetti significativi emersi dalla revisione contabile del bilancio che sono rilevanti per i responsabili delle attività di governance, e che tali comunicazioni avvengano tempestivamente. Sarà nostra cura rispettare i requisiti del principio di revisione citato.

Le comunicazioni che effettueremo saranno predisposte nell'esclusivo interesse della Società e per finalità informative interne: non potranno, quindi, essere in nessun caso diffuse o menzionate, anche solo parzialmente, a terzi salvi i casi previsti dalla legge, senza il nostro consenso scritto.

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

- comunicare la portata e la tempistica pianificate della revisione;
- comunicare l'approccio proposto per la verifica del sistema di controllo interno;
- comunicare l'applicazione del concetto di significatività nell'ambito della revisione;
- comunicare le modalità proposte per fronteggiare i rischi di errori significativi;
- individuare le aspettative della Direzione e pianificare gli incontri e le comunicazioni con il revisore;
- comunicare i risultati del nostro lavoro di revisione;
- comunicare gli aspetti significativi delle prassi contabili adottate;
- comunicare le difficoltà significative riscontrate nel corso della revisione;
- comunicare altri aspetti significativi attinenti il processo di predisposizione dell'informazione finanziaria;
- comprendere il punto di vista dei responsabili della governance in merito alle figure con cui scambiare le informazioni, la ripartizione delle responsabilità, gli obiettivi e le strategie aziendali che possono causare errori significativi.

7. Documenti finali

Al termine dello svolgimento della revisione legale emetteremo, per ciascun esercizio, una relazione sul bilancio d'esercizio della Società ed una relazione sul bilancio consolidato del Gruppo, ai sensi dell'art.14 del Decreto ed in accordo con i principi di revisione internazionali (ISA Italia) applicabili.

La versione definitiva ed ufficiale delle nostre relazioni sarà quella firmata in originale e non saremo responsabili per errori od inesattezze esistenti in qualsiasi riproduzione da Voi effettuata.

Le nostre relazioni (e/o le relative traduzioni) non potranno da Voi essere riprodotte od utilizzate disgiuntamente dal bilancio cui si riferiscono.

La riproduzione o la pubblicazione a mezzo stampa o con altri mezzi di diffusione in formato elettronico del progetto di bilancio d'esercizio e consolidato, unitamente alle nostre relazioni, dovrà essere da noi preventivamente autorizzata per iscritto. A tale proposito, e tenuto conto delle condizioni sopra esposte, rimarrete responsabili della riproduzione completa ed accurata in formato elettronico delle nostre relazioni qualora ciò sia necessario per rispettare adempimenti normativi (ad esempio per la pubblicazione del bilancio ai sensi dell'art. 2435 del Codice Civile o per altre disposizioni normative e regolamentari applicabili alla Vostra Società).

8. Indipendenza

Ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 39/2010, ci impegniamo a verificare che non sussistano situazioni di incompatibilità atte a compromettere la nostra indipendenza ed obiettività in relazione all'incarico oggetto della presente proposta.

A tal fine, Vi invitiamo a trasmetterci tempestivamente l'attuale struttura del Vostro Gruppo, con particolare riguardo alle società o enti che Vi controllano, alle società che detengono direttamente o indirettamente più del 20% dei diritti di voto nella Vostra Società, oltre che alle Vostre società controllate e collegate, dirette e indirette.

Vi chiediamo, altresì, di informarci tempestivamente in merito ad ogni variazione che dovesse intervenire in relazione alle informazioni sopra richieste.

Resta convenuto che la Vostra Società si impegna, anche in nome e per conto delle società del Vostro Gruppo, ad evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto dalla normativa sopra richiamata e che, comunque, possano compromettere la nostra indipendenza nel corso dello svolgimento dell'incarico, informandoci tempestivamente di ogni circostanza di cui veniste a conoscenza 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 normative e i principi di revisione applicabili. Riteniamo pertanto utile fornirVi nell'Allegato 1 i nominativi dei soci di Mazars Italia S.p.A., alcuni dei quali sono anche componenti del Consiglio di Amministrazione della nostra società, nonché dei Sindaci.

9. Protezione dei Dati Personali

Ai fini dello svolgimento dell'incarico di revisione dei conti della Vostra Società, Mazars Italia S.p.A. potrebbe venire a conoscenza di dati personali nella disponibilità della Vostra Società e rilevanti ai sensi della normativa applicabile in materia di protezione dei dati personali e, in particolare, del Regolamento Europeo 679/2016 (*General Data Protection Regulation*, di seguito "GDPR" o "Normativa Privacy").

La Vostra Società conferma che i Dati (come *infra* definiti) nella propria disponibilità sono stati raccolti nel rispetto della Normativa Privacy e che ai soggetti interessati è stata fornita l'informativa di cui all'art. 13 del GDPR, includendo la società di revisione tra i destinatari dei Dati.

Mazars Italia S.p.A. tratterà i Dati in qualità di Titolare del trattamento nel rispetto degli obblighi di segreto professionale applicabili. Ai sensi dell'art.14, comma 5, lett. a), c) e d), del GDPR, Mazars Italia S.p.A. non sarà tenuta a fornire un'informativa agli interessati i cui dati sono oggetto di trattamento in relazione all'incarico oggetto della presente proposta.

9.1 Categorie di Dati e di soggetti interessati

Mazars Italia S.p.A. potrebbe venire a conoscenza di dati personali, come definiti dalla Normativa Privacy, e, in particolare, dall'art. 4 del GDPR ("Dati personali"), nonché di dati relativi a condanne penali e reati o connesse a misure di sicurezza, come definiti dall'art. 10 del GDPR ("Dati penali") e di particolari categorie di dati personali come definiti dall'art. 9 del GDPR ("Dati particolari"), di seguito collettivamente indicati come "Dati".

I Dati possono riguardare dipendenti, clienti e fornitori persone fisiche, controparti in procedimenti giudiziari, membri degli organi di amministrazione o controllo, ecc.: *i)* della Vostra Società [o delle società del Vostro Gruppo] oppure *ii)* di terze imprese ove l'incarico comprenda lo svolgimento di attività di analisi di Dati di tali soggetti.

Ai sensi del GDPR, tali soggetti rivestono la qualifica di "Interessato", cioè di persona alla quale si riferiscono i Dati stessi oggetto del trattamento.

9.2 Fonte di origine dei dati

I Dati vengono di regola raccolti da Mazars Italia S.p.A. presso la Vostra Società a mezzo di persone autorizzate al trattamento. Lo svolgimento delle procedure di revisione o di altri incarichi può comportare la raccolta dei Dati anche presso terzi, generalmente in rapporto d'affari con la Vostra Società, quali clienti, fornitori, creditori, debitori, banche ed istituzioni finanziarie, consulenti, fiduciari, depositari di valori ecc., nonché presso [altre società del Vostro Gruppo di appartenenza oppure] altri revisori. L'acquisizione dei Dati può avvenire anche presso banche dati private e/o pubblici registri.

Fermo restando il diritto del revisore di ottenere documenti e notizie necessarie allo svolgimento dell'incarico, i Dati saranno da Voi forniti nel rispetto del principio di minimizzazione e applicando le misure di sicurezza espressamente previste dal GDPR (es. pseudonimizzazione).

9.3 Finalità del trattamento dei Dati

I Dati sono trattati da Mazars Italia S.p.A.:

- a) ai fini dello svolgimento della revisione dei conti, come disciplinata dal Diritto dell'Unione Europea e dalla normativa nazionale, nonché dai Principi di revisione applicabili;
- b) per l'adempimento di obblighi di legge e/o regolamentari nazionali, comunitari o, per quanto applicabili, vigenti presso Paesi terzi (es. normativa antiriciclaggio e antiterrorismo, verifiche di indipendenza e di potenziali conflitti di interesse, procedure di controllo della qualità e di gestione del rischio);
- c) per ottemperare a richieste delle Autorità di vigilanza oppure a provvedimenti di altri enti, organismi o autorità pubbliche;
- d) in esecuzione di procedure dell'organizzazione internazionale Mazars riguardanti processi e aspetti organizzativi, gestionali e operativi inerenti il conferimento e l'esecuzione degli incarichi e i rapporti con la clientela (es: verifiche di indipendenza, procedure di controllo della qualità e di gestione del rischio);

e) ai fini della gestione di rapporti commerciali con la Vostra Società.

9.4 Base giuridica del trattamento

I trattamenti di Dati effettuati per le finalità di cui alle lettere a), b) e c) sopra indicate sono necessari per l'esecuzione della revisione dei conti, nell'ambito dei relativi obblighi normativi previsti dal diritto nazionale e dell'Unione Europea nonché dagli obblighi contrattuali e, più in generale, per il perseguimento del legittimo interesse, anche di soggetti terzi con cui la Vostra Società intrattenga rapporti commerciali, alla regolare esecuzione di tale attività e alla conseguente espressione del giudizio sul bilancio.

I trattamenti svolti per le finalità di cui alle lettere d) ed e) sono effettuati per il perseguimento dei legittimi interessi costituiti rispettivamente dall'opportuna condivisione e applicazione delle metodologie globali sviluppate e adottate dall'organizzazione internazionale Mazars, nonché dall'effettuazione, sviluppo e miglioramento dei servizi offerti da Mazars Italia S.p.A. alla propria clientela.

9.5 Destinatari dei Dati

Mazars Italia S.p.A., nell'ambito della normale attività di revisione dei conti, potrebbe comunicare i Dati alle seguenti categorie di soggetti:

- a. organi sociali e altri organismi societari esistenti presso la Vostra Società, secondo il modello di *governance* adottato;
- b. enti esterni (anche privati) italiani o esteri, che svolgano attività di vigilanza sulla Vostra Società, [sul Gruppo di appartenenza della Vostra Società] e/o sulla società di revisione (quali, a titolo esemplificativo: Consob, Banca d'Italia, Ivass), nonché autorità giudiziarie nell'ambito di procedimenti civili, penali o amministrativi;
- c. altre società ed entità appartenenti all'organizzazione internazionale Mazars, con sede in Italia o in Paesi esteri, inclusi Paesi non comunitari, coinvolte nello svolgimento dell'incarico oppure per l'applicazione di procedure dell'organizzazione internazionale Mazars (es. verifiche di indipendenza, adempimenti previsti dalla normativa antiriciclaggio);
- d. soci, personale professionale (dipendente e non) e personale di supporto, soggetti appartenenti ad altre entità giuridiche aderenti all'organizzazione internazionale Mazars, sia in Italia che all'estero, eventuali collaboratori esterni coinvolti nello svolgimento dell'incarico e/o nelle procedure dell'organizzazione internazionale Mazars 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 all'organizzazione internazionale Mazars sono soggetti ad obblighi in materia di confidenzialità e riservatezza;
- e. società ed enti esterni e professionisti di fiducia di Mazars Italia S.p.A. che svolgono attività funzionali all'esecuzione dell'incarico di revisione dei conti o altro incarico conferito;
- f. altri revisori, nei casi previsti e disciplinati dalla legge e dai principi di revisione applicabili, nonché su specifica richiesta della Vostra Società;

- g. altri professionisti incaricati dalla Vostra Società per l'esecuzione di altro incarico oppure da società terza per l'esecuzione di incarico in cui la Vostra Società abbia interesse (es. incarichi di *due diligence* in cui sia coinvolta la Vostra Società);
- h. assicuratori di Mazars Italia S.p.A.;
- i. società di servizi, con sede in Italia o in Paesi esteri, anche non comunitari, incaricate della conservazione dei Dati che adottino misure tecniche e organizzative adeguate ai fini della conservazione in sicurezza degli stessi.

La comunicazione dei Dati ai soggetti sopra indicati avviene al fine di ottemperare a specifici obblighi di legge, regolamentari o della normativa comunitaria, oppure per adempiere a richieste della Vostra Società o ad obblighi derivanti da un contratto del quale è parte la Vostra Società, oppure riguarda dati relativi allo svolgimento di attività economiche, trattati nel rispetto della vigente normativa in materia di segreto aziendale e industriale.

9.6 Trasferimenti dei Dati presso Paesi terzi

Poiché Mazars Italia S.p.A. opera nell'ambito di un'organizzazione internazionale, composta da entità giuridiche indipendenti aventi sede in diversi Paesi del mondo, i Dati potranno essere trasferiti e conservati anche fuori dall'Unione Europea, inclusi Paesi che non garantiscono un livello di protezione adeguato.

In ogni caso, i trasferimenti di Dati avverranno nel rispetto delle condizioni previste dagli articoli 45 e 46 del GDPR.

9.7 Periodo di conservazione

I dati acquisiti e trattati in relazione all'attività di revisione dei conti saranno conservati per il tempo previsto dalle norme civilistiche e fiscali, nonché dai Principi di revisione applicabili riguardanti la conservazione della documentazione di revisione.

In ogni caso, i Dati saranno conservati, dopo la cessazione dell'incarico, per il tempo necessario ai fini dell'adempimento di specifici obblighi normativi (es. normativa antiriciclaggio), nonché per l'eventuale necessità di accertamento, esercizio o difesa dei diritti in titolarità di Mazars Italia S.p.A. anche derivanti dalla necessità di comprovare la regolare esecuzione della prestazione professionale.

9.8 Diritti dell'Interessato

Si ricorda che il GDPR conferisce all'Interessato, nei casi espressamente previsti, il potere di esercitare i seguenti diritti:

- 1) chiedere al titolare del trattamento l'accesso ai dati personali, come pure la rettifica o la cancellazione degli stessi o la limitazione al trattamento dei dati personali che lo riguardano;
- 2) opporsi, in tutto o in parte, al trattamento, oppure revocare il consenso al trattamento, nei casi e nei limiti previsti dalla normativa applicabile;

- 3) ottenere la portabilità dei Dati che lo riguardano;
- 4) proporre reclamo dinanzi all'Autorità garante per la protezione dei dati personali.

9.9 Dati di contatto

Titolare del trattamento è la società Mazars Italia S.p.A. con sede in Milano (20154), Via Ceresio 7, tel. +39 02 32169300.

Inoltre, Mazars Italia S.p.A. ha nominato il Responsabile della Protezione dei Dati incaricato di garantire il rispetto delle norme per la tutela della Privacy, contattabile per questioni inerenti il trattamento dei Dati, all'indirizzo dpo@mazars.it.

10. 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 Mazars 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 riservatezza dei dati di cui al precedente paragrafo.

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* dell'organizzazione internazionale di Mazars 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.

11. Comunicazioni elettroniche

In considerazione del fatto che durante lo svolgimento dell'incarico oggetto della presente proposta saranno utilizzate comunicazioni elettroniche, si precisa che la trasmissione elettronica di informazioni non garantisce la riservatezza e l'assenza di errori e che tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, tardive od incomplete, od essere in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione.

L'invio da parte nostra in formato elettronico di qualsiasi documento destinato ad avere validità legale potrà avvenire solo a titolo di anticipazione del documento firmato in originale dal socio responsabile dell'incarico, che Vi sarà successivamente trasmesso e che rappresenterà il documento su cui fare affidamento.

12. Accesso alla rete informatica del cliente

Durante lo svolgimento del nostro lavoro si può rendere necessaria la connessione alla rete informatica della Vostra Società, al fine di accedere ai sistemi informativi della nostra società di revisione e archiviare elettronicamente le carte di lavoro.

13. Normativa Antiriciclaggio

Mazars Italia S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231, così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 90 (di seguito "Decreto Antiriciclaggio") in attuazione della direttiva (UE) 2015/849 relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo e recante modifica delle direttive 2005/60/CE e 2006/70/CE e attuazione del regolamento (UE) n. 2015/847 riguardante i dati informativi che accompagnano i trasferimenti di fondi e che abroga il regolamento (CE) n. 1781/2006. In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a) quelli di adeguata verifica che consistono:
 - 1. nell'identificazione del cliente e del titolare effettivo nonché delle persone politicamente esposte (PEP);
 - 2. nella verifica dell'identità del cliente, dell'esecutore e del "titolare effettivo" della prestazione;
 - 3. nell'acquisizione di informazioni sullo scopo e sulla natura della prestazione professionale richiesta;
 - 4. nel controllo costante del rapporto con il cliente per tutta la sua durata, così come definito dall'art. 18 del Decreto Legislativo;
- b) quelli di conservazione in formato cartaceo o elettronico dei documenti, dati e informazioni acquisiti nell'assolvimento degli obblighi di adeguata verifica;
- c) la segnalazione all'Unità di Informazione Finanziaria, ai sensi dell'art. 35 del Decreto Antiriciclaggio, delle operazioni sospette;
- d) la comunicazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 51 del Decreto Antiriciclaggio, delle infrazioni in merito alle limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore.

Si evidenzia, con riferimento all'obbligo di cui al punto c) precedente, la cui violazione comporta l'applicazione di sanzioni, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività da parte di Mazars Italia S.p.A. e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

A norma dell'art. 22 del D. Lgs. 90/17, al fine di assolvere all'obbligo di identificazione, il cliente dovrà fornire, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentire di adempiere gli obblighi di adeguata verifica; la violazione di tale obbligo espone il cliente a responsabilità amministrative e penali.

Dal suo canto, Mazars Italia S.p.A. è chiamata ad effettuare, prima dell'instaurazione del rapporto professionale, le seguenti attività:

- a) acquisire i dati identificativi del cliente persona fisica o persona giuridica e verificare i relativi dati;
- b) verificare i poteri del firmatario della proposta di servizi professionali (esecutore), se diverso dal rappresentante legale a cui siano conferiti poteri di rappresentanza;

L'acquisizione e contestuale verifica dei predetti dati ed informazioni sono svolte mediante documenti ufficiali consegnati dal cliente oppure raccolti dalla società di revisione, di cui occorre conservare copia cartacea od elettronica. Può trattarsi, ad esempio, di una visura del Registro delle Imprese, una comunicazione/estratto dal sito istituzionale delle autorità di vigilanza o un atto pubblico, e, per quanto concerne trust o istituti analoghi, dell'atto istitutivo, purché aggiornati, e da cui risultino tutti i dati ed informazioni necessarie per l'adempimento degli obblighi anticiclaggio.

- c) acquisire i dati identificativi del titolare effettivo e verificare i relativi dati;
- d) verificare, ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera dd) del Decreto Legislativo 90/2017, l'appartenenza del cliente o del titolare effettivo alla categoria delle persone politicamente esposte (PEP).

Resta inteso che, in ossequio a quanto previsto dall'art. 29 della Delibera Consob n. 20570 del 4 settembre 2018, la società di revisione, nel caso in cui non sia in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, non accetterà l'incarico ovvero, se il rapporto contrattuale è in corso di esecuzione, porrà fine al rapporto medesimo, rassegnando le dimissioni, secondo le modalità previste dall'art.13 del D.Lgs.n.39/2010, ove si tratti di revisione legale.

Vi invitiamo a prendere visione dell'allegata "Scheda di identificazione del cliente" e delle relative istruzioni, necessarie ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di adeguata verifica della clientela. Tale scheda dovrà esserci restituita debitamente compilata (per le sezioni della medesima a Voi applicabili) e firmata. Unitamente alla scheda di identificazione del cliente, dovrà essere consegnata altresì una fotocopia dei documenti d'identità dei soggetti identificati e la documentazione necessaria alla verifica dei poteri di rappresentanza in capo agli stessi.

14. Normativa in materia di Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro

In considerazione del fatto che i servizi professionali di natura intellettuale oggetto dell'incarico di cui alla presente proposta saranno resi prevalentemente presso i Vostri locali, si richiamano le disposizioni di cui al D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 (Testo unico in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro) al fine di invitarVi a fornire, in contestualità all'accettazione della presente proposta e comunque non oltre la data concordata per l'avvio delle attività, tutte le più dettagliate informazioni in merito agli eventuali specifici rischi esistenti negli ambienti di lavoro a cui il nostro personale avrà accesso, nonché a precisare quali siano le misure di prevenzione più appropriate da adottare per escludere tali rischi.

15. 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. 39/2010 nonché dal relativo Regolamento di attuazione approvato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2012, n.261, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.43 del 20 febbraio 2013. Si rimanda alla determina della Ragioneria Generale dello Stato del 2 aprile 2013, art. 2, che stabilisce le modalità ed i termini di comunicazione al MEF da parte della società di revisione e da parte della società sottoposta a revisione.

16. Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/2001

Prima Fattispecie:

- a) *Il cliente non dispone di un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D. Lgs. n.231/2001 o*
- b) *Il cliente dispone di un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 e non richiede a Mazars alcuna attestazione concernente il rispetto degli standard di condotta in esso contenuti.*

La nostra società ha introdotto il Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/01 il cui codice etico è pubblicato sul nostro sito Internet (www.mazars.it). L'eventuale attribuzione dell'incarico conferma che avete preso visione di tale codice e che non saranno pertanto posti in essere comportamenti in contrasto con i principi in esso indicati.

Seconda Fattispecie:

Il cliente dispone di un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 e richiede a Mazars Italia specifica attestazione relativa al rispetto degli standard di condotta in esso contenuti.

Mazars prende atto che la Vostra Società ha introdotto il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/01 e il Codice Etico che ne costituisce parte integrante, quest'ultimo disponibile anche sul sito internet [XXXX] (indicare l'eventuale sito della società cliente) e conferma che non porrà in essere comportamenti in contrasto con i principi in esso indicati. Inoltre Vi informiamo che la nostra società ha a sua volta introdotto il Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/01 ed il relativo Codice Etico, che è pubblicato sul nostro sito Internet (www.mazars.it). L'attribuzione dell'incarico conferma che avete preso visione di tale Codice e che non saranno pertanto posti in essere comportamenti in contrasto con i principi in esso indicati.

17. Limitazione della nostra responsabilità

Con riferimento all'attività oggetto della presente proposta, Vi segnaliamo che la responsabilità di Mazars Italia S.p.A. non si estende a qualsiasi conseguenza dannosa da Voi eventualmente lamentata, se non entro il limite massimo pari al doppio del compenso corrispostoci, secondo quanto previsto nella sezione "tempi e corrispettivi" di questa proposta, salvo in caso di dolo o colpa grave. Inoltre, Vi impegnerete a mantenere indenne la nostra società e il suo personale da ogni onere, costo e passività (incluse eventuali spese legali) derivanti da eventuali pretese di terzi circa i servizi professionali oggetto della presente proposta, salvo fosse dimostrato dolo e colpa grave.

18. Legge applicabile e Foro competente

La presente lettera, inclusi i rispettivi diritti e doveri delle parti e tutte le controversie che possono sorgere dalla, o in relazione alla, presente Lettera di Incarico o al suo oggetto, dovranno essere regolate e interpretate ai sensi della legge italiana, senza applicazione delle norme sui conflitti di leggi. Il Foro di Milano avrà esclusiva giurisdizione e competenza su ogni controversia relativa a questa Lettera di Incarico, al suo oggetto o alla sua interpretazione.

19. Lettera di suggerimenti

Al termine del nostro lavoro, se ritenuto opportuno, invieremo una lettera al Consiglio di Amministrazione, al Collegio Sindacale ovvero agli altri organi di controllo con cui signaleremo le eventuali carenze significative riscontrate nel sistema di controllo interno e nel sistema amministrativo-contabile della Società.

* * * * *

Desideriamo esprimere i nostri ringraziamenti per l'opportunità offertaci e ribadire il nostro vivo interesse professionale per l'assegnazione dell'incarico, che svolgeremo con la massima cura.

Vorrete quindi cortesemente provvedere a comunicarci per iscritto la Vostra determinazione in ordine al conferimento dell'incarico di revisione legale, sulla base della deliberazione al riguardo da parte dell'Assemblea dei Soci della Vostra Società, sentito il parere motivato dell'organo di controllo in conformità a quanto previsto dall'art.13 del D.Lgs. 39/2010, restituendoci la presente proposta firmata per accettazione.

Con i migliori saluti

Mazars Italia S.p.A.

Raffaello Lombardi
Socio – Revisore legale

Per accettazione

Società (timbro)

Nome

Carica

Luogo e data

Firma (leggibile)

Allegati:

- **Allegato 1:** Elenco Soci, Amministratori e Sindaci di Mazars Italia S.p.A.
- **Allegato 2:** Scheda per la raccolta delle informazioni del cliente ai fini antiriciclaggio
- **Allegato 3:** Piano di revisione del Gruppo ABC

ALLEGATO 1

Elenco Soci, Amministratori e Sindaci di Mazars Italia S.p.A.

AZIONISTI	CODICE FISCALE
1. BIANCANIELLO Gianluca	BNCGLC75L22A783R
2. BITOZZI Francesca	BTZFNC79L43I046I
3. BUSIELLO Sebastiano	BSLSST70A03G812X
4. CARRARA Silvia	CRRSLV66S52A794V
5. CROCI Marco	CRCMRC79L22E514J
6. DE SANTIS Pier Paolo	DSNPPL80R30H501V
7. IORIO Alfonso	RIOLNS72P04L781N
8. LOMBARDI Raffaello	LMBRFL62L30H501Y
9. LUMERIDI Marco	LMRMRC73H19E715K
10. MOTTA Alessandro	MTTLSN77S10L667S
11. MUSCARELLA Giacomo	MSCGCM77B09G273E
12. ROMBAUT Olivier	RMBLRR66A25Z110Q
13. ROUSMANT Sylvain	RSMSLV77D08Z110I
14. SAVOIA Luca	SVALCU73M11F205C
15. ZANCHETTIN Matteo	ZNCMTT76L22E349A
16. MAZARS SA	RCS Nanterre (FR) 784824153

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (in carica dal 30.12.2021 fino all'approvazione del bilancio al 31.08.2024)	CARICA	CODICE FISCALE
1. ROMBAUT Olivier	Presidente	RMBLRR66A25Z110Q
2. ROUSMANT Sylvain	Vicepresidente	RSMSLV77D08Z110I
3. LUMERIDI Marco	Amministratore	LMRMRC73H19E715K
4. SAVOIA Luca	Amministratore	SVALCU73M11F205C

COLLEGIO SINDACALE E CONTROLLO CONTABILE (in carica dal 30.12.2021 fino all'approvazione del bilancio al 31.08.2024)	CARICA	CODICE FISCALE
1. BERRUTI Federico	Presidente	BRRFRC67A31I480O
2. MINA Silvia	Effettivo	MNISLV88D58I470U
3. FIORELLI Alessandra	Effettivo	FRLLSN73H69H501Y
4. BAROC Michele	Supplente	BRCMHL73D20G337V
5. MELPIGNANO Carlamaria	Supplente*	MLPCLM63R55H501K

*nominata dall'assemblea del 30.12.2022

SEDI	Bologna – Firenze – Milano – Padova – Roma – Torino - Verona
-------------	--

ALLEGATO 2

Scheda per la raccolta delle informazioni del cliente ai fini antiriciclaggio

**Modulo di identificazione e di adeguata verifica della clientela
Dichiarazione ai sensi e per gli effetti del D. Lgs. n. 231/2007 per come
modificato dai D. Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 e n. 125 del 4 ottobre
2019 in tema di antiriciclaggio**

(Dichiarazione resa ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. 231/2007 come modificato dai D. Lgs. 90/2017 e 125/2019)

Il/la sottoscritto/a:	_____	_____
	(Nome)	(Cognome)
In qualità di:	_____	
	(rappresentante legale, amministratore delegato, procuratore, persona munita di poteri di rappresentanza)	

consapevole delle responsabilità penali cui può andare incontro in caso di omessa o falsa dichiarazione ai sensi dell'art. 55 del D. Lgs. 231/2007 per come modificato dal D. Lgs n. 90/2017 e dal D. Lgs. n. 125/2019

Dichiara

1. di essere consapevole che i dati di seguito indicati sono raccolti per adempiere agli obblighi di adeguata verifica del cliente e del titolare effettivo previsti dal D. Lgs. 231/2007 per come modificato dai D. Lgs n. 90/2017 e D. Lgs. 125/2019 relativi alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario ed economico a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento al terrorismo;
2. di essere consapevole dell'obbligatorietà del rilascio dei dati di seguito previsti;
3. di essere consapevole che il rifiuto al rilascio dei dati di seguito previsti comporterà l'impossibilità per Mazars Italia S.p.A. di eseguire le operazioni richieste, ai sensi dell'art. 23 del D. Lgs. 231/2007;
4. di impegnarsi a provvedere a comunicare tempestivamente a Mazars Italia S.p.A. eventuali modifiche o variazioni che dovessero intervenire sui dati di seguito rilasciati;
5. che i fondi e le risorse economiche utilizzate non provengono né sono destinati ad attività criminose o al finanziamento del terrorismo di cui all'art. 2 comma 6, del D. Lgs. 231/2007;
6. che, ai sensi dell'art. 18, comma 1, lett. c), D. Lgs. 231/2007, lo scopo e la natura della prestazione professionale richiesta sono:

posto quanto sopra, fornisce i seguenti dati e informazioni:

ALLEGATO 3

Piano di revisione del Gruppo ABC

Modulo di identificazione e di adeguata verifica della clientela

Dichiarazione ai sensi e per gli effetti del D. Lgs. n. 231/2007 per come modificato dai D. Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 e n. 125 del 4 ottobre 2019 in tema di antiriciclaggio

(Dichiarazione resa ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. 231/2007 come modificato dai D. Lgs. 90/2017 e 125/2019)

Il/la sottoscritto/a:	_____	_____
	(Nome)	(Cognome)
In qualità di:	_____	
	(rappresentante legale, amministratore delegato, procuratore, persona munita di poteri di rappresentanza)	

consapevole delle responsabilità penali cui può andare incontro in caso di omessa o falsa dichiarazione ai sensi dell'art. 55 del D. Lgs. 231/2007 per come modificato dal D. Lgs n. 90/2017 e dal D. Lgs. n. 125/2019

Dichiara

1. di essere consapevole che i dati di seguito indicati sono raccolti per adempiere agli obblighi di adeguata verifica del cliente e del titolare effettivo previsti dal D. Lgs. 231/2007 per come modificato dai D. Lgs n. 90/2017 e D. Lgs. 125/2019 relativi alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario ed economico a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminali e di finanziamento al terrorismo;
2. di essere consapevole dell'obbligatorietà del rilascio dei dati di seguito previsti;
3. di essere consapevole che il rifiuto al rilascio dei dati di seguito previsti comporterà l'impossibilità per Mazars Italia S.p.A. di eseguire le operazioni richieste, ai sensi dell'art. 23 del D. Lgs. 231/2007;
4. di impegnarsi a provvedere a comunicare tempestivamente a Mazars Italia S.p.A. eventuali modifiche o variazioni che dovessero intervenire sui dati di seguito rilasciati;
5. che i fondi e le risorse economiche utilizzate non provengono né sono destinati ad attività criminali o al finanziamento del terrorismo di cui all'art. 2 comma 6, del D. Lgs. 231/2007;
6. che, ai sensi dell'art. 18, comma 1, lett. c), D. Lgs. 231/2007, lo scopo e la natura della prestazione professionale richiesta sono:

posto quanto sopra, fornisce i seguenti dati e informazioni:

Comune di NascitaProv :__:_:

Stato.....

(Indicare In Alternativa A Comune O Provincia Per Autorità Straniere)

Data di Nascita :__:_:__:__:_:__:__:_:__:

Tipo di Documento Identificativo

N° Documento.....

Rilasciato Da

Data RilascioData Scadenza.....

Titolare effettivo n.2

Cognome Nome

Professione.....

Settore economico principale (solo se diverso da quello del cliente).....

Area geografica di operatività (solo se diversa da quella del cliente).....Indirizzo Di Residenza

Cap :__:_:__:__:_:__:__:_:__: Comune Prov :__:_:__:

Codice Fiscale :__:_:__:__:_:__:__:_:__:__:_:__:__:_:__:__:_:__:__:_:__:

Comune di nascitaProv :__:_:__:

Stato.....

(Indicare In Alternativa A Comune O Provincia Per Autorità Straniere)

Data di Nascita :__:_:__:__:_:__:__:_:__:

Tipo di Documento Identificativo

N° Documento.....

Rilasciato Da

Data RilascioData Scadenza.....

In caso di altri Titolari Effettivi, aggiungere ulteriori riquadri

- Inoltre, si dichiara, barrando una delle opzioni, che il/i titolare/i effettivo/i è/sono stato/i individuato/i secondo uno dei seguenti criteri previsti dall'art. 20 del D. Lgs 231/07 (si veda la Nota 1 in Appendice per completezza):
- proprietario, direttamente o indirettamente, di una percentuale di partecipazione superiore al 25% del capitale;
 - persona fisica o persone fisiche cui è attribuibile il controllo in forza dei voti esercitabili o vincoli contrattuali;
 - fondatore, beneficiario, amministratore e/o titolare di poteri di rappresentanza legale per le persone giuridiche private (es. associazioni, fondazioni, etc.);
 - titolare di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.

Sezione C) Appartenenza categoria di PEPs (persona politicamente esposta)

Il/la sottoscritto/a, vista la definizione di “Persona Politicamente Esposta” di cui all’art. 1, comma 2, lettera dd), del D. Lgs. 231/2007 come modificato dai D. Lgs. n. 90/17 e n. 125/2019 riportata in appendice in Nota 2, in base alle informazioni disponibili, sotto la propria responsabilità

Dichiara

<input type="checkbox"/> che il/Titolare Effettivo/i (nome e cognome) non costituisce/non costituiscono Persona/e Politicamente Esposta		
<input type="checkbox"/> che il/i Titolare Effettivo/i (nome e cognome) costituisce/costituiscono Persona/e Politicamente Esposta in quanto (<i>indicare la carica pubblica, il nome, cognome e il legame con il titolare della carica pubblica</i>):		
<i>(in caso di PEP)</i> e di conseguenza dichiara che l’origine del patrimonio e dei fondi impiegati per eseguire la prestazione professionale provengono da:		
<input type="checkbox"/> Reddito d’impresa	<input type="checkbox"/> disponibilità dell’entità conferente l’incarico	<input type="checkbox"/> Donazione
<input type="checkbox"/> Finanziamento bancario/Contributi pubblici	<input type="checkbox"/> Finanziamento di terzi	<input type="checkbox"/> Altro precisare.....
	<input type="checkbox"/> Contributi associativi	

Documenti da allegare obbligatoriamente:

- copia documento di riconoscimento, in corso di validità, del rappresentante legale, del conferente/esecutore dell’incarico e del/i titolare/i effettivo/i;
- copia visura camerale per attestazione poteri di firma della persona conferente l’incarico o del legale rappresentante;
- documento attestante la ragione di selezione del criterio di Titolarità Effettiva (proprietà attraverso la struttura societaria, maggioranza dei voti in accordo allo statuto, membri della fondazione, fondatori della fondazione/trust, beneficiari della fondazione/trust, maggiori poteri di rappresentanza, amministrazione e controllo in caso di assenza di altri criteri...).

Data _____

Firma del Dichiarante (Nome e Cognome) _____

Timbro della Società _____ (_____)

Appendice: note per la compilazione

Nota 1 - Ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. pp), del D. Lgs.231/2007, per “**titolare effettivo**” si intende la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell'interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è instaurato, la prestazione professionale è resa o l'operazione è eseguita. - **Art. 20 del D.Lgs.231/2007 (Criteri per la determinazione della titolarità effettiva di clienti diversi dalle persone fisiche).**

1. Il titolare effettivo di clienti diversi dalle persone fisiche coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo.
2. Nel caso in cui il cliente sia una società di capitali:
 - a. costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica;
 - b. costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.
3. Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo del medesimo in forza:
 - a. del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
 - b. del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
 - c. dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.
4. Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi: a) i fondatori, ove in vita; b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili; c) i titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.
5. Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi o statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società o del cliente comunque diverso dalla persona fisica.
6. I soggetti obbligati conservano traccia delle verifiche effettuate ai fini dell'individuazione del titolare effettivo.

Nota 2: Ai sensi dell'art.1, comma 2, lett. dd), del D. Lgs.231/2007, per “**persone politicamente esposte**” si intendono: le persone fisiche che occupano o hanno cessato di occupare da meno di un anno importanti cariche pubbliche, nonché i loro familiari e coloro che con i predetti soggetti intrattengono notoriamente stretti legami, come di seguito elencate:

1. sono persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche coloro che ricoprono o hanno ricoperto la carica di:
 - 1.1 Presidente della Repubblica, Presidente del Consiglio, Ministro, Vice-Ministro e Sottosegretario, Presidente di Regione, assessore regionale, Sindaco di capoluogo di provincia o città metropolitana, Sindaco di comune con popolazione non inferiore a 15.000 abitanti nonché cariche analoghe in Stati esteri;
 - 1.2 deputato, senatore, parlamentare europeo, consigliere regionale nonché cariche analoghe in Stati esteri;
 - 1.3 membro degli organi direttivi centrali di partiti politici;
 - 1.4 giudice della Corte Costituzionale, magistrato della Corte di Cassazione o della Corte dei conti, consigliere di Stato e altri componenti del Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione siciliana nonché cariche analoghe in Stati esteri;
 - 1.5 membro degli organi direttivi delle banche centrali e delle autorità indipendenti;
 - 1.6 ambasciatore, incaricato d'affari ovvero cariche equivalenti in Stati esteri, ufficiale di grado apicale delle forze armate ovvero cariche analoghe in Stati esteri;

- 1.7 componente degli organi di amministrazione, direzione o controllo delle imprese controllate, anche indirettamente, dallo Stato italiano o da uno Stato estero ovvero partecipate, in misura prevalente o totalitaria, dalle Regioni, da comuni capoluoghi di provincia e città metropolitane e da comuni con popolazione complessivamente non inferiore a 15.000 abitanti;
- 1.8 direttore generale di ASL e di azienda ospedaliera, di azienda ospedaliera universitaria e degli altri enti del servizio sanitario nazionale;
- 1.9 direttore, vicedirettore e membro dell'organo di gestione o soggetto svolgenti funzioni equivalenti in organizzazioni internazionali;
2. sono familiari di persone politicamente esposte: i genitori, il coniuge o la persona legata in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili alla persona politicamente esposta, i figli e i loro coniugi nonché le persone legate ai figli in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili;
3. sono soggetti con i quali le persone politicamente esposte intrattengono notoriamente stretti legami:
 - 3.1 le persone fisiche legate alla persona politicamente esposta per via della titolarità effettiva congiunta di enti giuridici o di altro stretto rapporto di affari;
 - 3.2 le persone fisiche che detengono solo formalmente il controllo totalitario di un'entità notoriamente costituita, di fatto, nell'interesse e a beneficio di una persona politicamente esposta.

Informativa ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE 2016/679

I dati personali riportati nel presente modulo verranno trattati da Mazars Italia S.p.A. con la massima riservatezza e per finalità strettamente connesse e strumentali alla gestione degli obblighi derivanti dalla normativa antiriciclaggio. I dati saranno trattati mediante procedure cartacee/automatizzate, con logiche strettamente correlate alle finalità sopra indicate e con modalità che garantiscono la riservatezza e la sicurezza degli stessi. I dati forniti potranno essere comunicati ad Autorità e Organi di vigilanza e controllo.