

**ALEIMAR ONLUS**

**PROPOSTA PER LA REVISIONE CONTABILE VOLONTARIA**  
**DEL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2018**

Spettabile  
Aleimar Onlus  
Via Curiel 21/D  
20066 Melzo MI

GMC/egn/P. 153/2018-2019

Milano, 05 febbraio 2019

Alla cortese attenzione del Sig. Marco Locati

Egredi Signori,

Con riferimento ai contatti recentemente intercorsi, siamo lieti di sottoporre modalità e condizioni relative all'incarico di revisione volontaria di seguito descritto.

## 1. Oggetto dell'incarico

Oggetto della proposta è il seguente:

- la revisione a titolo volontario del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

La revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico, ed alla nota integrativa, redatti secondo le norme di legge e i principi contabili italiani, in conformità alle Linee Guida emesse dall'Agenzia per il Terzo Settore.

## 2. Natura dell'incarico

L'incarico oggetto di questa proposta comporterà l'espletamento delle funzioni e delle attività di revisione volontaria previste dalle norme tecniche e deontologiche della nostra professione. In particolare, verificheremo che il bilancio d'esercizio della Aleimar Onlus corrisponda alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e che sia conforme alle norme che lo disciplinano.

La Vostra Società/Ente non è tenuta alla revisione legale prevista dall'art. 2409-bis codice civile e dall'art. 13 del D.lgs 39/2010.

La revisione legale, si ricorda, comporta l'espletamento delle seguenti attività:

- Verifica, nel corso dell'esercizio e con scadenze periodiche, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- Verifica che il bilancio d'esercizio corrisponda alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e che siano conformi alle norme che li disciplinano;
- Espressione, con apposita relazione, di un giudizio sul bilancio di esercizio;
- Verifica della coerenza della relazione sulla gestione ove redatta.

In conseguenza di quanto sopra, Vi precisiamo i termini e le condizioni dell'incarico riguardanti la revisione a titolo volontario per l'esercizio 2018 di cui alla presente proposta.

L'incarico conferito alla nostra Società per la revisione contabile del bilancio d'esercizio è a titolo volontario; la revisione legale non è conferita a nessun altro soggetto.

Il lavoro da noi svolto, in esecuzione del suddetto mandato, non comprende la verifica della regolare tenuta della contabilità, in quanto incarico di revisione volontaria.

## **2.1 Revisione del bilancio d'esercizio**

La revisione del bilancio d'esercizio verrà da noi effettuata secondo le norme tecnico-deontologiche della revisione volontaria 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 della Aleimar Onlus.

I principi di revisione, ISA Italia, a cui faremo riferimento nello svolgimento dell'incarico sono quelli emanati con determina del Ragioniere generale dello Stato del 23 dicembre 2014, risultanti dalla collaborazione con le associazioni e gli ordini professionali l'Associazione Italiana Revisori Contabili (Assirevi), il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) e l'Istituto Nazionale Revisori Legali (INRL) su base convenzionale, e CONSOB, ai sensi degli articoli 11 e 12 del D.lgs. 39/2010.

La pianificazione e l'effettuazione della revisione è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi, tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio della Società/Ente. La revisione contabile, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio d'esercizio, 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 stimati dagli Amministratori e la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo 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 contabile del bilancio. Le nostre conclusioni, quindi, non potranno rappresentare una valutazione del sistema di controllo interno della Società/Ente nella sua globalità.

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 ovvero ad altri organi di controllo e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

L'espletamento dell'incarico presuppone la possibilità di accedere alle scritture contabili della Società/Ente 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 l'impegno della riservatezza da parte loro.

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

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e della correttezza delle informazioni in esso contenute, della relazione sulla gestione, 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, inoltre, 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 errori.

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

Le lettere di attestazione che Vi chiederemo, in conformità a quanto previsto dal principio di revisione ISA Italia 580 "Attestazioni scritte", dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della Società/Ente, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, e da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione del bilancio.

E' 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 della nostra relazione, Vi impegnate a trasmetterci la bozza dei progetti di bilancio d'esercizio almeno quaranta giorni prima della data fissata per l'approvazione degli stessi da parte dell'Assemblea dei Soci o dell'organo statutariamente designato.

Considerata l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dagli Amministratori e dalla Direzione della Società/Ente hanno per il corretto svolgimento della revisione volontaria, resta inteso che la Vostra Società/Ente 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 di questa 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.

Modalità di svolgimento dell'incarico

## **2.3 Metodologia della revisione volontaria**

Come previsto dalle norme professionali tecnico-deontologiche, la revisione volontaria di un bilancio comporta l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio stesso. La revisione volontaria di un bilancio comprende anche la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

## **2.4 Procedure di revisione del bilancio**

Il nostro lavoro sarà articolato in due fasi, preliminare e finale.

L'intervento preliminare ha lo scopo di conoscere la Società/Ente 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 ad un'adeguata pianificazione della revisione volontaria successiva.

La fase preliminare prevede le seguenti attività:

- raccolta di tutte le informazioni inerenti la 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 controllo interno relativo al sistema contabile- amministrativo della Società/Ente e determinazione delle loro implicazioni sull'attendibilità dei dati e delle scritture contabili;
- la valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo;
- la definizione (in via preliminare) del livello di significatività ai fini della revisione volontaria;
- lo sviluppo del piano di revisione sulla base delle considerazioni riguardanti la specifica valutazione del rischio intrinseco, del rischio di controllo e dei risultati attesi dalla esecuzione di procedure di conformità e di validità (attività di pianificazione);
- i controlli procedurali a sondaggio volti alla verifica del corretto svolgimento delle operazioni aziendali;
- la 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;
- la definizione di appropriati metodi di selezione;
- la predisposizione ed invio delle lettere di richiesta di informazioni e conferme saldo a terzi;
- la partecipazione alle rilevazioni fisiche delle rimanenze di magazzino in occasione dell'inventario fisico in programma a fine anno o in altra data da Voi preventivamente comunicataci.

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/Ente. 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/enti;
- 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 della esistenza, valutazione, corretta e contabilizzazione ed esposizione in bilancio di dette operazioni;
- verifica delle note esplicative per verificarne la correttezza e la completezza della informativa, secondo quanto richiesto dalle norme di legge;
- esame degli eventi successivi.

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

##### 4.1 Personale impiegato

L'incarico verrà svolto da personale del nostro ufficio di Milano, coordinato e diretto e sotto la responsabilità del Dott. Gian Mauro Calligari, 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).

##### 4.2 Tempi e corrispettivi

La determinazione dei nostri corrispettivi per l'espletamento dell'incarico oggetto della presente proposta si basa su di una stima dei tempi di lavoro per ciascuna categoria professionale e delle relative tariffe orarie.

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

- a) La dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Vostra Società/Ente, basandoci, anche, sugli elementi informativi acquisiti dal precedente revisore.
- b) La preparazione tecnica e l'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- c) La necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo.

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 volontaria del bilancio d'esercizio della Società/Ente è qui di seguito esposto:

>

	<u>Ore</u>	<u>Corrispettivi (Euro)</u>
Revisione volontaria del bilancio di esercizio della Aleimar Onlus al 31 dicembre 2018	50	2.000

>

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

##### 4.3 Altre spese e modalità di fatturazione

I corrispettivi sopra indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per la revisione volontaria 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 nella misura forfetaria del 10% e l'IVA.

Secondo la nostra prassi, la fatturazione dei corrispettivi relativi alla revisione legale del bilancio d'esercizio avverrà secondo le seguenti modalità: 40% al termine della fase di pianificazione di revisione, 60% a completamento del lavoro.

Il pagamento dovrà essere effettuato a presentazione delle rispettive fatture.

## **5. Aggiornamento del compenso spettante alla società di revisione**

Il numero di ore e quindi i corrispettivi precedentemente indicati sono riferiti alla situazione attuale e, pertanto, sono suscettibili di variazioni in funzione dei mutamenti nella struttura aziendale, nell'organizzazione interna e nella dimensione dell'attività svolta, nonché per effetto dell'applicazione di nuovi principi contabili o di revisione o di nuove disposizioni normative.

Qualora nel corso dell'incarico si rendesse necessario modificare i corrispettivi inizialmente previsti per il suo svolgimento, Vi informeremo al fine di concordare le azioni necessarie ed eventualmente un adeguamento dei nostri onorari. In tal caso, provvederemo a formulare un'integrazione della presente proposta.

## **6. Documenti finali**

Al termine della revisione emetteremo una relazione sul bilancio d'esercizio della Società/Ente, nella quale esporremo il nostro giudizio sulla conformità del bilancio d'esercizio alle norme che lo disciplinano.

La relazione di revisione che emetteremo sarà titolata "Relazione della Società di Revisione" senza riportare alcun riferimento normativo per riflettere la natura "volontaria" dell'attività di revisione svolta e della conseguente relazione emessa.

La nostra relazione riporterà, nel primo paragrafo e successivamente all'indicazione delle responsabilità degli Amministratori e della società di revisione, la seguente frase:

*"La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che la Aleimar Onlus non è tenuta alla revisione legale".*

Il rappresentante legale della Società/Ente si assumerà l'impegno a non utilizzare la nostra relazione (rilasciata all'esito dell'incarico volontario) ai sensi delle norme di legge e, in particolare, a non depositare tale relazione ai sensi delle norme del codice civile che disciplinano il procedimento di approvazione del bilancio.

La riproduzione o pubblicazione del bilancio della Vostra Società/Ente, accompagnato dalla nostra relazione, 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 della nostra relazione dovranno essere effettuate direttamente da noi.

Al termine del nostro lavoro, se ne ravviseremo la necessità o l'opportunità, Vi invieremo una lettera, riservata al Consiglio di Amministrazione e alla Direzione contenente i nostri commenti sulle eventuali carenze riscontrate nel sistema di controllo interno e nel sistema amministrativo-contabile. Tale lettera sarà inviata anche al Collegio Sindacale ovvero ad altro organo di controllo.

Riteniamo pertanto utile fornirVi nell'Allegato i nominativi dei soci di Audirevi S.r.l., alcuni dei quali sono anche componenti del Consiglio di Amministrazione della nostra Società:

## **7. Indipendenza e obiettività**

Ai sensi dell'art.10 del D.Lgs. 39/2010, ci impegniamo a verificare che la nostra società non presenti alcuna situazione atta a compromettere l'indipendenza e l'obiettività nei confronti della Vostra Società.

Vi preghiamo di comunicarci i nominativi di amministratori e sindaci della Vostra Società, delle sue controllate, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo.

In caso di conferimento dell'incarico di revisione volontaria, Vi preghiamo di informarci tempestivamente sulle modifiche agli elenchi di amministratori e sindaci sopra indicati.

Ci permettiamo infine di rammentarVi l'impegno reciproco di evitare di porre in essere comportamenti che violino il divieto di cui all'art 10 del D.Lgs. 39/2010.

**Soci e membri del Consiglio di Amministrazione**

Nominativo	Data di nascita	Luogo di nascita	Codice Fiscale	Posizione
Gian Mauro Calligari	21/10/1970	Premosello Chioveda (VB)	CLLGMR70R21H037M	Socio - Presidente
Alfonso Laratta	21/5/1977	Roma	LRTLNS77E21H501J	Socio - Consigliere Delegato
Anna Baldini	01/07/1970	Castel San Giovanni (PC)	BLDNNA70L41C261L	Socio - Membro del Consiglio di Amministrazione
Ivano Nerbini	04/09/1970	Catanzaro (CZ)	NRBVNI70P04C352E	Socio
Daniele Silvestri	06/11/1972	Roma	SLVDNL72S06H501D	Socio
Laura Cattaneo	02/03/1972	Milano	CTTLRA72C42F205J	Socio
Davide Borsani	24/07/1973	Varese	BRSDVD73L24L682P	Socio
Antonio Cocco	29/01/1953	Abbasanta (OR)	CCCNTN53A29A007G	Socio
Antonella Bisestile	25/12/1970	Taranto (TA)	BSSNNL70T65L049F	Socio

**Membri del Collegio Sindacale**

Nominativo	Data di nascita	Luogo di nascita	Codice Fiscale	Posizione
Vercelloni Renato	24/04/1944	Novara (NO)	VRCRNT44D24F952Z	Presidente del Collegio Sindacale
Martucci Gian Carlo	17/10/1961	Umbriatico (KR)	MRTGCR61R17L492X	Sindaco
Cella Alessandro	05/01/1959	Cameri (NO)	CLLSN59A05B473M	Sindaco
Gallo Francesco	06/10/1974	Cosenza (CS)	GLLFNC74R06D086Y	Sindaco Supplente
Mingrone Pier Luigi	06/05/1960	Roma (RM)	MNGPLG60E16H501B	Sindaco Supplente

## 8. Riservatezza dei dati

Per le finalità dell'incarico prospettatoci, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003, tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico in oggetto saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali. I suddetti dati ed informazioni, pertanto, saranno utilizzati limitatamente e solo in ragione dell'incarico oggetto della presente proposta. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi che hanno responsabilità di direzione, supervisione e controllo, potranno essere comunicati esclusivamente a:

- Soci, personale professionale (dipendente e non) e personale indiretto di supporto appartenenti ad Audirevi 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 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.



Vi informiamo, inoltre, che il trattamento dei dati avverrà anche per le finalità previste dalla normativa in materia antiriciclaggio. Tutti gli amministratori e dipendenti della nostra società sono tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del codice civile. Nei casi in cui per lo svolgimento della nostra attività fosse necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati, sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio dell'attività di revisione. La mancata disponibilità di dati rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento della nostra attività può rendere più difficile, più costosa e, in alcuni casi, impossibile la revisione.

L'accettazione della presente proposta di incarico comporta il Vostro consenso affinché da parte nostra si possa accedere ai - ed utilizzare i - dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione volontaria.

Vi informiamo che titolare del trattamento dei dati sarà Audirevi S.p.A. con sede in Milano, Via Paolo da Cannobio,33 e che il responsabile del trattamento sarà il socio che assumerà la responsabilità dell'incarico.

Vi informiamo infine che l'art. 7 del D. Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela.

## **9. Carte di lavoro**

Le carte di lavoro, sia su formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società/Ente o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di Audirevi 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 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. 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/Ente siano dotati di ragionevoli misure di sicurezza.

## **10. Limitazioni della nostra responsabilità**

Con riferimento all'attività di revisione oggetto della presente proposta Vi segnaliamo che la responsabilità del revisore 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 o colpa grave.

## **11. Normativa antiriciclaggio**

Audirevi 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.

In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a. L'identificazione di tutti i clienti nonché delle persone politicamente esposte (PEP), la verifica dei dati acquisiti nello svolgimento della propria attività professionale e la conservazione e registrazione delle informazioni relative in un apposito Archivio Unico Informatico (A.U.I.);
- b. La segnalazione all'Unità di informazione finanziaria, ai sensi dell'art. 41 della Legge Antiriciclaggio, delle operazioni sospette;
- c. La comunicazione al Ministero Dell'economia E Delle Finanze, ai sensi dell'art. 51 della Legge 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 b) 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 Audirevi S.p.A. e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società/Ente, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

L'obbligo di identificazione di cui al punto a) precedente non si applica invece nei confronti di determinate categorie di soggetti indicate dall'art. 25 del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 (a scopo esemplificativo: banche, intermediari finanziari, Poste italiane S.p.A., uffici della pubblica amministrazione, istituzioni o organismi che svolgono funzioni pubbliche conformemente al trattato sull'Unione europea, ai trattati sulle Comunità europee o al diritto comunitario derivato), fermo restando l'obbligo di verificare che il cliente appartenga ad una delle suddette categorie.

Al fine di assolvere all'obbligo di identificazione del cliente, Audirevi S.p.A. è chiamata dalle disposizioni applicabili ad effettuare, al momento del conferimento dell'incarico, le seguenti attività:

- a) Verificare l'identità, mediante riscontro di un valido documento d'identità della persona fisica conferente l'incarico (ovvero, in mancanza o in caso di attribuzione dell'incarico mediante delibera assembleare, del legale rappresentante) nonché verificare, ai sensi dell'art. 28 del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231, la relativa appartenenza alla categoria delle persone politicamente esposte (PEP) come definite dall'art. 1 dell'Allegato tecnico al citato Decreto;
- b) Acquisire i dati identificativi della 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.

L'omessa o tardiva identificazione comporta per la società di revisione legale l'applicazione di sanzioni penali. Resta pertanto inteso che in caso di mancata o non tempestiva consegna dei documenti necessari per effettuare le predette verifiche non potremo dar corso all'incarico, come previsto dall'art. 23 della Legge Antiriciclaggio.

Vi forniamo in allegato apposita informativa in merito agli adempimenti a fini antiriciclaggio stabiliti a nostro carico dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007 n. 231 e relativi regolamenti di attuazione.

Vi invitiamo a prenderne visione ed a restituirci debitamente compilata (per le sezioni della medesima a Voi applicabili) e firmata l'annessa scheda di raccolta dei dati anagrafici, necessaria ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di identificazione del cliente secondo quanto stabilito dalle norme antiriciclaggio.

## 12. 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.

Fanno eccezione a quanto suddetto tutte le comunicazioni elettroniche effettuate tramite PEC in considerazione del fatto che il sistema di PEC è strutturato e normato in modo tale da poter fornire, di fatto, al revisore il convincimento della sicurezza e del corretto controllo del processo di invio e ricevimento delle comunicazioni effettuate.

Conseguentemente la PEC, può anche rappresentare uno strumento idoneo allo svolgimento, da parte del revisore, del processo di richiesta e di ottenimento delle conferme esterne nel rispetto dei principi di revisione di riferimento.

## 13. Legislazione applicabile e Foro competente

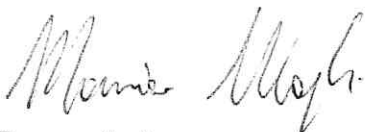
La presente lettera, inclusi i rispettivi diritti e doveri delle parti e tutte le controversie che possono sorgere dalla, o in relazione alla, presente proposta o al suo oggetto, dovranno essere regolate e interpretate ai sensi della legge italiana, senza applicazione delle norme sui conflitti di leggi. 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.

\*\*\*\*\*

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.

Vi preghiamo di restituirci la presente proposta firmata per accettazione.

Con i migliori saluti



Per accettazione:  
Aleimar Onlus

Audirevi S.p.A.  
  
Gian Mauro Calligari  
Socio

### Allegati:

Allegato 1: Informativa Antiriciclaggio

Allegato 2: Informativa Privacy

**Allegato 1: Scheda per la raccolta delle informazioni del cliente ai fini antiriciclaggio**

In ottemperanza alle disposizioni del D.lgs. 21/11/2007 n. 231, (Legge Antiriciclaggio) e successive modifiche previste dal D.lgs 25/05/2017 n. 90, nonché alle disposizioni dell'Autorità di Vigilanza in materia di antiriciclaggio si richiede la compilazione della presente scheda al fine di consentirci di acquisire e verificare le informazioni necessarie per adempiere agli obblighi gravanti sulla nostra società.

A tal fine si richiede di fornire copia dei documenti identificativi del legale rappresentante e del titolare effettivo e copia della visura camerale della società.

Le informazioni richieste sono riferite alle prestazioni professionali evidenziate nella presente mandato, come evidenziato al paragrafo 1 "oggetto dell'incarico".

**LEGALE RAPPRESENTANTE**

<b>DATI IDENTIFICATIVI ANAGRAFICI DEL CLIENTE</b>	
Denominazione/Ragione Sociale	GRUPPO ALEIMAR OLLUS
Sede Legale	VIA CURIEL, 21/SD
Partita IVA/Codice Fiscale	91526820153
N°registrazione registro delle imprese	
<b>APPARTENENZA A CATEGORIE CHE LIMITANO GLI ADEMPIMENTI DI IDENTIFICAZIONE</b>	
Appartenenza a categorie di cui al Capo I) Del Presente Allegato (Si/No)	NO
Tipologia Di Categoria Capo I)	
Società Quotata (Si/No)	NO
Società Controllata Da Società Quotata (Si/No)	NO
Pubblica amministrazione	
Società controllata da Pubblica amministrazione	NO
Mercato Regolamentato Di Quotazione	
<b>DATI IDENTIFICATIVI DELLA PERSONA FISICA CHE HA SOTTOSCRITTO L'INCARICO O DEL RAPPRESENTANTE LEGALE</b>	
<b><u>dati identificativi:</u></b>	
Cognome e nome:	BENTI STEFANO
luogo e data di nascita:	MELZO, 11/07/1969
Indirizzo di residenza:	VIA FABIO FILZI 13, 20066 MELZO
Nazionalità:	ITALIANA
Codice Fiscale:	DNTFSN69L11F119E
Carica sociale/funzione aziendale:	PRESIDENTE - LEGALE RAPPRESENTANTE
- Carica svolta dal:	
- Nell'ambito territoriale di:	MELZO
<b><u>tipo di documento di identificazione:</u></b>	
<input checked="" type="checkbox"/> Carta di Identità	X
<input type="checkbox"/> Passaporto	
Numero:	AT 5604334
Rilasciato da:	COMUNE DI MELZO
Data di rilascio:	28/04/2012
Data di scadenza:	11/07/2022
<b>Appartenenza alla categoria di PEP'S - Politically Exposed Persons (SI/NO)</b>	

Data 05/04/2019

Timbro \_\_\_\_\_

Firma *Stefano Benti*

**Aleimar**  
Via Curiel 21/D - 20066 Melzo - Mi  
Tel. 02.99.337019 [www.aleimar.it](http://www.aleimar.it)

**TITOLARE EFFETTIVO (da non indicare nei casi di cui al capo I) del presente allegato)**

<b>DATI IDENTIFICATIVI DEL TITOLARE EFFETTIVO vedi capo II)</b>	
Cognome e nome:	DEMI STEFANO
Luogo e data di nascita:	MELZO 11/07/1969
Indirizzo di residenza:	VIA FABIO FILZI 13, 20066 MELZO
Nazionalità:	ITALIANA
Codice fiscale:	DNTFSN69L11F119E
<b>tipo di documento di identificazione:</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> Carta di Identità	
<input type="checkbox"/> Passaporto	
Numero:	AT5604334
Rilasciato da:	COMUNE DI MELZO
Data di rilascio:	28/04/2012
Data di scadenza:	11/07/2022
<b>Appartenenza alla categoria di PEP'S – Politically Exposed Persons (SI/NO)</b>	
<b>DICHIARA</b>	
Di agire in proprie e, quindi, l'inesistenza di un diverso titolare effettivo così come previsto e definito dal decreto legislativo 231/2007 (SI/NO)	SI
Se "NO" : di agire per conto dei seguenti titolari effettivi:	
Cognome e nome:	
Luogo e data di nascita:	
Indirizzo di residenza:	
Nazionalità:	
Codice Fiscale	
<b>tipo di documento di identificazione:</b>	
<input type="checkbox"/> Carta di Identità	
<input type="checkbox"/> Passaporto	
Numero:	
Rilasciato da:	
Data di rilascio:	
Data di scadenza:	
<b>Appartenenza alla categoria di PEP'S – Politically Exposed Persons (SI/NO)</b>	

Ai sensi della vigente normativa antiriciclaggio, il sottoscritto dichiara, sotto la propria personale responsabilità, la veridicità dei dati, delle informazioni fornite e delle dichiarazioni rilasciate e in particolare di quanto dichiarato in relazione alla società e/o alle persone fisiche per conto delle quali, eventualmente, opera.

Il sottoscritto dichiara di essere stato informato della circostanza che il mancato rilascio in tutto o in parte delle informazioni di cui sopra può pregiudicare la capacità della Società di Revisione di dare esecuzione alla prestazione professionale richiesta e si impegna a comunicare senza ritardo alla Società di Revisione ogni eventuale integrazione o variazione che si dovesse verificare in relazione ai dati forniti con la presente dichiarazione.

Il sottoscritto, acquisita l'informativa ai sensi dell'articolo 13 del d.lgs. 196/2003, presta il consenso al trattamento dei dati personali riportati nella presente dichiarazione e di quelli che saranno eventualmente in futuro forniti a integrazione e/o modifica degli stessi. Il sottoscritto prende, altresì, atto che la comunicazione a terzi dei dati personali sarà effettuata dal Professionista o dallo Studio professionale in adempimento degli obblighi di legge.

Data 05/04/2019



**Nexia  
Audirevi**  
Audit & Assurance

Timbro

*Alto*

Firma

*Maria-Migli*

**Aleimar**

Via Curiel 21/D - 20066 Melzo - Mi  
Tel. 02.95737958 [www.aleimar.it](http://www.aleimar.it)

### **(I) MISURE SEMPLIFICATE DI ADEGUATA VERIFICA EX ART. 23**

Ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs n.90 25/05/2017 comma 1 e 2, sono identificati come soggetti a basso rischio di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo i clienti che appartengano a una delle seguenti categorie:

- 1) società ammesse alla quotazione su un mercato regolamentato e sottoposte ad obblighi di comunicazione che impongono l'obbligo di assicurare un'adeguata trasparenza della titolarità effettiva;
- 2) pubbliche amministrazioni ovvero istituzioni o organismi che svolgono funzioni pubbliche, conformemente al diritto dell'Unione europea;

### **(II) DEFINIZIONE DI TITOLARE EFFETTIVO**

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera pp) del D. Lgs. 90/2017 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".

L'articolo 20 del suddetto decreto, provvede a specificare i criteri da utilizzare 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. 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 di poteri di amministrazione o direzione della società.

5. Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 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 funzioni di direzione e amministrazione.

### **(III) DEFINIZIONE DI PEP'S**

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera dd) del D. Lgs. 90/2017 per "persone politicamente esposte" (c.d. "PEPs" – Politically Exposed Persons) 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 e di comune con popolazione non inferiore a 100.000 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 di 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, in misura prevalente o totalitaria da comuni capoluoghi di provincia e da comuni con popolazione non inferiore a 100.000 abitanti;

1.8 direttore generale di ASL e di azienda ospedaliera;

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 sul trattamento dei dati personali**

Ai fini dello svolgimento dell'incarico di revisione dei conti conferitoci (di seguito, l'“Incarico”), la società di revisione Audirevi S.p.A. con sede in Milano, Via Paolo da Cannobio, 33, 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 (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.

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

### **1. Categorie di Dati e di soggetti interessati**

Audirevi 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 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 oggetto del trattamento.

### **2. Fonte di origine dei Dati**

I Dati vengono di regola raccolti da Audirevi 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.

### **3. Finalità del trattamento dei Dati**

I Dati sono trattati da Audirevi 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 interne di Audirevi S.p.A. o del Network Nexia International di cui Audirevi S.p.A. fa parte, riguardanti processi e aspetti organizzativi, gestionali e operativi inerenti al 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 promozione di servizi analoghi a quello oggetto della proposta da Voi sottoscritta e offerti da Audirevi S.p.A., attraverso l'utilizzo dell'indirizzo di posta elettronica da Voi fornito;
- f) per eventuali altre finalità commerciali e di marketing, diverse da quelle di cui alla precedente lettera e), volte alla presentazione di servizi, eventi formativi, attività promozionali e newsletter di Audirevi Spa, Audirevi Training & Compliance S.r.l. e Audirevi Transaction Services S.r.l. (di seguito “le Società del Gruppo”). Per tali finalità potreste essere contattati tramite telefonata con operatore o e-mail.

### **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 alla lettera d) sono effettuati per il perseguimento dei legittimi interessi costituiti rispettivamente dall'opportuna condivisione e applicazione delle metodologie globali sviluppate e adottate da Audirevi S.p.A. e dal Network Nexia International.