

**SADI SERVIZI INDUSTRIALI S.p.A.**

\* \* \*

**PROPOSTA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI  
AZIONISTI RELATIVAMENTE AL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI  
REVISIONE**

(ai sensi dell'art. 159, comma 1, del D. Lgs. 58/1998)

\* \* \*

Signori Azionisti,

**premesse che**

- (i) con l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2008 scade l'incarico di revisione contabile conferito dall'Assemblea ordinaria di SADI SERVIZI INDUSTRIALI S.p.A. alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., in conformità alle disposizioni del medesimo D.Lgs. 58/1998 (il "TUF"), del Regolamento Consob 11971/1999 come successivamente modificato (il "Regolamento Emittenti") e delle applicabili raccomandazioni emanate dalla Consob, ed è quindi necessario provvedere al conferimento di un nuovo incarico di revisione contabile, ai sensi delle richiamate disposizioni, ad una società di revisione iscritta all'Albo di cui all'art. 161 TUF, nel rispetto di quanto previsto dal disposto dell'art. 159, comma 4, TUF;
- (ii) al fine di cui alla premessa (i), è stato richiesto al Collegio Sindacale di formulare una proposta motivata di conferimento dell'incarico di revisione; la presente proposta del Collegio Sindacale sarà presentata all'Assemblea dei Soci di SADI SERVIZI INDUSTRIALI in conformità al disposto dell'art. 159 del TUF;
- (iii) il Collegio Sindacale ha quindi analizzato le proposte di quattro società di revisione invitate. A tale proposito, il Presidente informa gli intervenuti di aver ricevuto offerte per la revisione contabile e certificazione del bilancio per gli esercizi dal 2009 al 2017 da parte di primarie società di revisione come in appresso:
  - **PriceWaterhouseCoopers S.p.A.**, onorari euro 98.250 per 1.310 ore ,= annue, oltre a rivalutazione monetaria secondo indici Istat costo vita, I.V.A. e rimborso delle spese vive sostenute nell'esecuzione del mandato;
  - **BDO Sala Scelsi Farina S.p.A.**, onorari euro 95.000 per 1.300 ore ,= annue,

oltre a rivalutazione monetaria secondo indici Istat costo vita, I.V.A. e rimborso delle spese vive sostenute nell'esecuzione del mandato;

- **Fausto Vitucci & C. s.a.s.**, onorari euro 86.000 per 1292 ore ,= annue, oltre a rivalutazione monetaria secondo indici Istat costo vita, I.V.A. e rimborso delle spese vive sostenute nell'esecuzione del mandato;
- **Reconta Ernst & Young S.p.A.**, onorari euro 88.000 per 1.100 ore ,= annue, oltre a rivalutazione monetaria secondo indici Istat costo vita e I.V.A. e rimborso delle spese vive forfetariamente pre-determinate in Euro 2.000 a cui dovrà aggiungersi il rimborso del contributo CONSOB determinato in base alle vigenti disposizioni regolamentari.

Dall'analisi comparata delle quattro offerte ricevute per la revisione contabile e certificazione del bilancio per gli esercizi dal 2009 al 2017 da parte delle suddette società, emergono i seguenti punti che a nostro avviso sono importanti per la scelta:

- a) La Sadi Servizi Industriali S.p.A. è una società quotata pertanto la scelta della società di revisione deve essere orientata verso quella società che tra il proprio portafoglio clienti annovera le maggiori conoscenze professionali ed esperienze per le società quotate, siano esse di grandi o piccole dimensioni.
- b) La Sadi Servizi Industriali S.p.A. essendo una società quotata ha la necessità nonché l'esigenza di essere accompagnata da una importante società di revisione di alta visibilità e professionalità;
- c) La Sadi Servizi Industriali S.p.A. essendo una società quotata ha la necessità di individuare una società di revisione disponibile alla consultazione e alla comunicazione in ordine alle problematiche che potrebbero emergere in aggiunta a quelle di esclusiva natura e cultura contabile.
- d) La Sadi Servizi Industriali S.p.A. essendo una società quotata ha la necessità di conoscere in anticipo eventuali problematiche legate ad alta tecnicità contabile, da affrontare attraverso un collaborativo dialogo e scambio di vedute e nel contempo ricevere supporto e sostegno dalla società di revisione incaricata;



Tenuto conto delle esigenze della società, della qualità delle offerte pervenute, dei punti di analisi preindicati e non ultimo dal valore degli onorari, riteniamo che la Reconta Ernst & Young S.p.A. sia per esperienza in società quotate, prima in Italia per rapporto quota di mercato-numero di incarichi in società quotate, sia per la innovativa metodologia di revisione applicata alle area di rischio che infine per le modalità di comunicazione, generalmente utilizzate con i propri clienti, e chiaramente esposte nella proposta, è quella che meglio soddisfa alle esigenze della Società Sadi Servizi Industriali S.p.A., per essere incaricata per la revisione contabile e certificazione del bilancio per gli esercizi dal 2009 al 2017. Ciò premesso il Collegio Sindacale ha ritenuto di sottoporre all'Assemblea ordinaria di SADI SERVIZI INDUSTRIALI S.p.A. la proposta di revisione contabile presentata in data 26 marzo 2009 da Reconta Ernst & Young S.p.A., società iscritta all'Albo speciale delle società di revisione ai sensi dell'art. 161 TUF (la **"Proposta"**);

- (iv) detta Proposta prevede per la durata di nove esercizi a norma dell'art. 159, comma 4, TUF e quindi per gli esercizi 2009-2017:
  - (a) l'incarico di revisione contabile del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato ai sensi degli artt. 155 e 156 TUF;
  - (b) l'incarico di revisione contabile limitata delle relazioni finanziarie semestrali, in conformità a quanto raccomandato dalla Consob con Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997; e
  - (c) l'incarico per lo svolgimento delle attività di cui all'art. 155, comma 1, lett. a), TUF, secondo le modalità indicate nella Comunicazione Consob n. 99023932 del 29 marzo 1999.
- (v) la Proposta, nell'Allegato 1, contempla il piano di revisione del Gruppo SADI SERVIZI INDUSTRIALI, in conformità a quanto previsto dall'art. 165 TUF, fermo restando che gli incarichi relativi alla revisione delle società controllate saranno oggetto di proposte separate ed autonomi conferimenti da parte delle singole società; la Proposta include l'estensione delle procedure di revisione sul package di consolidamento delle società controllate e collegate, distinguendo fra revisione completa, revisione limitata ed esame sommario; la Proposta contiene altresì le attività di verifica connesse alle firme ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali (Mod.Unico e Modello 770);



(vi) il corrispettivo per l'incarico di revisione contabile oggetto della Proposta, per ciascuno degli esercizi dal 2009 al 2017, è quantificato come segue:

- revisione contabile del bilancio di esercizio di SADI SERVIZI INDUSTRIALI e attività di verifica ai sensi dell'art. 155, comma 1, lett. a) TUF: ore 460 per Euro 43.000;
- revisione contabile del bilancio consolidato di Gruppo, incluso il coordinamento del lavoro di revisione del bilancio consolidato, le procedure di revisione pianificate sul package di consolidamento delle società controllate e la verifica del procedimento di consolidamento: ore 540 per Euro 33.000;
- revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale di SADI SERVIZI INDUSTRIALI S.p.A.: ore 100 per Euro 12.000.

Con riferimento ai sopra indicati corrispettivi, la Proposta – in linea con le condizioni negoziali abitualmente praticate sul mercato – indica quanto segue:

- i corrispettivi non comprendono i rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico, le spese accessorie relative alla tecnologia e ai servizi di comunicazione e segreteria, complessivamente quantificati in Euro 2.000 annui, il contributo di vigilanza della Consob e l'IVA;
- a decorrere dalla revisione dei bilanci e della relazione finanziaria semestrale dell'esercizio 2010 e dall'attività di verifica della tenuta della contabilità prevista per l'esercizio 2010 i corrispettivi saranno soggetti ad adeguamento annuale sulla base dell'indice ISTAT del costo della vita rispetto all'anno precedente.

In presenza di circostanze che comportino un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella Proposta (quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e della dimensione della Società e/o del Gruppo, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Società e/o dalle società del gruppo, ulteriori procedure di revisione statuite da Consob mediante le sue comunicazioni o principi di revisione di riferimento nonché, in base all'art. 165, comma 1-*bis*, TUF, le eventuali attività aggiuntive effettuate in relazione alle società esaminate da altri revisori), la Proposta potrà essere oggetto di integrazione nel rispetto di quanto stabilito dal Regolamento Emittenti. Nel caso in cui il tempo impiegato per le attività di



revisione risultasse inferiore a quello stimato, i corrispettivi saranno proporzionalmente ridotti.

- (vii) la Proposta indica come responsabile dell'incarico il dott. Enrico Lenzi;
- (viii) la Proposta riporta – nell'Allegato 3 – i nominativi dei soci di Reconta Ernst & Young S.p.A., alcuni dei quali sono anche componenti del consiglio di amministrazione della medesima, nonché dei sindaci;

**visti**

- gli art. 155, 156, 159 e 165 del TUF;
- l'art. 146 del Regolamento Emittenti;

**considerato che**

- la Proposta appare conforme alle disposizioni di legge e regolamentari vigenti, nonché alle indicazioni di cui alla comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996;
- la Proposta contiene il piano di revisione dei bilanci d'esercizio e consolidato e delle relazioni finanziarie semestrali con riferimento agli esercizi dal 2009 al 2017, con la previsione dell'espletamento delle attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, nonché dell'espletamento di tutte le attività necessarie al fine di esprimere il giudizio di cui all'art. 156 del TUF;
- detto piano, nonché le ulteriori attività indicate nella Proposta, a parere degli scriventi, risulta adeguato e completo sotto il profilo tecnico;
- il numero di ore indicate nella Proposta per lo svolgimento dell'incarico risulta ragionevole;
- il trattamento economico richiesto appare in linea con le migliori condizioni di mercato, commisurato all'ampiezza e alla qualità dei servizi offerti, oltre che determinato in conformità a quanto indicato nella Comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996 e secondo i criteri dell'art. 145-*bis* del Regolamento Emittenti;
- la Società di Revisione in esame possiede i requisiti di indipendenza previsti dalla legge e, allo stato, non risultano situazioni di incompatibilità o situazioni di conflitti di interesse rilevanti ai sensi delle applicabili disposizioni di legge e di regolamento;



- la Società di Revisione, che è dimensionata a livello mondiale, dispone di una struttura adeguata sotto il profilo organizzativo all'ampiezza e alla complessità dell'incarico da svolgere;

**tutto ciò premesso**

il Collegio Sindacale propone di conferire alla società Reconta Ernst & Young S.p.A. per gli esercizi 2009-2017, ovvero sino all'assemblea che approverà il bilancio al 31 dicembre 2017, alle condizioni indicate nelle Proposta (che si allega alla presente *sub* Allegato "A") per un corrispettivo complessivo come indicato altresì al precedente punto (iii), l'incarico di revisione contabile del bilancio di esercizio, del bilancio consolidato, di revisione limitata delle relazioni finanziarie semestrali, di revisione sul package di consolidamento delle società controllate e di verifica del procedimento di consolidamento, nonché di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e per quelle attività di verifica connesse alle firme ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali (Mod. Unico e Modello 770) degli esercizi 2009-2017.

La presente proposta del Collegio Sindacale verrà sottoposta alla prossima Assemblea ordinaria di SADI SERVIZI INDUSTRIALI S.p.A. per le deliberazioni di competenza della stessa.

Allegato "A": Proposta di conferimento di incarico di revisione contabile di SADI SERVIZI INDUSTRIALI S.p.A.

Segrate, 26 marzo 2009

  
(il Presidente del Collegio Sindacale)

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo  
2009-2017 ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

Spettabile  
SADI Servizi Industriali S.p.A.  
Via Cassanese, 45  
20090 Segrate (MI)

Milano, 26 marzo 2009

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

### **I. Oggetto della proposta**

Oggetto della proposta, formulata in ottemperanza alle disposizioni di cui agli articoli 155 e seguenti del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 e successive modificazioni (di seguito T.U.), dell'art 145-bis del Regolamento di attuazione del T.U. concernente la disciplina degli Emittenti (di seguito R.E.) e della Comunicazione CONSOB n. 3556 del 18 aprile 1996 è:

- ▶ la revisione contabile del bilancio d'esercizio e di quello consolidato per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2009 al 31 dicembre 2017, della SADI Servizi Industriali S.p.A. (di seguito anche "Società") ai sensi dell'art. 156 del T.U.,
- ▶ l'attività di verifica prevista dall'art. 155 comma 1 lettera a) del T.U.,
- ▶ le attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con quello consolidato previste dall'art. 156 comma 4-bis, lettera d) del T.U..

La durata dell'incarico è di nove esercizi ai sensi dell'art. 159 comma 4 del T.U..

Forma inoltre oggetto della proposta:

- ▶ la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato per ciascuno dei nove periodi infrannuali con chiusura dal 30 giugno 2009 al 30 giugno 2017 della SADI Servizi Industriali S.p.A.,
- ▶ le attività di verifica connesse con la firma delle Dichiarazioni Fiscali (Modello Unico e Modello 770 Semplificato e Ordinario) degli esercizi 2008 - 2016.

La revisione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico, al prospetto dei movimenti di patrimonio netto, al rendiconto finanziario e alla nota integrativa formulati secondo gli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea (di seguito anche gli "IFRS").

La revisione contabile limitata farà riferimento al bilancio semestrale abbreviato redatto in conformità all'International Accounting Standard n. 34, secondo quanto previsto dall'articolo 154-ter comma 2 del T.U..

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

La revisione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato della Società comporterà anche la revisione dei bilanci delle società controllate e collegate nell'estensione indicata nell'**Allegato 1** ovvero di eventuali documenti ed informazioni trasmesse dalle società controllate alla Capogruppo ai fini del consolidamento.

La definizione del piano di revisione è stata effettuata sulla base dei criteri previsti dall'art. 151 del R.E. e dell'art. 165 del T.U., nonché dell'importanza relativa che ciascuna partecipata riveste ai fini della revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della SADI Servizi Industriali S.p.A..

## **II. Natura dell'incarico**

Il nostro incarico comporterà l'espletamento delle funzioni e delle attività previste dagli articoli 155, 156 e 165 del T.U. secondo le modalità descritte nella presente proposta.

L'esame del bilancio d'esercizio e di quello consolidato verrà da noi effettuato secondo i principi e i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB.

Le fonti normative cui ci riferiremo sono costituite dagli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea, che saranno in vigore alla fine di ciascuno degli esercizi considerati. I suddetti principi potrebbero essere soggetti a cambiamenti per effetto sia di nuovi orientamenti della Commissione Europea in merito alla loro omologazione, sia dell'emissione di nuovi principi o interpretazioni da parte degli organismi competenti. L'applicazione degli eventuali nuovi principi contabili dovrà rispettare le specifiche regole transitorie ove previste, o in assenza, le regole generali IFRS sui cambiamenti di principi contabili.

Le verifiche di cui all'art. 155, comma 1, lettera a) del T.U. saranno svolte normalmente con cadenza trimestrale, salvo che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti. Le verifiche periodiche saranno estese anche al periodo successivo al 31 dicembre 2017 fino alla data di conferimento dell'incarico alla società di revisione subentrante.

Verrà effettuato anche il controllo richiesto dall'art. 41 comma 1 del D. Lgs. 9 aprile 1991 n. 127, modificato dal D. Lgs 2 febbraio 2007 n. 32, ossia l'accertamento della regolarità del bilancio consolidato e la sua corrispondenza alle scritture contabili dell'impresa controllante ed alle informazioni trasmesse dalle controllate incluse nel consolidamento.

Per quanto riguarda le attività di verifica finalizzate all'espressione di un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con quello consolidato, previsto dall'art. 156 comma 4-bis lettera d) del T.U., se segnala che le medesime saranno

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

svolte facendo riferimento alle procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

La revisione contabile limitata sul bilancio semestrale abbreviato farà riferimento alle procedure statuite dalla delibera CONSOB n. 10867 del 31 luglio 1997.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, di quello consolidato, del bilancio semestrale abbreviato e della relazione sulla gestione, della correttezza delle informazioni in essi contenute e della correzione di tutti gli errori significativi riscontrati, nonché dell'adeguatezza della struttura organizzativa, del sistema di controllo interno e del sistema di controllo amministrativo-contabile anche ai fini della regolare tenuta delle scritture contabili, della corretta rappresentazione dei fatti di gestione e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori. È altresì responsabilità degli Amministratori l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto a prevenire e ad individuare frodi <sup>1</sup> e/o errori.

Il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, nominato secondo le modalità previste dallo statuto, è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la redazione del bilancio di esercizio, del bilancio consolidato e del bilancio semestrale abbreviato nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario.

La responsabilità del revisore è invece quella di esprimere un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base di una revisione contabile condotta in conformità ai principi e ai criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB.

L'art. 154-bis del T.U. prevede la nomina del dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, il quale è responsabile per la predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio d'esercizio, del bilancio consolidato e del bilancio semestrale abbreviato, nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario. Pertanto, le lettere di attestazione che Vi chiederemo in conformità a quanto previsto dal Documento 580 dei principi di revisione di riferimento e secondo quanto indicato dal modello contenuto nel Documento di Ricerca Assirevi n. 104 dovranno essere

---

<sup>1</sup> Il termine "frode" include le false dichiarazioni per bilanci intenzionalmente errati e l'appropriazione indebita di beni della Società. Le false dichiarazioni sui bilanci comprendono l'omissione intenzionale di importi o di informativa nel bilancio al fine di ingannare gli utilizzatori stessi del bilancio. L'appropriazione indebita di beni include il furto dei beni della Società e le false o ingannevoli registrazioni atte dissimulare la mancanza dei beni o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

sottoscritte, oltre che dai legali rappresentanti della Società, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, e da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato e del bilancio semestrale abbreviato, anche dal dirigente sopra indicato nominato secondo la normativa di riferimento.

Per quanto riguarda le evidenze documentali predisposte da Voi o dai Vostri consulenti a supporto della relazione predisposta dagli organi amministrativi delegati e dal dirigente preposto in accordo con le disposizioni dell'art. 154-bis, comma 5), è necessario che le stesse, ed i loro aggiornamenti, ci siano rese disponibili in tempo utile per lo svolgimento della revisione contabile.

L'espletamento del nostro incarico presuppone la disponibilità della documentazione oggetto del nostro esame e delle verifiche periodiche secondo un calendario da concordare. In particolare, per consentirci di svolgere i controlli in tempi utili per l'emissione della nostra relazione, Vi impegnate a trasmetterci la bozza del progetto del bilancio d'esercizio e di quello consolidato almeno 30 giorni prima della data fissata per l'approvazione degli stessi da parte dell'Assemblea degli Azionisti o dell'organo designato dallo statuto.

Con riferimento all'incarico di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, riteniamo opportuno precisare sin d'ora che, al fine di consentirci lo svolgimento di un esame adeguato secondo quanto previsto dalla CONSOB nella propria delibera n. 10867 del 31 luglio 1997, è indispensabile che il dirigente preposto (o altro organo societario delegato) ci trasmetta la bozza del bilancio semestrale abbreviato con congruo anticipo rispetto alla data fissata per l'approvazione da parte del Consiglio d'Amministrazione e in tempo utile per lo svolgimento delle procedure di revisione necessarie, secondo un calendario da concordare, anche ai fini del rispetto dei termini di pubblicazione della nostra relazione di revisione previsti dalla normativa.

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

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

### III. Modalità di svolgimento dell'incarico

#### a) **Revisione contabile del bilancio d'esercizio e di quello consolidato (art. 155 comma 1 lettera b) del T.U.)**

Come previsto dalle norme professionali tecnico-deontologiche, la revisione contabile 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 contabile 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.

La natura, i tempi e l'estensione dei controlli verranno determinati tenendo conto della significatività dei dati di bilancio e della valutazione dei controlli procedurali. Pertanto con tale finalità e nella misura giudicata ottimale, effettueremo uno studio ed una verifica dell'affidabilità di tali controlli. Le nostre conclusioni non potranno rappresentare una valutazione del sistema di controllo interno aziendale nella sua globalità.

Le norme tecniche di svolgimento della revisione contabile richiedono che il lavoro di revisione venga pianificato e svolto in modo da ottenere una ragionevole sicurezza che nel bilancio non siano presenti errori di tale significatività da alterarne l'attendibilità.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti nelle procedure di revisione ed in ogni sistema di controllo interno, rimane un inevitabile rischio che eventuali frodi, errori e irregolarità, anche significative, possano non essere individuate. Tali frodi, errori ed irregolarità, qualora rilevati, verranno immediatamente comunicati al Collegio Sindacale ovvero agli altri organi di controllo ed alla CONSOB in ottemperanza all'art. 155 del T.U. e trattati in conformità ai principi di revisione di riferimento.

Il nostro lavoro di revisione sul bilancio sarà per ogni esercizio suddiviso nelle seguenti tre attività:

- ▶ Comprensione dei sistemi contabile e di controllo interno della Società, con particolare riguardo alle direttive ed alle procedure che influenzano direttamente la generazione dei dati di bilancio, al fine di pianificare e sviluppare l'approccio di revisione. Al termine di questa fase formuleremo il piano di verifica dettagliato sulla scorta degli elementi conoscitivi acquisiti.
- ▶ Svolgimento, nella misura giudicata ottimale, delle verifiche sulla base del piano di cui alla fase precedente, principalmente sui fatti gestionali dell'esercizio. Lo scopo, tra l'altro, è quello di accertare il grado di affidabilità dei controlli insiti nelle

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

procedure e conseguentemente di valutare la possibilità di errori ed irregolarità nel bilancio di fine esercizio.

- ▶ Verifica dei saldi di bilancio, nonché eventuali ulteriori accertamenti necessari per la formulazione del nostro giudizio sul bilancio stesso.

Le prime due attività vengono da noi normalmente esaurite prima della chiusura dell'esercizio, mentre la terza viene svolta a partire dal periodo di preparazione del bilancio.

Potremo inoltre effettuare controlli sugli archivi elettronici, al fine di esaminare in dettaglio ed in sintesi le risultanze contabili e gestionali che da essi derivano.

**b) Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili (art. 155 comma 1 lettera a) del T.U.)**

Tale verifica verrà svolta con periodicità almeno trimestrale e comprenderà lo svolgimento delle procedure di revisione previste dalla Comunicazione CONSOB n. 23932 del 29 marzo 1999.

I risultati delle verifiche periodiche verranno riportati nel libro della revisione come richiesto dall'art. 155, comma 3 del T.U., dall'art. 145 del R.E. e dalla Comunicazione CONSOB n. 23932 del 29 marzo 1999. Qualora da tali verifiche dovessero emergere problemi di rilevanza ne daremo comunicazione al Collegio Sindacale, ovvero agli altri organi di controllo, all'organo amministrativo e alla Direzione della Vostra Società.

Va ricordato che alle verifiche periodiche in oggetto si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento revisionale. Fra di essi ricadono i limiti insiti nell'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile-amministrativo e connesso sistema dei controlli interni. Pertanto, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, potrebbero non essere rilevati.

**c) Attività di revisione previste dall'art. 165 del T.U.**

Nel rispetto di quanto previsto dal documento n. 600 dei Principi di Revisione predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e raccomandato da CONSOB (di seguito, il "Documento n. 600") e tenuto di quanto previsto dall'art. 165 del T.U., al fine di poter rivestire lo status di revisore principale dovremo poter esaminare direttamente una parte del bilancio significativa rispetto alle parti esaminate da altri revisori. Ai fini della determinazione della parte del bilancio da esaminarsi da parte nostra in

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

qualità di revisore principale potranno essere considerati sia i valori relativi ai bilanci delle società, o componenti così come definite nel Documento n. 600, sottoposte a revisione completa, sia quelli relativi ai bilanci delle società o componenti sulle quali viene svolta una revisione limitata, valutando altresì la significatività dei valori ed il grado di rischio associato alle procedure di revisione da svolgere sulle diverse società o componenti.

Ove nel corso dell'esecuzione dell'incarico dovessero manifestarsi situazioni particolari o cambiamenti strutturali tali da comportare la perdita nel corso del novennio dello status di revisore principale, provvederemo ad informarVi in merito alle azioni da noi ritenute necessarie per mantenere lo status di revisore principale.

Sulla base dei dati di cui disponiamo, le percentuali complessive che ci consentono di rivestire, nell'ambito del Gruppo, lo status di revisore principale, secondo l'**Allegato 1**, sono le seguenti:

	<u>% su totale aggregato</u>	<u>% su totale consolidato</u>
<b>Revisioni effettuate da noi e da corrispondenti estere Ernst &amp; Young</b>		
Totale attivo	98,87%	98,57%
Totale ricavi	100,00%	100,00%
<b>Revisioni effettuate da altri revisori</b>		
Totale attivo	1,13%	1,43%
Totale ricavi	0,00%	0,00%

Le percentuali sopra riportate fanno riferimento agli incarichi attualmente conferiti o in corso di conferimento. Peraltro, il programma di revisione potrà subire modifiche o integrazioni in funzione di variazioni sia nella composizione del Gruppo che dell'importanza relativa delle diverse società o componenti.

Rispetto al piano di revisione di cui nell'**Allegato 1**, per le partecipate contrassegnate col segno \*\* sull'**Allegato 1**, che rappresentano comunque una parte del tutto marginale sia del bilancio d'esercizio che del bilancio consolidato, essendo applicabili i criteri di esenzione stabiliti dall'art. 151 del Regolamento CONSOB di cui alla delibera n. 11971 del 14 maggio 1999 (e successive modifiche), svolgeremo un'analisi sommaria del loro package di consolidamento. Gli onorari di queste analisi sommarie sono inclusi in quelli per la revisione del bilancio d'esercizio della Capogruppo.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

Oltre alla revisione completa, le verifiche relativamente alle società partecipate possono consistere in:

#### Esame limitato del package di consolidamento senza emissione di una relazione

L'esame limitato comporta procedure di verifica meno estese di quelle richieste per lo svolgimento di una revisione contabile completa. In particolare consente comunque di valutare:

- ▶ criteri di formazione del package di consolidamento nonché la conformità del medesimo ai principi contabili di riferimento,
- ▶ affidabilità dei dati al fine di identificare e quantificare gli eventuali punti più problematici del package di consolidamento,
- ▶ consistenza del patrimonio netto contabile.

#### Esame sommario del package di consolidamento senza emissione di una relazione

L'esame sommario si basa su informazioni fornite dalla Direzione e dal personale della Società e su analisi economico-finanziarie dei dati ricevuti. Sebbene con portata diversa dalla revisione contabile limitata, l'esame sommario avrà l'obiettivo di identificare le più importanti sopravvalutazioni, sottovalutazioni e problematiche delle voci del package di consolidamento e di quantificarne, se del caso, sia pure con calcoli di massima, l'effetto sul package di consolidamento stesso.

#### Procedure di revisione sui package di consolidamento delle società o componenti esaminate da altri revisori

Come indicato dall'art. 165, comma 1-bis, del T.U., e allo scopo di assumere la responsabilità richiesta dal medesimo, saremo chiamati ad effettuare le procedure di revisione previste dal Documento n. 600 lettera a) (L'utilizzo del lavoro di altri revisori) e, in particolare, ci dovranno essere trasmessi, tra l'altro, i documenti di revisione dalle altre società incaricate della revisione contabile delle società appartenenti al Gruppo; inoltre, potremo ottenere la documentazione del lavoro svolto dai revisori incaricati, nonché dagli stessi o dagli Amministratori delle società del Gruppo, gli ulteriori documenti e notizie utili alla revisione e procedere ad accertamenti, ispezioni e controlli presso le società incaricate della revisione contabile delle altre società appartenenti al Gruppo.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

In particolare, sulla base di quanto previsto dal Documento n. 600, previa valutazione delle competenze professionali dell'altro revisore in relazione allo specifico incarico assegnato, le principali procedure che prevediamo di svolgere sono:

- ▶ informare l'altro revisore, sia terzo che appartenente all'organizzazione Ernst & Young, circa l'utilizzo che sarà fatto del suo lavoro e inviare apposite istruzioni circa il lavoro da svolgere ed i tempi da rispettare, secondo quanto previsto dal Documento n. 600,
- ▶ informare l'altro revisore dei requisiti di indipendenza richiesti sia nei confronti della società Capogruppo che nei confronti della componente revisionata ed ottenere dall'altro revisore una dichiarazione scritta circa il possesso di tali requisiti,
- ▶ informare l'altro revisore sui principi contabili e di revisione da utilizzare e sul tipo di relazione di revisione da emettere e/o di memorandum da predisporre sulle procedure di revisione applicate nel corso del lavoro e sui relativi esiti, nonché ottenere una dichiarazione scritta dallo stesso dalla quale risulti che tali principi e modalità saranno seguiti,
- ▶ ottenere dall'altro revisore una dichiarazione scritta dalla quale risulti che le sue procedure di controllo della qualità sono conformi a quelle previste dal principio di revisione n. 220 ovvero dai principi di revisione internazionali emanati dall'IFAC,
- ▶ impartire all'altro revisore le disposizioni necessarie per lo svolgimento del lavoro e la rappresentazione dei relativi esiti, nonché le disposizioni per il coordinamento delle rispettive attività di revisione, sin dalla fase iniziale della pianificazione. A tal fine, il revisore principale informa l'altro revisore di aspetti quali le aree di bilancio che richiedono particolare attenzione, le procedure di revisione da svolgere per l'identificazione di operazioni infragruppo che possono richiedere una specifica informativa di bilancio nonché informa l'altro revisore in merito alle scadenze previste per il completamento della revisione,
- ▶ richiedere informazioni su eventuali aspetti problematici riscontrati dall'altro revisore nell'espletamento del suo incarico e, se necessario, discuterne con quest'ultimo,
- ▶ ottenere dall'altro revisore la relazione di revisione e il memorandum conclusivo sul lavoro svolto, nonché tutti gli altri fogli di lavoro ritenuti necessari,
- ▶ richiedere all'altro revisore l'esame degli eventi successivi intercorrenti tra la data della sua relazione di revisione sul bilancio delle controllate e la data di emissione della nostra relazione sul bilancio della Capogruppo.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

Resta comunque inteso che, anche in conformità al già citato art. 165 comma 1 bis del T.U., in ogni caso potremo:

- ▶ richiedere di esaminare le carte di lavoro predisposte dall'altro revisore per l'espletamento del suo incarico e potremo ritenere utile eseguire tali procedure di revisione nel corso di un apposito incontro con l'altro revisore,
- ▶ discutere con l'altro revisore e con la direzione della componente i risultati della revisione ed altri argomenti riguardanti i bilanci della stessa componente; potremo anche decidere che siano necessarie ulteriori verifiche sulla documentazione e/o sui bilanci della società che, a seconda delle circostanze, potranno essere eseguite direttamente da noi o dall'altro revisore.

**d) Revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato al 30 giugno di ognuno degli esercizi inclusi nel periodo 2009-2017**

Tale verifica comprenderà lo svolgimento delle procedure di revisione previste dalla Delibera CONSOB n. 10867 del 31 luglio 1997. I dati della Capogruppo alla chiusura del semestre ed inclusi nel bilancio semestrale abbreviato saranno ugualmente sottoposti a revisione contabile limitata, nel contesto delle procedure di revisione limitata finalizzate alla revisione contabile limitata dello stesso.

Si rileva che la concreta articolazione delle procedure di revisione sul bilancio semestrale abbreviato dipende dalle scelte eseguite dalla Società con riferimento al cosiddetto "interim period" previsto dallo IAS 34.

**e) Revisione contabile del bilancio delle società controllate estere aventi sede legale in Stati che non garantiscono la trasparenza societaria (art. 165-quater comma 4 del T.U.)**

Il nuovo art. 165-quater del T.U. prevede che le società italiane con azioni quotate in mercati regolamentati italiani o di altri paesi dell'Unione Europea, e le società italiane emittenti strumenti finanziari diffusi fra il pubblico in misura rilevante, le quali controllino società aventi sede legale in Stati i cui ordinamenti non garantiscono la trasparenza societaria, così come saranno definite dal Decreto del Ministro della Giustizia di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sottopongano a revisione contabile il bilancio della controllata da parte della società incaricata della revisione contabile del proprio bilancio. Conseguentemente, sarà nostra cura formulare le opportune integrazioni alla presente lettera di incarico alla luce delle ulteriori attività che si dovessero rendere necessarie a tal fine.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

**f) Attività di verifica finalizzate alla firma delle Dichiarazioni Fiscali (Modello Unico e Modello 770 Semplificato e Ordinario) relative agli esercizi 2008-2016**

In base al DPR 322/1998, art. 1, comma 5, così come modificato dalla Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Legge Finanziaria 2008), al DPR 601 del 1973 nonché in base alle risoluzioni dell'Agenzia delle Entrate n. 129/E del 26 settembre 2005 e n. 146/E del 19 ottobre 2005, svolgeremo le attività di verifica finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali.

La nostra sottoscrizione ha lo scopo esclusivo, costituente presupposto essenziale per il rilascio della stessa, di attestare che:

- ▶ non ricorra, con riferimento al periodo per il quale le dichiarazioni fiscali sono state presentate, la mancanza delle scritture contabili presso la Vostra Società;
- ▶ il risultato di esercizio, assunto come punto di partenza per l'elaborazione del Modello Unico, corrisponda a quanto risultante dai dati contabili riflessi nel bilancio di esercizio sul quale abbiamo espresso il nostro giudizio professionale.

Tenuto conto di quanto sopra, svolgeremo quindi le procedure di verifica per la sottoscrizione delle Dichiarazione Fiscali, indicate, a titolo illustrativo, nell'Allegato 2 alla presente, e richiederemo il rilascio da parte Vostra di specifica lettera di attestazione.

Ci consegnerete due originali delle dichiarazioni, già firmati dal legale rappresentante. In relazione alla natura dell'incarico non verrà da noi emessa alcuna relazione.

L'incarico sarà concluso con la sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali. Gli esiti della suddetta attività saranno menzionati nel libro della revisione.

Le procedure di verifica, data la loro natura ed estensione, e conseguentemente la sottoscrizione non rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di Vostra esclusiva competenza e responsabilità. Tuttavia sarà nostra premura segnalare ai competenti organi societari eventuali errori riscontrati in relazione alle procedure eseguite.

Come già anticipato nel precedente paragrafo II. Natura dell'incarico, in relazione alle novità introdotte dalla Legge 24 dicembre 2007 n. 224 (Legge Finanziaria 2008) in merito alla responsabilità del soggetto incaricato del controllo contabile, si segnala che i competenti organismi professionali non hanno ancora analizzato in dettaglio gli impatti sulle procedure di revisione conseguenti al mutato quadro normativo. Non appena verranno emanate linee guida sull'argomento, sarà nostra cura sottoporre agli organi competenti un'integrazione della presente proposta.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

#### **IV. Personale impiegato, tempi, corrispettivi ed altre spese accessorie della revisione**

##### *1. Personale impiegato e gruppo dirigente*

L'esecuzione dell'incarico sarà affidata ad un gruppo di revisori contabili a vari livelli professionali e a personale esperto in sistemi computerizzati, in tematiche fiscali, attuariali e di finanza derivata in rapporto alla complessità delle aree in esame.

Il socio responsabile del lavoro di revisione sarà **Enrico Lenzi**, iscritto nel Registro dei Revisori Contabili, che ha maturato una poliennale esperienza di revisione sui bilanci di società quotate.

L'ufficio di riferimento sarà quello di Milano.

Ai sensi dell'art. 160, comma 1-quater, del T.U. il ruolo di responsabile della revisione contabile di una stessa società non può essere esercitato dalla medesima persona per un periodo eccedente i sei esercizi sociali, né questa persona può assumere nuovamente tale incarico relativamente alla revisione dei bilanci della medesima società, né assumere e/o continuare ad esercitare incarichi relativi a società da essa controllate, ad essa collegate, che la controllano o sono sottoposte a comune controllo, se non siano decorsi almeno tre anni dalla cessazione del precedente. Allo stato attuale il socio responsabile sopraindicato può assumere il ruolo di responsabile della revisione. Qualora nel corso dello svolgimento dell'incarico dovesse manifestarsi una situazione tale da richiedere la sostituzione del socio responsabile della revisione contabile verrà fatta apposita comunicazione a Voi, con opportuna informativa anche alla Consob, per la relativa sostituzione.

##### *2. Tempi, corrispettivi ed altre spese*

I tempi ed i corrispettivi per l'incarico di revisione contabile sono determinati secondo i criteri generali indicati nell'art. 145-bis del R.E. e i relativi componenti sono dettagliati di seguito.

Le nostre tariffe orarie ordinarie tengono conto del grado di professionalità del nostro personale e sono allineate a quelle praticate in Europa dalle società aderenti al network Ernst & Young. Le tariffe ordinarie riferite ai diversi livelli professionali impiegati nel team sono le seguenti: socio (€360), manager (da €224 a €256), senior (da € 120 a €176), assistant (€76). E' per noi auspicabile avviare un rapporto di prestazione di servizi professionali con la Vostra Società. In relazione a ciò riteniamo di poter comprimere le nostre tariffe così da offrirVi i nostri servizi agli onorari netti indicati nelle seguenti tabelle.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

Riassumiamo nella seguente tabella le ore e gli onorari previsti per ciascuno dei nove esercizi dal 2009 al 2017.

Soggetto	Incarico	Ore Uomo	Onorari Euro
Capogruppo	Revisione contabile del bilancio d'esercizio (*)	380	35.000
Capogruppo	Verifiche periodiche art. 155, comma 1, lett. a) T.U.	80	8000
Capogruppo	Revisione limitata bilancio semestrale abbreviato	100	12.000
Gruppo	Revisione contabile del bilancio consolidato	90	10.000
<b>Sub-totale</b>		<b>650</b>	<b>65.000</b>
Riduzione			(10.000)
<b>Totale SADI Servizi industriali S.p.A. (A)</b>		<b>650</b>	<b>55.000</b>
Società partecipate	Revisione completa o limitata	450	43.000
Riduzione			(10.000)
<b>Totale Società partecipate (B)</b>		<b>450</b>	<b>33.000</b>
<b>Spese vive (C)</b>			<b>2.000</b>
<b>Totale Totale Gruppo SADI Servizi Industriali S.p.A. (A+B+C)</b>		<b>1.100</b>	<b>90.000</b>

(\*) Comprende le attività di verifica finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

Il dettaglio degli onorari riferibili alla revisione completa o limitata delle società partecipate è di seguito evidenziato.

Soggetto	Incarico	Ore Uomo	Onorari Euro
Ecoitalia S.r.l.	Revisione completa del package di consolidamento	120	12.000
La Torrazza S.r.l.	Revisione completa del package di consolidamento	60	7.000
CO.GI.RI. S.r.l.	Revisione completa del package di consolidamento	110	12.000
SADI Poliarchitettura S.r.l.	Revisione completa del package di consolidamento	110	10.000
Blu Ambiente S.r.l.	Revisione limitata del package di consolidamento	20	2.000
Altre società partecipate	Esame sommario del package di consolidamento	30	-
<b>Sub-totale</b>		<b>450</b>	<b>43.000</b>
Riduzione			(10.000)
<b>Totale SADI Servizi industriali S.p.A.</b>			<b>33.000</b>

Le risorse professionali e le ore previste per l'incarico sono state determinate avuto riguardo:

- alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Società, nonché ai profili di rischio connessi al processo di consolidamento dei dati relativi alle società del Gruppo;
- alla preparazione tecnica e all'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- alla necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo, nel rispetto dei principi e dei criteri stabiliti dalla Consob ai sensi dell'articolo 162, comma 2, lettera a) del T.U.;

tenuto conto:

- della conoscenza dei principali aspetti che caratterizzano la Società che conferisce l'incarico ed il relativo Gruppo, con particolare riguardo ai rischi connessi all'attività svolta e ai presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno.
- degli elementi informativi acquisiti dal precedente revisore.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

Salvo quanto indicato al successivo paragrafo V, gli onorari sopra indicati sono validi sino al 30 giugno 2010. Al 1° luglio 2010, e così ad ogni 1° luglio successivo, essi saranno adeguati, per le società italiane, in base alla variazione totale dell'indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto all'anno precedente (base giugno 2009) e per le società estere, in relazione alle variazioni di indici similari.

Ai corrispettivi sopra indicati verranno aggiunti il contributo di vigilanza a favore della CONSOB e l'IVA.

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

Il pagamento dovrà essere effettuato alla presentazione della fattura.

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

I tempi ed i corrispettivi per l'incarico di revisione contabile potranno essere rivisti periodicamente, anche in relazione ai criteri generali indicati nell'art. 145-bis del R.E.. 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, cambiamenti della struttura e dimensione della Società e/o del Gruppo, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Vostra Società e/o dalle società del Gruppo, ulteriori procedure di revisione statuite da Consob mediante sue comunicazioni o principi di revisione di riferimento nonché, in base all'art. 165, comma 1 bis del T.U., le eventuali attività aggiuntive effettuate in relazione alle società esaminate da altri revisori - esse 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 sopraindicate circostanze saranno tempestivamente e vicendevolmente rese note tra le parti, al fine di concertare la variazione dei corrispettivi.

Resta inteso che eventuali altre attività che, alla luce di mutamenti del quadro normativo o delle regole contabili applicabili (es.: nuovi IFRS od interpretazioni), fossimo chiamati a svolgere, anche in relazione ad operazioni straordinarie cui partecipasse la Vostra Società (quali ad esempio: aumenti di capitale, fusioni e scissioni, recesso dei soci, distribuzione di

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

accanti sui dividendi, ecc.) od in relazione ad ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche, o di altri pareri, relazioni e attestazioni che potrebbero essere richieste alla nostra società in quanto incaricata della revisione contabile, non sono comprese nella presente lettera di incarico e saranno oggetto di volta in volta di integrazione del presente incarico.

Con l'emanazione del D. Lgs. n. 38 del 28 febbraio 2005 (pubblicato sulla G.U. n. 66 del 21 marzo 2005) è stata data attuazione in Italia alle opzioni previste dal Regolamento Comunitario n. 1606/2002. Tale decreto prevede l'obbligo per le società quotate di redigere i bilanci d'esercizio e consolidati utilizzando gli IFRS, nonché l'opzione di redigere i bilanci secondo i medesimi principi contabili per le società non quotate in base al combinato disposto degli articoli 2, 3 e 4 di detto Decreto. La presente proposta è stata predisposta senza considerare gli eventuali aggravii sul lavoro di revisione contabile, ad oggi non ragionevolmente quantificabili, che potrebbero derivare dall'adozione da parte delle società controllate dei principi contabili internazionali IFRS.

## **VI. Situazioni di incompatibilità**

L'incarico oggetto della presente proposta richiede l'accertamento dell'insussistenza delle situazioni di incompatibilità che sono state stabilite con regolamento dalla Consob ai sensi dell'art. 160 del T.U..

Ai fini di individuare eventuali situazioni di incompatibilità, riportiamo nell'Allegato 3 alla presente proposta, l'elenco dei soci della Reconta Ernst & Young S.p.A..

Al fine di monitorare il rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 160 commi 1-ter, 1-quinquies e 1-sexies del T.U., Vi invitiamo a trasmetterci tempestivamente ogni variazione della struttura del Vostro Gruppo, con particolare riguardo alle società controllate della società che conferisce l'incarico, alle società che la controllano o sono sottoposte a comune controllo.

Resta convenuto che, al fine di rispettare quanto previsto dall'art. 160, commi 1-ter, 1-quinquies e 1-sexies del T.U., la Vostra società si impegna ad evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto dalle citate norme, informandoci tempestivamente di ogni circostanza di cui 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 regolamentari e i

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

principi di revisione applicabili. Vi invitiamo inoltre a trasmetterci tempestivamente ogni variazione della struttura del Vostro gruppo, con particolare riguardo alle società controllate della società che conferisce l'incarico, alle società che la controllano o sono sottoposte a comune controllo.

#### **VII. Relazione di revisione sui bilanci e relazione sul bilancio semestrale abbreviato**

Al termine del lavoro verrà emessa, per ciascun esercizio, la relazione di revisione sul bilancio d'esercizio e su quello consolidato della SADI Servizi Industriali S.p.A., ai sensi dell'art. 156 del T.U. seguendo per forma e contenuto il modello raccomandato dalla CONSOB con Comunicazione n. 88450 del 1° dicembre 1999 e eventuali successive modifiche.

Per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, sarà redatta la relazione secondo la Delibera CONSOB n. 10867 del 31 luglio 1997.

#### **VIII. Lettera di suggerimenti**

Qualora le circostanze lo richiedessero, in una lettera di suggerimenti alla Direzione ed al Collegio Sindacale, ovvero agli altri organi di controllo, illustreremo le problematiche meritevoli di attenzione, ivi incluse le carenze riscontrate nei sistemi contabile e di controllo interno, secondo quanto previsto dalle raccomandazioni della CONSOB contenute nella Comunicazione n. 11069 del 1° dicembre 1994 e dal documento n. 315 dei Principi di Revisione predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

#### **IX. Comunicazioni con il Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 150 del T.U.**

Facciamo presente che, in considerazione del fatto che la Vostra Società è quotata in Borsa, potrà rendersi necessario anche uno scambio di dati e informazioni con il Collegio Sindacale della Vostra Società e con il Collegio Sindacale delle Vostre società controllate e con il responsabile del controllo contabile incaricato dalle Vostre controllate.

L'accettazione della presente proposta costituirà autorizzazione da parte Vostra a procedere in tal senso ove richiesto dalle specifiche circostanze.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

## **X. Normativa antiriciclaggio**

Reconta Ernst & Young 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 ed in particolare delle persone politicamente esposte (PEP), la verifica dei dati acquisiti nello svolgimento della propria attività professionale e la conservazione e registrazione delle informazioni relative;
- 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.

L'obbligo di identificazione non si applica tuttavia a determinati soggetti indicati dall'art. 25 del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 (a scopo esemplificativo: banche, intermediari finanziari, Poste italiane spa, 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).

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

- ▶ verificare l'identità personale, mediante riscontro in un valido documento d'identità (ad esempio carta d'identità o passaporto) del legale rappresentante della Società nonché l'appartenenza alla categoria delle persone politicamente esposte (PEP) ai sensi dell'art. 1 dell'Allegato tecnico al Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231;
- ▶ acquisire i dati identificativi della predetta persona fisica tramite il suddetto documento di identificazione, nonché della persona giuridica cliente;
- ▶ verificare i poteri di rappresentanza della persona fisica identificata, mediante riscontro in documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio certificazione camerale o atto pubblico), da cui risultino i dati identificativi, il conferimento dei poteri di attribuzione dell'incarico nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi di antiriciclaggio.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

L'omessa o tardiva identificazione comporta per la società di revisione 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.

Per chiarezza, ricordiamo inoltre, 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 Reconta Ernst & Young 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.

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 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.

#### **XI. Trattamento delle informazioni assunte nel corso della revisione contabile**

Al fine dell'espletamento dell'incarico di revisione potremmo venire a conoscenza di alcune informazioni rientranti nella nozione di cui all'art. 114, comma 1, del T.U. (cosiddette "Informazioni Privilegiate"). Le Informazioni Privilegiate cui la nostra società avrà accesso saranno oggetto dell'impegno di riservatezza di cui al presente punto, restando inteso che i terzi a cui le dovessimo comunicare dovranno essere tenuti ad analogo obbligo di riservatezza. Nel registro da Voi istituito ai sensi dell'art. 115-bis del T.U., andrà iscritto il socio responsabile della revisione contabile in quanto soggetto di riferimento della nostra società nei Vostri confronti.

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico in oggetto saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione dell'incarico conferitoci. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi di governance, potranno essere divulgati esclusivamente a:

- ▶ soci, personale professionale (dipendente e non) e personale indiretto di supporto appartenenti a tutte le società aderenti al network internazionale Ernst & Young, 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

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

personale professionale delle società aderenti al network internazionale Ernst & Young sono soggetti alle procedure interne in materia di confidenzialità e riservatezza delle informazioni,

- ▶ autorità di vigilanza, italiane o estere,
- ▶ 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.

In allegato alla presente Vi forniamo l'informativa dovuta ai sensi dell'art. 13 del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196, Codice in materia di protezione dei dati personali. Vi invitiamo a prenderne visione ed a restituirci l'eventuale consenso manifestato al riguardo.

## **XII. 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 Reconta Ernst & Young S.p.A. e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nell'informativa sulla Privacy richiamata e nel precedente paragrafo XI e presentata in allegato alla presente.

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.

## **XIII. Accesso alla rete informatica**

Durante lo svolgimento del nostro lavoro avremo la necessità di connetterci alla Vostra rete informatica interna, anche per poter accedere attraverso Internet ai nostri sistemi informativi e di archiviazione elettronica delle carte di lavoro.

SADI Servizi Industriali S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione contabile per il periodo 2009-2017  
ai sensi del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58

#### **XIV. Comunicazioni elettroniche**

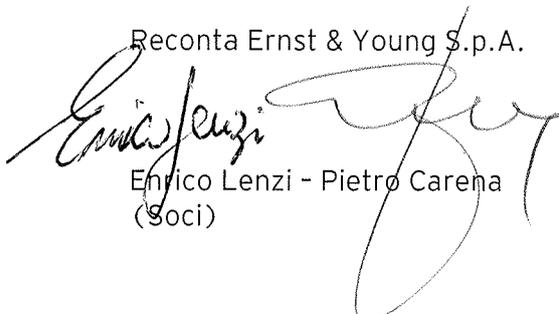
In relazione all'eventualità in cui, durante lo svolgimento dell'incarico oggetto della presente proposta, abbiano luogo scambi di informazioni per via elettronica, si prende atto del fatto che (i) la trasmissione elettronica di informazioni non garantisce la riservatezza e l'assenza di errori; (ii) tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, arrivate in ritardo o incomplete, o essere in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione. Pertanto, qualsiasi informazione e/o documento da noi inviato in formato elettronico sarà legittimamente a noi riconducibile solo se confermata da successiva comunicazione scritta, controfirmata dal socio responsabile dell'incarico per la revisione contabile del bilancio d'esercizio e di quello consolidato della SADI Servizi Industriali S.p.A.. In ogni caso, prima di fare affidamento sul contenuto dei dati trasmessi elettronicamente, sarà Vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmessoVi in formato elettronico.

\*\*\*\*\*

Vorrete quindi cortesemente provvedere alla trasmissione della presente all'Organo di Controllo, per quanto di sua competenza, e conseguentemente comunicarci per iscritto la Vostra determinazione in ordine al conferimento dell'incarico di revisione, sulla base della deliberazione al riguardo da parte dell'Assemblea degli azionisti della Vostra Società in conformità a quanto previsto dall'art. 159 del D. Lgs. 58/98.

Distinti saluti.

Reconta Ernst & Young S.p.A.

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'Enrico Lenzi' and 'Pietro Carena'.  
Enrico Lenzi - Pietro Carena  
(Soci)

ALLEGATO 1

(Tabella incarichi su società partecipate)  
 alla proposta per la revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato chiusi dal 31 dicembre 2009 al 31 dicembre 2017  
 della SADI Servizi Industriali S.p.A.

SOCIETA' PARTECIPATE	INFORMAZIONI SULL'INCARICO				PARAMETRI UTILIZZATI PER STATUS REVISORE PRINCIPALE (lit/mil)				LIMITI DIMENSIONALI (a)		
	SOCIETA' DI REVISIONE	DURATA INCARICO	DOCUMENTO OGGETTO INCARICO	ESTENSIONE LAVORO	EMISSIONE RELAZIONE SEPARATA	PARAMETRO	% SU TOTALE AGGREGATO	AMMONTARE NETTO INFILGRUPPO	% SU TOTALE CONSOLIDATO	AMMONTARE ULTIMO BIL. ESERCIZIO	BILANCIO CONSOLIDATO
<b>Società Capogruppo e controllate consolidate integralmente revisionate da REY</b>											
1 SADI Servizi Industriali S.p.A. (Società Capogruppo)	Reconta Ernst & Young	2009-2017	Bil. d'eserc.	Revisione completa	SI	Totale attivo	64,91%	93.338	54,65%	139.988	81,97%
			Package	Revisione completa	NO	Totale ricavi	21,87%	74.360	68,16%	74.360	69,80%
2 Ecoitalia S.r.l.	Reconta Ernst & Young	2009-2017	Package	Revisione completa	NO	Totale attivo	20,52%	43.644	25,56%	47.178	27,63%
			Package	Revisione completa	NO	Totale ricavi	3,23%	22.809	20,64%	22.809	21,41%
3 CO.GI.RI. S.r.l.	Reconta Ernst & Young	2009-2017	Package	Revisione limitata	NO	Totale attivo	1,81%	15.154	8,87%	6.965	4,08%
			Package	Revisione completa	NO	Totale ricavi	5,21%	6.879	6,00%	6.879	6,46%
4 Blu Ambiente S.r.l.	Reconta Ernst & Young	2009-2017	Package	Revisione limitata	NO	Totale attivo	5,26%	3.786	2,22%	3.904	2,29%
			Package	Revisione completa	NO	Totale ricavi	0,30%	5.793	4,86%	5.793	5,44%
6 La Torrazza S.r.l.	Reconta Ernst & Young	2009-2017	Package	Analisi sommaria del bilancio non revisionato	NO	Totale attivo	0,88%	10.946	6,41%	11.334	6,64%
			Package			Totale ricavi		334	0,00%	334	0,31%
7 Altre società partecipate	Reconta Ernst & Young	2009-2017	Package		NO	Totale attivo		1.476	0,86%	3.872	2,27%
			Package			Totale ricavi		976	0,34%	976	0,92%
Totale attivo società Capogruppo e controllate consolidate integralmente revisionate da REY						213.241	98,87%	168.344	98,57%		
Totale ricavi società Capogruppo e controllate consolidate integralmente revisionate da REY						111.151	100,00%	106.522	100,00%		
Totale attivo del Gruppo						215.674	100,00%	170.778	100,00%		
Totale ricavi del Gruppo						111.155	100,00%	106.526	1000,00%		
<b>Società controllate consolidate integralmente revisionate da altri revisori</b>											
1 SI Green UK	Revisore Locale	2009-2017	Bil. d'eserc.	Revisione completa	SI	Totale attivo	1,13%	2.434	1,43%	2.434	1,43%
						Totale ricavi	0,00%	4	0,00%	4	0,00%
Totale attivo società controllate integralmente revisionate da altri revisori						2.434	1,13%	2.434	1,43%		
Totale ricavi società controllate integralmente revisionate da altri revisori						4	0,00%	4	0,00%		
Totale attivo del Gruppo						215.674	100,00%	170.778	100,00%		
Totale ricavi del Gruppo						111.155	100,00%	106.526	1000,00%	2.434	1,43%

\* Le corrispondenti estere della Ernst & Young del paese interessato inviano le offerte per la revisione contabile

\*\* Società per le quali sono applicabili i criteri di esenzione di cui nel Regol. Consob n° 11971 del 14.5.1999 e successive modifiche

NOTE: di chiarimento

(a) Ai fini dell'applicazione dell'art. 165, comma 1 del T.U. come da art. 151 del Regolamento Consob n° 11971 del 14.5.1999 e successive modifiche

### **Esemplificazione delle procedure di verifica al fine di pervenire alla sottoscrizione del Modello Unico**

- Verifica della corrispondenza del risultato di esercizio, assunto come punto di partenza per l'elaborazione del Modello Unico, con quanto risultante dai dati contabili riflessi nel bilancio di esercizio. Riscontro delle variazioni in aumento e diminuzione di particolare rilevanza e delle altre voci significative esposte nel Modello Unico con le analoghe voci del bilancio di verifica ovvero con la documentazione extracontabile relativa alle voci non direttamente riscontrabili nel bilancio di verifica.
- Analisi del prospetto di raccordo tra valori civilistici e fiscali sotto il profilo della continuità dei valori con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
- Verifica dell'aggiornamento dei libri contabili tenuti a fini fiscali, da effettuarsi, a norma di legge, entro il termine stabilito per la presentazione del Modello Unico.
- Verifica, successivamente all'inoltro della dichiarazione, della corrispondenza tra i dati della copia cartacea firmata del Modello Unico e la ricevuta di trasmissione in via telematica del Modello medesimo.
- Ottenimento di specifica lettera di attestazione.

### **Esemplificazione delle procedure di verifica al fine di pervenire alla sottoscrizione del Modello 770 Semplificato/Ordinario**

- Riscontro, per alcuni soggetti scelti con il metodo del campione, per i quali sono state applicate le ritenute, dei dati risultanti dal Modello 770 Semplificato/Ordinario con quanto risulta in contabilità.
- Verifica, successivamente all'inoltro della dichiarazione, della corrispondenza tra i dati della copia cartacea firmata del Modello 770 Semplificato/Ordinario e la ricevuta di trasmissione in via telematica del Modello medesimo.
- Ottenimento di specifica lettera di attestazione.

## Allegato 3

RECONTA ERNST & YOUNG S.p.A.  
ELENCO SOCI  
06/11/2008

ETTORE ABATE	Nato il 21/10/1963 a Torino	BTATTR63R21L219G
WASSIM ABOU SAID	Nato il 17/11/1964 a El Abadieh (Libano)	BSDWSM64S17Z229R
MAURO AGNOLON	Nato l'11/3/1970 a Milano	GNLMRA70C11F205U
PAOLO AIMINO	Nato il 7/5/1964 a Biella	MNAPLA64E07A859L
FILIPPO MARIA ALEANDRI	Nato il 18/03/1968 a Roma	LNDFFP68C18H501L
BEATRICE AMATURO	Nata il 30/9/1964 a Civitavecchia (RM)	MTRBRC64P70C773P
PAOLO ANCONA	Nato il 24/11/1963 a Milano	NCNPMR63S24F205A
MASSIMO ANTONELLI	Nato il 27/6/1961 a Roma	NTNMSM61H27H501L
MAURIZIO BASTASIN	Nato il 19/10/1959 a Pordenone	BSTMZRZ59R19G888Z
GIANNI BIRAL	Nato il 3/7/1953 a Revine Lago (TV)	BRLGNN53L03H253H
MASSIMILIANO BONFIGLIO	Nato l'11/11/1963 a Brescia	BNFM63S11B157M
STEFANIA BOSCHETTI	Nata il 14/5/1968 a Torino	BSCSFN68E54L219V
MARCO BOZZOLA	Nato il 30/8/1960 a Bolzano	BZZMRC60M30A952I
PIETRO CARENA	Nato il 20/6/1961 a Pavia	CRNPTR61H20G388I
STEFANO CATTANEO	Nato il 5/5/1965 a Milano	CTTSFN65E05F205R
GUIDO CELONA	Nato il 18/8/1959 a Genova	CLNGDU59M18D969Y
FRANCESCO CHIULLI	Nato il 22/12/1966 a Roma	CHLFNC66T22H501B
ALBERTO COGLIA	Nato l'11/10/1957 a Torino	CGLLRT57R11L219Q
CARLO COLLETTI	Nato il 2/4/1956 a Roma	CLLCRL56D02H501O
** MASSIMO COLLI	Nato il 20/8/1949 a Bormio (SO)	CLLMSM49M20B049S
STEFANO COLPANI	Nato il 23/10/1960 a Brescia	CLPSFN60R23B157O
GIANFRANCO CONSORTI	Nato il 7/7/1950 ad Atri (TE)	CNSGFR50L07A488G
LUIGI CONTI	Nato il 13/9/1971 a Torino	CNTLGU71P13L219P
STEFANIA DORETTI	Nata il 26/12/1965 a S.Margherita Ligure (GE)	DRTSFN65T66I225J
LAPO ERCOLI	Nato il 18/08/1967 a Firenze	RCLLPA67M18D612I
LUIGI FACCI	Nato il 21/6/1961 a Roma	FCCLGU61H21H501R
FULVIO FAVINI	Nato il 18/10/1955 a Ponte Buggianese (PT)	FVNFLV55R18G833J
CLAUDIO FERIGO	Nato il 16/9/1962 a Belluno	FRGCLD62P16A757Z
** SALVATORE FLORENA	Nato il 23/11/1952 a Roma	FLRSVT52S23H501F
GIANLUCA FOCACCIA	Nato l'1/12/1966 a Forlì	FCCGLC66T01D704S

## Allegato 3

ROBERTO FRANCHINI	Nato il 23/5/1955 a Southampton (UK)	FRNRRT55E23Z114J
NATALE FREDDI	Nato il 6/6/1952 a Rho (MI)	FRDNTL52H06H264T
MAURIZIO GIRARDI	Nato il 28/11/1961 a Milano	GRRMZC61S28F205T
MICHELE GRAZIANI	Nato il 4/9/1955 a Monastier di Treviso	GRZMHL55P04F332P
GABRIELE GRIGNAFFINI	Nato il 21/12/1964 a Parma	GRGGRL64T21G337K
MAURO IACOBUCCI	Nato il 29/10/1966 a Sesto S. Giovanni (MI)	CBCMLR66R29I690Z
*** MARIO LAMP prati	Nato il 22/2/1949 a Merano (BZ)	LMPMRA49B22F132Z
ENRICO LENZI	Nato il 13/9/1971 a Genova	LNZNRC71P13D969N
* PELLEGRINO LIBROIA	Nato il 28/9/1946 a Milano	LBRPLG46P28F205W
MARIO LOCATELLI	Nato il 30/12/1946 a Bergamo	LCTMRA46T30A794E
NADIA LOCATI	Nata il 26/8/1955 a Monza (MI)	LCTNDA55M66F704Y
FEDERICO LODRINI	Nato il 20/06/1966 a Milano	LDRFRC66H20F205Q
RENATO MACCHI	Nato il 29/3/1962 a Luino (VA)	MCCRTM62C29E734Q
STEFANO MARCHESIN	Nato il 17/12/1972 a Treviso	MRCFSN72T17L407Q
ENRICO MARCHI	Nato il 20/2/1960 a Venezia	MRCNRC60B20L736X
MASSIMO MELONI	Nato il 26/8/1973 a Mariano Comense (CO)	MLNMMS73M26E951O
GIUSEPPE MIELE	Nato il 10/4/1967 a Formia (LT)	MLIGPP67D10D708M
MARCO MIGNANI	Nato il 5/6/1962 a Bologna	MGNMRC62H05A944R
FABIO MISCHI	Nato il 13/11/1958 a Milano	MSCFBA58S13F205G
GIORGIO MOSCI	Nato il 17/5/1958 a Genova	MSCGRG58E17D969E
FRANCESCO NATALE	Nato il 18/8/1960 a Torino	NTLFNC60M18L219F
ANDREA NOBILI	Nato il 6/11/1962 a Bologna	NBLNDR62S06A944K
MAURO OTTAVIANI	Nato il 22/7/1964 a Roma	TTVMRA64L22H501J
GIORGIO PAGLIONI	Nato il 2/10/1958 a Roma	PGLGRG58R02H501J
CLAUDIO PASSELLI	Nato il 29/8/1960 a Udine	PSSCLD60M29L483D
LUCA PELLIZZONI	Nato il 24/4/1970 a Giussano (MI)	PLLLCU70D24E063D
** FELICE PERSICO	Nato il 27/11/1959 a Chieri (TO)	PRSFCL59S27C627C
ALBERTO MARIA PISANI	Nato l'8/2/1955 a Roma	PSNLRT55B08H501G
FRANCO RADDI	Nato l'8/3/1958 a Montalbano Ionico (MT)	RDDFNC58C08F399C
PAOLO RATTI	Nato il 22/9/1960 a Lecco	RTTPLA60P22E507P
ALDO MARIA RIGAMONTI	Nato l'8/9/1959 a Monza	RGMLMR59P08F704X
ALBERTO ROMEO	Nato il 18/6/1965 a Genova	RMOLRT65H18D969V
ALBERTO ROSA	Nato il 17/1/1965 a Bologna	RSOLRT65A17A944S

## Allegato 3

RICCARDO ROSSI	Nato il 10/6/1970 a Roma	RSSRCR70H10H501D
EDOARDO SANNAZZARO	Nato il 12/6/1954 a Genova	SNNDRD54H12D969U
MARCO SCAMPINI	Nato il 29/10/1963 a Borgomanero (NO)	SCMMRC63R29B019X
SIMONE SCETTRI	Nato l'8/1/1960 a Roma	SCTSMN60A08H501C
RICCARDO SCHIOPPO	Nato il 20/7/1950 a Milano	SCHRCR50L20F205J
LORENZO SECCHI	Nato il 12/6/1971 Mariano Comense (CO)	SCCLNZ71H12E951Q
LORENZO SIGNORINI	Nato il 25/7/1961 a Firenze	SGNLNZ61L25D612X
PAUL SMITH	Nato il 14/10/1951 a Bamberbridge (UK)	SMTPLA51R14Z114U
MARIA ENRICA SPINARDI	Nata il 14/7/1960 a Torino	SPNMNR60L54L219L
ROBERTO TABARRINI	Nato il 10/4/1963 a Monterotondo (RM)	TBRRRT63D10F611L
EGIDIO TEMPINI	Nato il 9/6/1947 a Darfo (BS)	TMPGDE47H09D251J
MASSIMO TESTA	Nato il 13/4/1968 a Caserta (CE)	TSTMSM68D13B963Z
CARLO VAGO	Nato il 3/5/1961 a Monza (MI)	VGACLM61E03F704U
DANTE VALOBRA	Nato il 21/7/1959 a Grosseto	VLBDNT59L21E202B
BRUNO VANNI	Nato il 28/11/1946 a Roma	VNNBRN46S28H501D
AMBROGIO VIRGILIO	Nato il 5/1/1956 a Bari	VRGMRG56A05A662X
NICOLA ZAMA	Nato il 26/12/1947 a Milano	ZMANCL47T26F205F
DANIELE ZAMBONI	Nato il 21/7/1959 a Milano	ZMBDNL59L21F205Q
FABRIZIO ZAZZI	Nato il 24/2/1953 a Bormio (SO)	ZZZFRZ53B24B049H
PAOLO ZOCCHI	Nato il 24/6/1963 a Como	ZCCPLA63H24C933Y
GIUSEPPE ZUCCHINI	Nato il 2/7/1958 a Bologna	ZCCGPP58L02A944O

\* Presidente del Consiglio di Amministrazione

\*\* Consigliere Delegato

\*\*\* Consigliere

## **Adempimenti alla normativa antiriciclaggio Informativa ai sensi del Codice privacy**

Vi informiamo che la vigente normativa in materia di prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose (antiriciclaggio) e di finanziamento del terrorismo ed in particolare il decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, dispone per le società di revisione contabile l'obbligo (i) di identificazione del cliente ed in particolare delle persone politicamente esposte (PEP) e di verifica dei dati acquisiti nello svolgimento della propria attività professionale, (ii) di conservazione delle informazioni a fini antiriciclaggio in apposito archivio unico informatico e (iii) di segnalazione delle operazioni sospette all'Unità di informazione finanziaria (UIF).

L'obbligo di identificazione non si applica tuttavia a determinati soggetti indicati 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).

La normativa sopra richiamata prevede l'obbligo per il cliente di fornire alla società di revisione tutte le informazioni richieste da quest'ultima per ottemperare agli adempimenti previsti a fini antiriciclaggio.

Al tal riguardo Vi invitiamo a compilare e sottoscrivere la scheda allegata indicando puntualmente tutti i dati identificativi richiesti con riferimento alla Vostra Società, al soggetto che conferisce l'incarico ovvero al legale rappresentante, ed allegando inoltre la documentazione idonea ad attestare i dati identificativi richiesti ed i poteri di rappresentanza quali (secondo necessità in relazione al caso specifico, come specificato di volta in volta):

- copia documento di identità (od altro documento d'identità equipollente) in corso di validità,
- certificato camerale recante l'attribuzione dei poteri di rappresentanza,
- delibere assembleari o consiliari di attribuzione dei poteri di rappresentanza.

Ai sensi dell'art. 13 del decreto legislativo 30 ottobre 2003 n. 196, Codice in materia di protezione dei dati personali e dell'art. 8 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 3 febbraio 2006 n. 141, Vi informiamo inoltre che il trattamento che tutti i dati personali che ci saranno forniti in relazione alla presente richiesta saranno oggetto di trattamento esclusivamente per le finalità previste dalla normativa in materia antiriciclaggio, in particolare per assolvere all'obbligo di identificazione e conservazione delle informazioni della clientela.

Allegato 4

Il trattamento dei dati avverrà con e senza l'ausilio di strumenti elettronici, in ogni caso mediante l'adozione delle misure di sicurezza previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali.

Il conferimento dei dati è obbligatorio ai sensi dell'art. 21 del decreto legislativo 21 novembre 2007 n. 231. L'eventuale rifiuto a conferirci i dati personali richiesti renderebbe impossibile l'adempimento degli obblighi imposti dalla normativa antiriciclaggio.

I dati personali oggetto del trattamento non saranno oggetto di diffusione o di comunicazione se non in relazione agli obblighi di legge.

Titolare del trattamento dei dati personali è Reconta Ernst & Young S.p.A., con sede in Via Romagnosi 18/A, 00196 Roma.

I dati personali oggetto di trattamento per finalità di assolvimento degli obblighi antiriciclaggio potranno venire a conoscenza del responsabile del trattamento Global Shared Services S.r.l., Via Wittgens 6, 20123 Milano, per le forniture di servizi IT e archiviazione elettronica, nonché degli incaricati del trattamento dei dati (tutti i dipendenti, soci, amministratori e collaboratori del titolare ai quali sia affidata la gestione degli adempimenti a fini antiriciclaggio).

Vi informiamo infine che l'articolo 7 del decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela, quali l'accesso ai dati detenuti dal titolare; l'aggiornamento, la rettifica, la cancellazione o il blocco dei dati a cura del titolare ovvero l'opposizione al trattamento da parte del titolare.

Per qualsiasi comunicazione, richieste e per l'esercizio dei diritti sopra richiamati gli interessati possono contattare il titolare del trattamento dei dati personali all'indirizzo sopra indicato.

**Informativa****Ai sensi dell'articolo 13 del D.lgs. 30 giugno 2003, n. 196****Vers. 2006/11**

La Reconta Ernst & Young S.p.A. (di seguito: "REY"), in qualità di Titolare del trattamento, è tenuta ai sensi dell'articolo 13 del D.lgs. 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali" (di seguito, per brevità, il "Codice") a fornire alcune informazioni in merito al trattamento dei dati personali del cliente (di seguito: i "Dati") effettuato in connessione con l'esecuzione dell'incarico di revisione contabile o di altro incarico ricevuto. Quale nostro cliente la Vostra Società (di seguito: il "Cliente") riveste la qualità di "Interessato", cioè di persona alla quale si riferiscono i Dati oggetto della presente informativa.

**1. Fonte di acquisizione dei Dati**

- a) I dati personali relativi al Cliente vengono di regola raccolti dalla REY direttamente dal Cliente a mezzo degli incaricati del trattamento.
- b) L'applicazione delle procedure di revisione o di altri incarichi può comportare la raccolta di dati anche presso terzi, generalmente in rapporti d'affari con il Cliente, quali clienti, fornitori, creditori, debitori, banche ed istituzioni finanziarie, consulenti, fiduciari, depositari di valori ecc. e presso banche dati private e pubblici registri.
- c) Nei casi in cui, per lo svolgimento dei nostri incarichi, sia necessario trattare informazioni e dati personali di terzi ci garantite che la comunicazione a REY di tali informazioni o dati personali di terzi avviene nel pieno e totale rispetto di quanto previsto dal Codice ovvero della diversa legge a Voi applicabile in materia di protezione dei dati personali qualora non soggetti alla legge italiana. In particolare sarà Vostra cura fornire idonea informativa agli "interessati" coinvolti e - qualora la comunicazione a REY di informazioni e dati personali di terzi richieda il consenso degli interessati - sarà Vostra cura ottenere validamente tale consenso anche a beneficio di REY.

**2. Finalità del trattamento dei Dati**

I Dati sono trattati dalla REY nell'ambito della normale attività di revisione contabile o altro incarico affidato con le seguenti finalità:

- a) finalità strettamente connesse e strumentali all'esecuzione dell'incarico:
  - ▶ verifiche documentali dei dati contabili del Cliente, con accesso e riscontro della documentazione probatoria,
  - ▶ valutazione delle procedure di controllo interno adottate dal Cliente e verifica della loro effettiva applicazione,

## Allegato 5

- ▶ verifiche e applicazione di politiche e procedure interne al network Ernst & Young per il controllo del rischio e della qualità (“Quality control and risk management”) nella conduzione delle attività di revisione o altri incarichi, secondo anche quanto richiesto dalle norme applicabili e degli standard professionali e di qualità adottati di tempo in tempo presso Ernst & Young,
  - ▶ conduzione e gestione delle attività, dei processi e delle procedure operative e documentali nell’ambito del network Ernst & Young secondo quanto richiesto dagli obblighi e doveri professionali,
- b) finalità connesse all’adempimento degli obblighi previsti da leggi, regolamenti o dal contratto con Cliente nei confronti degli enti preposti alla vigilanza dell’attività di revisione contabile e degli organi di controllo gestionale e contabile esistenti secondo il modello societario prescelto dal Cliente; in particolare, esecuzione dei trattamenti necessari per le finalità previste dalla normativa in materia antiriciclaggio,
- c) finalità informative e promozionali dei servizi professionali prestati da REY, compreso l’inserimento dei nominativi raccolti in "mailing lists" o “banche dati”, anche a favore delle altre entità legali appartenenti al network Ernst & Young,
- d) finalità informative connesse allo svolgimento dell’attività di REY (credenziali) nei confronti di potenziali nuovi clienti o per l’acquisizione di nuovi incarichi ovvero nel caso in cui si renda necessario citare gli estremi degli incarichi affidati a REY al fine di partecipare a gare ad evidenza pubblica.

Si precisa che con riguardo al trattamento di Dati effettuato dalla REY nell’ambito delle finalità sopra indicate sub a) e sub b), ai sensi dell’articolo 24, comma 1, lett. a) e b) del Codice, non è richiesto il consenso dell’interessato, in quanto trattasi di trattamento necessario per l’esecuzione di obblighi derivanti da obbligazioni contrattuali ovvero per l’adempimento di obblighi derivanti dalla legge, da un regolamento o dalla normativa europea.

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

### **3. Natura del conferimento dei Dati e conseguenze dell’eventuale rifiuto**

Il conferimento dei Dati alla REY è, di regola, facoltativo. Il conferimento può essere obbligatorio solo nei casi espressamente previsti da norme di legge o regolamentari, come in particolare dalla normativa in materia di antiriciclaggio. L’eventuale rifiuto di conferire i Dati che devono essere forniti in base ad uno specifico obbligo di legge che gravi sulla REY può rendere difficoltoso o, in alcuni casi - come in particolare in materia di antiriciclaggio -

## Allegato 5

impossibile, lo svolgimento dell'incarico conferito dal Cliente: conseguentemente, per ovviare a tale carenza di Dati, la REY si vedrebbe costretta a non dare esecuzione al rapporto contrattuale, con ogni conseguenza a carico del Cliente.

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

#### 4. Luogo di trattamento dei Dati

I Dati verranno trattati presso gli uffici della REY in Italia e verranno conservati presso gli stessi o in luoghi controllati dalla REY per il tempo prescritto dalle norme civilistiche e fiscali, con la diligenza necessaria ad assicurare la protezione e la riservatezza dei Dati. In alternativa potranno essere trattati e conservati presso altre entità del network Ernst & Young, anche ubicate all'estero, incaricate della gestione di processi e procedure adottate nell'ambito del medesimo network.

#### 5. Durata del trattamento dei dati

I Dati saranno trattati dalla REY e dalle altre entità appartenenti al network Ernst & Young per tutta la durata dei rapporti contrattuali instaurati ed anche successivamente alla loro eventuale risoluzione per l'espletamento di tutti gli adempimenti professionali e di legge.

#### 6. Comunicazione dei Dati

La REY, nell'ambito della normale attività di revisione contabile o esecuzione di altri incarichi, comunica i Dati alle seguenti categorie di soggetti:

- a) enti esterni, anche privati, che svolgono attività di vigilanza sull'attività del Cliente e/o della società di revisione quali Consob, Banca d'Italia, Isvap, Assirevi, ecc., ed organi di controllo gestionale e contabile esistenti presso il Cliente secondo il modello societario prescelto,
- b) altre società e studi professionali appartenenti al network Ernst & Young, anche ubicate all'estero, con i quali venga intrattenuto un rapporto contrattuale di collaborazione o di corrispondenza, anche per effetto dell'esistenza di collegamenti con gli stessi con mezzi telematici, informatici e di corrispondenza per lo svolgimento degli incarichi professionali,
- c) società ed enti esterni e professionisti di fiducia della REY che svolgono attività funzionali all'esecuzione dell'incarico di revisione contabile o altro incarico conferitoci,

## Allegato 5

- d) altri revisori, nell'ambito della revisione di Gruppo, o su specifica richiesta del Cliente,
- e) entità del network Ernst & Young, anche ubicate all'estero, incaricate della gestione di processi e procedure adottate nell'ambito del network Ernst & Young,
- f) singoli professionisti appartenenti ad altre società e studi professionali facenti parte del network Ernst & Young, anche ubicate all'estero, nell'ambito dell'esecuzione di procedure di controllo di qualità e del rischio ("Quality controls and Risk Management") previste da Ernst & Young.

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

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

La comunicazione dei Dati a tali soggetti avviene al fine di ottemperare a specifici obblighi di legge, regolamentari o della normativa comunitaria, oppure per eseguire obblighi derivanti da un contratto del quale è parte l'interessato, oppure riguarda dati relativi allo svolgimento di attività economiche, trattati nel rispetto della vigente normativa in materia di segreto aziendale e industriale.

I Dati a noi conferiti potranno inoltre venire a conoscenza di Global Shared Services S.r.l., Via Wittgens 6 - 20123 Milano, nell'ambito di fornitura di servizi informatici e di archiviazione dati, nonché degli incaricati del trattamento dei dati (tutti i dipendenti, soci, amministratori e collaboratori della Società).

I Dati non saranno diffusi.

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

Vi informiamo infine che l'articolo 7 del citato decreto conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela, quali i diritti di: (i) ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati personali e la loro comunicazione in forma intelligibile; (ii) ottenere l'indicazione dell'origine dei dati, delle finalità e modalità del trattamento, degli estremi identificativi del titolare e dei responsabili, dei soggetti ai quali i dati possono essere comunicati o che possono venirne a conoscenza in qualità di responsabili o incaricati; (iii) ottenere l'aggiornamento, la rettifica, la cancellazione od il blocco dei dati trattati in violazione di legge, nonché l'attestazione che tali operazioni sono state portate a conoscenza di coloro ai quali i dati sono stati comunicati; (iv) opporsi, per motivi legittimi, al trattamento dei dati, ancorché pertinenti allo scopo della raccolta; (v) di opporsi al trattamento per fini di invio di materiale pubblicitario, di vendita diretta o per il compimento di ricerche di mercato.

## Allegato 5

**8. Titolare**

Titolare del trattamento è la Reconta Ernst & Young S.p.A., Via Romagnosi 18/A, 00196 Roma.

**9. Dichiarazione di consenso**

Copia della presente informativa con l'allegato consenso, debitamente sottoscritto in originale da un legale rappresentante della Vostra Società, dovrà essere restituita alla Reconta Ernst & Young S.p.A.

**Dichiarazione di consenso**

Manifestazione di consenso:

Confermiamo di essere stati da Voi debitamente informati, come prescritto dall'art. 13 del D.lgs. n. 196/03.

Prestiamo il consenso

Non prestiamo il consenso

alla citazione degli estremi degli incarichi da noi affidati alla Società quale referenza o credenziale da includere in documenti informativi e offerte presentate a soggetti terzi (imprese, enti, organizzazioni potenziali clienti della Società).

Data \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_

## Allegato 6

**Scheda identificazione diretta del cliente**

Ai sensi degli art. 16 e 21 del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231

**Dati della Società**

Denominazione sociale \_\_\_\_\_ Partita IVA \_\_\_\_\_  
Indirizzo Sede Legale \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_  
Comune \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_  
Stato \_\_\_\_\_

**Dati del rappresentante legale o negoziale della Società**

Cognome \_\_\_\_\_ Nome \_\_\_\_\_ Codice Fiscale \_\_\_\_\_  
Data di nascita \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_ Comune di nascita \_\_\_\_\_ Sesso \_\_\_\_\_  
Provincia/Stato di nascita \_\_\_\_\_ Nazionalità \_\_\_\_\_  
  
Indirizzo di residenza o domicilio \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Comune di residenza o di domicilio \_\_\_\_\_  
Provincia di residenza o domicilio \_\_\_\_\_ Stato di residenza o domicilio \_\_\_\_\_  
Tipo Documento d'identificazione \_\_\_\_\_ Numero documento di identificazione \_\_\_\_\_  
Autorità e luogo del rilascio del D.I. \_\_\_\_\_ Data rilascio \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_  
Dichiaro di ricoprire La carica di \_\_\_\_\_

Dichiaro sotto la mia personale responsabilità di essere/non essere "persona politicamente esposta" (PEP) ai sensi della definizione contenuta nell'art. 1 dell'allegato tecnico al decreto 21 novembre 2007, n. 231.

Luogo e data \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_