



**HT SRL
MILANO**

**INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI
DELL'ARTICOLO 14 DEL DLGS 39/2010 E DEGLI ARTICOLI 2409-
BIS E SEGUENTI DEL CODICE CIVILE PER GLI ESERCIZI IN
CHIUSURA AL 31 DICEMBRE 2013, 2014 E 2015**



Prot.: 10058366350313

Milano, 25 marzo 2013

Riservata

Al Consiglio di Amministrazione di
HT Srl
Milano

Egregi Signori

Come da Voi richiesto, siamo lieti di sottoporVi la nostra proposta per l'incarico di revisione legale dei conti (di seguito anche "revisione legale"), ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 39/2010 e degli articoli 2409-bis e seguenti del Codice Civile, di HT Srl per il triennio 2013, 2014 e 2015 (di seguito il "Triennio").

La presente proposta è formulata tenendo in considerazione le disposizioni normative del DLgs 39/2010, in vigore dal 7 aprile 2010.

Nel caso in cui, a seguito dell'emanazione dei regolamenti di attuazione del citato Decreto Legislativo oppure in considerazione di chiarimenti e/o prassi ufficiali condivise con le competenti Autorità di Vigilanza si renda necessario procedere alla modifica e /o integrazione dei termini della presente proposta provvederemo a comunicarVelo tempestivamente.

1 Oggetto della proposta

La presente proposta riguarda l'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 39/2010, nonché degli articoli 2409-bis e seguenti del Codice Civile e comporterà lo svolgimento dell'attività di revisione legale del bilancio d'esercizio di HT Srl relativo al Triennio che verrà espletato secondo le modalità di seguito descritte.

La nomina di PricewaterhouseCoopers SpA quale revisore è da intendersi riferita esclusivamente allo svolgimento delle attività proprie della revisione legale dei conti, restando tassativamente escluso dal nostro incarico lo svolgimento delle attività inerenti al controllo sulla gestione della Vostra Società, come disciplinato dall'articolo 2403 del Codice Civile.

Tale disposizione è da intendersi valida e confermata per l'intera durata dell'incarico.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. 3.754.400,00 Euro i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n. 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0712132311 - Bari 70124 Via Don Luigi Guanella 17 Tel. 0805640211 - Bologna Zola Predosa 40069 Via Tevere 18 Tel. 0516186211 - Brescia 25123 Via Borgo Pietro Wuhler 23 Tel. 0303697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482811 - Genova 16121 Piazza Dante 7 Tel. 01029041 - Napoli 80121 Piazza dei Martiri 58 Tel. 08136181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - Parma 43100 Viale Tanara 20/A Tel. 0521242848 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - Trento 38122 Via Grazioli 73 Tel. 0461237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001

La presente proposta non comprende le attività connesse al passaggio agli International Financial Reporting Standards (di seguito "IFRS") emanati dall'International Accounting Standards Board e viene predisposta senza considerare gli aggravamenti di lavoro sull'attività di revisione legale dei conti derivanti dall'applicazione del DLgs 38/2005."

2 Natura dell'incarico

(a) Principi di revisione

L'incarico di revisione legale dei conti consiste nello svolgimento delle attività di cui all'articolo 14 del DLgs 39/2010 e decorrerà a far data dalla delibera assembleare di conferimento del predetto incarico alla nostra società da parte della Vostra Società.

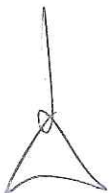
Al fine di esprimere il nostro giudizio professionale sul bilancio d'esercizio della Vostra Società relativamente al Triennio, svolgeremo un esame dello stesso in conformità ai principi di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in proposito e raccomandati dalla CONSOB, ovvero ad eventuali ulteriori Principi di Revisione che saranno adottati in sostituzione di quelli attualmente applicabili (di seguito "Principi di Revisione") nonché, ad integrazione, a quelle procedure di verifica che circostanze oggettive rendessero necessarie.

La pianificazione e l'effettuazione della revisione legale sono finalizzate ad ottenere un ragionevole grado di sicurezza che il bilancio oggetto di revisione non sia viziato da errori significativi. La revisione, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio, presuppone, attraverso verifiche a campione, l'esame e l'ottenimento di prove sugli ammontari e sulle informazioni fornite nel bilancio, nonché la valutazione dei principi contabili e delle stime utilizzati dagli amministratori per la redazione dello stesso. Pertanto, al revisore deve essere consentito senza limitazioni l'accesso alle scritture contabili utili per lo svolgimento dell'attività di revisione legale dei conti, fermo restando l'obbligo per gli amministratori di renderci noto e disponibile ogni ulteriore documento e/o informazione necessaria ed opportuna al corretto svolgimento della nostra attività, anche ai sensi dell'articolo 29 del DLgs 39/2010.

La finalità della revisione legale non è quella di verificare la correttezza di specifiche voci, componenti o informazioni risultanti dal bilancio d'esercizio bensì quella di verificare che il bilancio, nel suo complesso, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della società.

In conformità ai Principi di Revisione svolgeremo verifiche campionarie nella misura ritenuta necessaria al fine di accertare, ragionevolmente, se i dati contenuti nelle scritture contabili e in altri documenti di supporto siano attendibili e sufficienti per la redazione del bilancio d'esercizio. Valuteremo, inoltre, se tali dati sono esposti con chiarezza e completezza nel bilancio d'esercizio.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione che in ogni sistema di controllo interno, permane l'inevitabile rischio che eventuali errori o irregolarità, anche





significativi, possano non essere individuati. Tuttavia, qualora tali eventuali errori o irregolarità venissero a nostra conoscenza, essi verranno immediatamente comunicati al Collegio Sindacale e trattati in conformità ai Principi di Revisione di riferimento.

La revisione legale non è pianificata per e non ha l'obiettivo di identificare o di rilevare problemi che possono sorgere a causa dell'inidoneità dei sistemi informatici nell'elaborazione dei dati.

La determinazione della natura, dell'ampiezza e della tempistica delle procedure di revisione viene effettuata anche sulla base di uno studio del sistema di controllo contabile interno con lo scopo di valutare i rischi di controllo. Oggetto dell'analisi sono quegli aspetti che maggiormente possono influenzare l'attendibilità del bilancio di esercizio nel suo complesso. Precisiamo che la revisione legale non è necessariamente finalizzata alla individuazione di significative carenze nel sistema di controllo contabile interno della società oggetto di revisione e le conclusioni cui il revisore perviene non rappresentano una valutazione del sistema di controllo interno aziendale nella sua globalità. Tuttavia, al termine delle verifiche preliminari sopra descritte, emetteremo, ove del caso ed a nostro esclusivo giudizio, una relazione (di seguito "Lettera di Suggerimenti") indirizzata ad un livello appropriato dell'alta Direzione ed al Collegio Sindacale contenente le principali carenze relative alla struttura e all'operatività dei sistemi contabili e di controllo interno della Vostra Società, da noi riscontrate nel corso della nostra normale attività di revisione. La suddetta Lettera di Suggerimenti sarà da noi predisposta nell'esclusivo interesse della Vostra Società e per mere finalità informative interne; quindi la Vostra Società si impegna a manlevarci e tenerci indenni da ogni eventuale responsabilità nei confronti di terzi ai quali tale relazione venga da Voi consegnata.

Le informazioni utilizzate dalla Direzione della Società nella preparazione del bilancio d'esercizio contengono inevitabilmente fatti e valutazioni che non trovano oggettivo riscontro nelle registrazioni contabili della Società. Al termine del lavoro di revisione chiederemo quindi alla Società la conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione orale fornitaci nel corso della nostra attività di revisione su aspetti significativi del bilancio d'esercizio, ivi inclusa la conferma che tutte le informazioni di rilievo sono state portate alla nostra attenzione (di seguito "Lettera di Attestazione"). Secondo quanto disposto dal Documento n° 580 dei Principi di Revisione "Le attestazioni della direzione", la Lettera di Attestazione dovrà essere sottoscritta dai componenti dell'alta Direzione, che sono i responsabili primari dell'attività aziendale complessiva e della predisposizione del bilancio. La Lettera di Attestazione dovrà essere rilasciata sulla base delle loro conoscenze più approfondite. Il contenuto di tale Lettera di Attestazione dovrà essere completo e corretto; pertanto la Vostra Società si impegna a tenerci indenni da ogni responsabilità causata e/o connessa a tale Lettera di Attestazione.

Oltre a quanto sopra, esistono ulteriori norme etico - professionali che verranno da noi osservate ed a questo riguardo facciamo riferimento al Documento n° 200 dei Principi di Revisione "Obiettivi e principi generali della revisione contabile del bilancio".

Una descrizione sintetica degli aspetti fondamentali delle procedure e dei Principi di Revisione è fornita nell'**Allegato A "La revisione del bilancio"** che costituisce parte integrante della presente proposta.

A handwritten signature is located in the bottom left corner of the page. It appears to be a stylized, cursive signature.

(b) Principi contabili

I principi contabili ai quali la nostra società farà riferimento per la interpretazione e la integrazione delle norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio sono quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

(c) Responsabilità della redazione del bilancio di esercizio

La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio, della correttezza delle informazioni in esso contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, della corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori della Vostra Società, anche ai sensi degli articoli 2423 e 2621 del Codice Civile.

E' nostra la responsabilità di:

- verificare, nel corso dell'esercizio, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- esprimere con apposita relazione un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio nel suo complesso sulla base della revisione legale condotta in conformità ai Principi di Revisione, di cui al precedente paragrafo **(a)**.

Resta inteso che sarà responsabilità dei Sindaci della Vostra Società vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Vostra Società e del suo concreto funzionamento (di seguito "Sistema di controllo interno").

3 Modalità di svolgimento dell'incarico

Verifiche

Considerata l'attività caratteristica della Vostra Società, sulla base delle informazioni patrimoniali, finanziarie ed economiche relative all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2012, l'incarico di revisione sarà diretto in particolare, ma non esclusivamente, a verificare:

Immobilizzazioni immateriali - Verifica della continua validità delle immobilizzazioni capitalizzate in esercizi precedenti. Analisi delle immobilizzazioni immateriali capitalizzate nell'esercizio, mediante controllo della documentazione di supporto ed accertamento del requisito dell'utilità pluriennale. Verifica che le limitazioni alla distribuzione dei dividendi previste dalle norme di legge vigenti in presenza di costi di impianto e di ampliamento, di costi di ricerca, di sviluppo e di altri costi pluriennali per la parte non ancora ammortizzata siano state rispettate. Verifica delle quote di ammortamento a carico dell'esercizio.



Crediti - Analisi e verifica dei crediti mediante esame dei documenti di supporto o ottenimento di conferma scritta da parte di debitori scelti a campione ed esame delle eventuali voci non concordanti. Verifica della congruità del fondo svalutazione crediti. Verifica della corretta applicazione del principio della competenza.

Rapporti con Società controllanti, controllate, collegate e consociate - Analisi della natura dei rapporti patrimoniali ed economici intercorsi. Richiesta di conferma diretta di saldi e/o operazioni ed esame degli stati di concordanza tra i saldi risultanti dalle scritture contabili e quelli indicati dalle controparti relativamente a crediti e debiti verso controllate, collegate, controllanti ed altre società controllate dalla controllante.

Banche e istituti finanziari - Richiesta di conferma diretta da parte degli istituti di credito dei relativi saldi e rapporti in essere. Verifica, con il metodo del campione, degli stati di concordanza dei saldi dei vari conti esposti nella contabilità con gli estratti conto delle banche. Verifica della corretta applicazione del principio della competenza.

Garanzie, altri conti d'ordine e impegni - Verifica della corretta rappresentazione di impegni, rischi e garanzie prestate mediante riscontro documentale.

Patrimonio netto - Analisi dei movimenti nei conti di patrimonio netto. Verifica delle operazioni registrate in detti conti, in relazione alle disposizioni dello statuto ed alle delibere degli azionisti. Lettura dei libri sociali ed esame degli eventi successivi alla data di bilancio.

Fondi vari - Analisi ed accertamento della congruità degli accantonamenti mediante riscontro della documentazione di supporto; verifica della ragionevolezza dei criteri utilizzati.

Trattamento di fine rapporto - Verifica della congruità del fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato e del costo del periodo per trattamento di fine rapporto.

Creditori - Analisi e verifica dei debiti mediante esame dei documenti di supporto. Ottenimento di conferme direttamente da certi creditori scelti a campione ed esame delle eventuali voci non concordanti. Verifica della corretta applicazione del principio della competenza.

Imposte - Verifica dell'onere a carico dell'esercizio e della congruità dei saldi patrimoniali ed economici per imposte correnti e differite.

Conto economico - Analisi degli scostamenti delle varie voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente. Correlazione fra le voci di conto economico ed i conti patrimoniali. Analisi delle voci di conto economico più significative e verifica a campione dei documenti giustificativi.

Verifiche periodiche

Le verifiche periodiche avranno per oggetto la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la





corretta rilevazione, nelle scritture contabili, dei fatti di gestione. Una sintesi delle principali procedure da svolgere è riportata nell'**Allegato B** che costituisce parte integrante della presente proposta.

Tempi di esecuzione degli interventi di revisione

I nostri interventi saranno programmati sulla base delle ragionevoli esigenze della Vostra Direzione Amministrativa, nonché del presupposto che la documentazione da esaminare ci venga resa disponibile tempestivamente ed in tempo utile al fine di effettuare le nostre verifiche nei periodi di seguito individuati.

Per i controlli sul bilancio d'esercizio avremo riguardo, ove possibile, alle esigenze della Vostra Direzione Amministrativa, tenendo comunque presente i termini di rilascio delle nostre relazioni nel presupposto che la documentazione oggetto di esame ci sia resa disponibile nei tempi previsti dalla normativa medesima, in ogni caso, in tempi congrui per permetterci di effettuare un esame adeguato e completo della stessa, prima del deposito del bilancio presso la sede sociale. Per i controlli da eseguirsi ai sensi ed in conformità all'articolo 14 del DLgs 39/2010, i nostri interventi avranno luogo nel corso dell'esercizio con periodicità almeno trimestrale ed avranno ad oggetto la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione, nelle scritture contabili, dei fatti di gestione. La Vostra Società avrà cura di fornirci tutta la collaborazione, l'assistenza ed il supporto necessario ed utile al corretto e puntuale svolgimento del nostro incarico, ivi incluso il libero accesso del nostro personale incaricato alle Vostre banche dati e la disponibilità dei Vostri centri elaborazione dati all'utilizzo del nostro software di supporto all'attività di revisione.

La Vostra Società si impegna inoltre a fornire al personale professionale di PwC SpA, che operi presso la sede principale o presso eventuali sedi secondarie della Società, gli strumenti di connessione alla Vostra rete informatica, ove presente, per consentire l'accesso ai nostri server aziendali ai fini dello svolgimento delle attività oggetto dell'incarico.

4 Personale impiegato, tempi, corrispettivi ed altre spese accessorie della revisione

4.1 Personale impiegato

Il responsabile dell'incarico sarà Andrea Martinelli, nella sua qualità di partner di PricewaterhouseCoopers SpA.

Qualora fosse necessario procedere alla sostituzione del socio responsabile per motivi ad oggi non prevedibili, tale sostituzione Vi verrà comunicata tempestivamente.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, abstract shape that resembles a large 'A' or a similar character.



4.2 Tempi

La stima del numero delle ore è stata determinata tenuto conto degli elementi informativi acquisiti in qualità di revisore in carica in merito all'attività e all'organizzazione aziendale, al grado di affidabilità dei sistemi e del rischio di revisione, nonché in base alle ore da noi impiegate per l'esecuzione della revisione del bilancio 2012.

4.3 Onorari ed altre spese

Il criterio di calcolo degli onorari è basato sul livello di responsabilità ed esperienza del nostro personale professionale, tenuto conto del tempo da noi ritenuto necessario per assolvere l'incarico.

Sulla base di quanto esposto precedentemente, avendo come riferimento il bilancio d'esercizio relativi al 31 dicembre 2012 e la struttura della Società così come illustrateci, la quantificazione dei nostri onorari, per singolo esercizio, è la seguente:

	Ore	<u>Onorari</u> (Euro)
Incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio di HT Srl (gli onorari sono inclusivi di tutte le attività necessarie per l'espletamento delle attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lett. b) del DLgs 39/2010	360	26.000

Gli importi indicati non comprendono l'IVA, le spese vive e di segreteria, da fatturarsi in base al costo sostenuto, né il contributo di vigilanza a favore della CONSOB o di altra Autorità di vigilanza, che potrebbe essere previsto per incarichi siffatti a seguito dell'entrata in vigore di nuovi provvedimenti normativi emanati dalle competenti Autorità.

La stima di cui sopra è stata ipotizzata sulla base delle precedenti nostre esperienze per incarichi di revisione in situazioni simili a quella oggetto del presente incarico, e potrà pertanto essere modificata nell'ipotesi in cui riscontrassimo, nel corso della nostra attività, difficoltà od aggravii di qualunque natura tali da determinare un nostro impegno maggiore o comunque diverso da quello indicato. Sarà nostra cura comunicarVi tali eventuali modifiche della stima in modo da poter conseguentemente concordare l'adeguamento del corrispettivo pattuito.

Tramite l'accettazione della presente proposta, la Vostra Società riconosce ed accetta l'ammontare degli onorari come sopra quantificati ed indicati. Eventuali variazioni degli onorari potranno intervenire in presenza delle circostanze indicate nel paragrafo "Circostanze eccezionali o imprevedibili". Qualsiasi osservazione od eccezione riguardante la quantificazione dei nostri onorari dovrà essere comunicata per iscritto, al socio responsabile dell'incarico, tempestivamente e comunque



non oltre novanta giorni dalla data di emissione della nostra relazione. Decorso tale termine, la quantificazione degli onorari fatturati sarà definitivamente acquisita tra le parti, con espressa rinuncia ad ogni successiva contestazione.

Resta inteso che gli onorari come sopra indicati non comprendono quelli relativi a pareri e/o osservazioni che potranno esserci da Voi richiesti ai sensi ed in conformità alle disposizioni del Codice Civile.

(a) Condizioni di fatturazione e pagamento

Le nostre fatture saranno emesse come segue:

- Luglio (2013-2014-2015) 50 per cento
- Febbraio (2014-2015-2016) 50 per cento

Le spese ed ogni altro costo saranno fatturati quando sostenuti.

La Vostra Società si impegna a pagare il corrispettivo entro 30 giorni dalla data di emissione, da parte nostra, della relativa fattura.

(b) Circostanze eccezionali o imprevedibili

Nel caso dovessero presentarsi circostanze eccezionali o imprevedibili, ivi incluse, a mero titolo esemplificativo, variazioni significative nella struttura ed attività della Società, problematiche di continuità aziendale o specifiche situazioni che necessitano di approfondimenti di natura tecnica, istituzione di patrimoni destinati ad uno specifico affare, cambiamenti normativi, cambiamenti nei principi contabili e/o di revisione, oppure altre circostanze ad oggi non prevedibili che rendano necessario l'impiego di tempi superiori rispetto a quanto stimato nella presente proposta, sarà nostra premura informarVi al fine di addivenire concordemente alla definizione delle attività non previste nella presente proposta e alla quantificazione dei relativi onorari.

(c) Consulenti esterni

Qualora ritenessimo necessario od opportuno, al fine del corretto svolgimento del nostro incarico, richiedere l'intervento, l'assistenza, la consulenza od altro supporto di consulenti esterni oppure di altra entità giuridica appartenente alla rete PwC in relazione ad aspetti specifici particolarmente complessi ovvero attinenti a materie tecnicamente diverse dalla revisione legale, comunicheremo alla Vostra Direzione Amministrativa che utilizzeremo, per l'esame di tale aspetto specifico, i servizi di un consulente esterno. Salvo espresso e tempestivo diniego da parte della Vostra Società, procederemo a conferire tale incarico al consulente terzo ed aggiungeremo al nostro corrispettivo, come concordato, il costo relativo a questo ulteriore non previsto supporto esterno.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'A' or similar character, located at the bottom left of the page.

5 *Aggiornamento del compenso spettante alla società di revisione*

Gli onorari sono indicati con riferimento alle tariffe in vigore dal 1° luglio 2012 al 30 giugno 2013 e verranno adeguati annualmente ogni 1° luglio, a partire dal 1° luglio 2014, in base alla variazione totale dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (indice prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) rispetto all'anno precedente.

6 *Situazioni di incompatibilità*

Nel caso di primo anno di conferimento di incarico, procederemo ad accertare l'insussistenza di cause di incompatibilità ai sensi dell'articolo 10 del DLgs 39/2010 e dell'articolo 2409-quinquies del Codice Civile, mantenendo agli atti idonea documentazione.

A tal fine nell'**Allegato E** sono riportate le informazioni necessarie per lo svolgimento delle verifiche di cui sopra, relative alla Vostra Società e alle società facenti parte del suo gruppo, che ci dovranno essere fornite dalla Vostra Società al più presto.

Qualora si tratti di rinnovo di incarico, Vi richiediamo di segnalarci le eventuali variazioni relativamente alle informazioni richieste di cui all'**Allegato E**. Resta inteso che, qualora non ci venga segnalata alcuna variazione, riterremo che non sono intercorse modifiche.

Rammentiamo che sia la Vostra Società che la nostra, dovranno evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto dalla normativa sopra richiamata e che, comunque, possano compromettere il requisito dell'indipendenza nel corso dello svolgimento dell'incarico. Tali divieti si intendono recepiti fin da ora nel rapporto contrattuale che abbia ad instaurarsi, qualora ci venga conferito l'incarico di revisione.

A tal fine nell'**Allegato C** sono indicati i nominativi dei soci, degli associati fondatori e dei componenti degli organi di amministrazione della nostra società e delle entità appartenenti alla rete PwC Italia.

Per quanto concerne le entità non italiane appartenenti alla rete PwC, sono consultabili, con riferimento al singolo territorio, sul sito internet: www.pwc.com/legalentitylisting.

La Vostra Società si impegna, inoltre, nel corso dello svolgimento dell'incarico, a comunicarci tempestivamente le eventuali variazioni delle informazioni richieste di cui all'**Allegato E**, al fine di permetterci di adempiere alle relative richieste regolamentari. Resta inteso che qualora non ci venga segnalata alcuna variazione, riterremo che non sono intercorse modifiche.

7 *Trattamento dei dati personali e riservatezza*

7.1 Per le finalità dell'incarico prospettato ci desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dall'articolo 13 del Decreto Legislativo del 30 giugno 2003, n° 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali" (di seguito "Codice Privacy"), i dati personali del Cliente raccolti da PwC in sede di instaurazione e successiva esecuzione dell'incarico (di seguito



“Dati”) saranno trattati per le seguenti finalità:

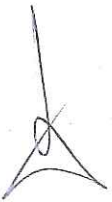
- (a) svolgimento dell’incarico di revisione legale dei conti, ivi inclusa l’esecuzione delle procedure di indipendenza, *risk management* e controllo qualità obbligatoriamente previste dalle *policy* adottate dalla rete PwC e/o da norme di comportamento professionale, nonché dagli adempimenti richiesti dalla normativa vigente in materia di antiriciclaggio e antiterrorismo;
- (b) esecuzione da parte di PricewaterhouseCoopers SpA e/o da parte di altre società aderenti alla rete PwC di indagini di mercato, servizi di *benchmarking e/o marketing*, invio di materiale informativo e di aggiornamento su materie di interesse, attività di carattere statistico e di gestione accentrata delle informazioni relative ai clienti ed ai servizi prestati loro (di seguito “Attività Accessorie”), al fine di monitorare e migliorare i servizi svolti e di proporre in maniera più efficiente ulteriori prestazioni professionali e/o iniziative reputate di interesse.

I Dati saranno trattati sia mediante strumenti tradizionali (moduli, formulari, etc.) che informatici e saranno conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici. In ogni caso sarà garantita la loro sicurezza, logica e fisica, e, in generale, la loro riservatezza.

Ferma l’autonomia professionale del Cliente, il conferimento dei Dati, seppur non obbligatorio, è necessario con riferimento alle finalità indicate alla precedente lettera (a) in quanto un eventuale rifiuto di fornire gli stessi e/o il mancato rilascio del consenso al trattamento comporterebbe l’impossibilità per PricewaterhouseCoopers SpA di instaurare con il Cliente un rapporto di collaborazione professionale o, in ogni caso, di svolgere l’incarico di revisione legale dei conti.

Con riferimento alla finalità di cui alla precedente lettera (b), il conferimento dei Dati è facoltativo e l’eventuale rifiuto di fornire gli stessi e/o il mancato rilascio del consenso al trattamento non comporta l’impossibilità per PricewaterhouseCoopers SpA di instaurare un rapporto contrattuale con il cliente e di svolgere l’incarico di revisione legale ma determina l’impossibilità per il cliente stesso di poter beneficiare del vantaggio rappresentato dall’esecuzione delle Attività Accessorie che la rete PwC pone in essere al fine precipuo di migliorare i propri servizi ed aumentare, in questo modo, il grado di soddisfazione della propria clientela.

Per le finalità di cui alla precedente lettera (a), i Dati potranno essere comunicati a collaboratori esterni, società di assicurazione, organismi pubblici nazionali ed internazionali, organi giudiziari nell’ambito di procedimenti civili, penali ed amministrativi, nonché ad altri terzi in virtù di disposizioni di legge e/o di regolamenti, nazionali o esteri, o in esecuzione di ordini emessi da una pubblica autorità od ancora per rispettare norme professionali applicabili a PricewaterhouseCoopers SpA per effetto dell’attività svolta. Inoltre, i Dati potranno essere comunicati ad altre società aderenti alla rete PwC, al fine di permettere alle stesse di svolgere le procedure di indipendenza, *risk management* e controllo di qualità obbligatoriamente previste dalle *policy* adottate dalla rete stessa.



Per le finalità di cui alla precedente lettera **(b)**, i Dati potranno essere comunicati ad altre società aderenti alla rete PwC, al fine di permettere alle stesse di svolgere le Attività Accessorie necessarie per il monitoraggio ed il miglioramento dei servizi svolti a beneficio dei clienti.

I Dati non saranno oggetto di diffusione (intendendosi per tale il dare conoscenza dei dati personali a soggetti indeterminati, in qualunque forma, anche mediante la loro messa a disposizione o consultazione) ai sensi dell'articolo 25 del Codice Privacy, fatta salva l'ipotesi in cui la diffusione sia richiesta, in conformità alla legge, da forze di polizia, dall'autorità giudiziaria, da organismi di informazione e sicurezza o da altri soggetti pubblici per finalità di difesa o di sicurezza dello Stato o di prevenzione, accertamento o repressione di reati. Con riferimento ad entrambe le finalità del trattamento indicate in precedenza, i Dati potranno essere comunicati all'estero anche in Paesi posti al di fuori dell'Unione Europea.

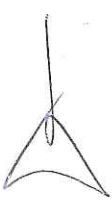
Nei casi in cui, per lo svolgimento dell'incarico, fosse necessario acquisire da terzi (ivi incluse le eventuali altre società del gruppo di cui il cliente è parte) informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati il cliente dovrà: **(i)** ottenere che tale consenso venga raccolto presso i soggetti interessati secondo le modalità previste dal Codice Privacy e **(ii)** provvedere a comunicare a PricewaterhouseCoopers SpA l'avvenuta raccolta, nei tempi e nei modi atti a consentire alla stessa il corretto svolgimento dell'incarico. La mancata disponibilità di dati di terzi rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento dell'attività di revisione da parte di PricewaterhouseCoopers SpA può rendere più difficile, più costosa ed, in alcuni casi, impossibile l'esecuzione dell'incarico.

Il Titolare del trattamento dei Dati acquisiti in esecuzione dell'incarico conferitoci sarà PricewaterhouseCoopers SpA con sede in Milano e il Responsabile del trattamento sarà il socio responsabile dell'incarico, così come indicato nel paragrafo "Personale impiegato". In ogni caso l'elenco dei Responsabili del trattamento dei dati personali individuati ai fini del Codice Privacy sopra richiamato è consultabile presso gli uffici della nostra società. L'**Allegato D** alla presente proposta d'incarico contiene l'indicazione dei diritti che possono essere esercitati dal cliente ai sensi dell'articolo 7 del Codice Privacy.

L'accettazione della presente proposta di incarico comporta la manifestazione del consenso al trattamento dei Dati per le finalità di cui alla precedente lettera **(a)** e, quindi, per l'espletamento corretto e completo dell'incarico di revisione legale dei conti e di tutte le altre attività ad esso connesse, collegate e/o dallo stesso derivanti.

- 7.2 PricewaterhouseCoopers SpA si obbliga, sin da ora, a mantenere riservati i Dati durante lo svolgimento dell'incarico e ad adottare le misure atte a garantire un'adeguata tutela degli stessi, assicurando la necessaria confidenzialità e riservatezza circa il loro contenuto. In aggiunta, tutti gli amministratori e dipendenti di PricewaterhouseCoopers SpA sono tenuti al segreto previsto dall'articolo 2407 del Codice Civile.

Gli obblighi poc'anzi previsti non potranno mai limitare o impedire a PricewaterhouseCoopers



SpA l'uso di conoscenze inerenti il contenuto dei Dati ottenute durante lo svolgimento dell'incarico che siano state: **(a)** previamente acquisite; **(b)** indipendentemente acquisite; **(c)** acquisite da terzi libere da restrizioni o limitazioni all'uso ovvero **(d)** che siano o divengano di dominio pubblico senza alcuna violazione dei termini e delle condizioni della presente proposta di incarico.

Gli obblighi di riservatezza poc'anzi indicati avranno effetto anche oltre la data in cui sarà stato ultimato lo svolgimento dell'incarico.

Nell'ipotesi in cui i Dati dovessero essere comunicati ad altre società aderenti alla rete PwC in conformità a quanto indicato al precedente paragrafo 7.1, PricewaterhouseCoopers SpA garantisce il rispetto dei medesimi obblighi di riservatezza previsti dal presente paragrafo anche da parte delle società destinatarie dei Dati.

8 *Obblighi previsti dalla normativa antiriciclaggio*

PricewaterhouseCoopers SpA è tenuta ad adempiere agli obblighi previsti dal DLgs del 21 novembre 2007 n. 231, concernente la prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo (di seguito "normativa Antiriciclaggio") ed, in particolare, a svolgere la c.d. adeguata verifica della clientela prima di dare esecuzione all'incarico.

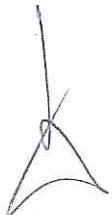
Ai sensi di tale normativa, la Vostra Società ha l'obbligo di fornire a PricewaterhouseCoopers SpA i documenti e le informazioni, che saranno da noi richiesti, relativi alla società e ai firmatari della presente proposta di incarico, nonché all'eventuale titolare effettivo della prestazione. Tali documenti ed informazioni dovranno essere trasmessi con la massima tempestività, onde consentirci di svolgere puntualmente gli adempimenti di verifica previsti dalla normativa.

L'omessa o tardiva trasmissione dei dati rilevanti ai fini della normativa Antiriciclaggio rende difficoltoso o impossibile a PricewaterhouseCoopers SpA conformarsi alla stessa. Conseguentemente la mancata disponibilità dei documenti e delle informazioni richiesti potrebbe impedire l'esecuzione della prestazione professionale, come espressamente previsto dal DLgs 231/2007.

9 *Comunicazioni elettroniche*

Durante lo svolgimento dell'incarico potrebbe emergere la necessità di scambiare informazioni per via elettronica. La trasmissione elettronica di informazioni non garantisce la riservatezza e l'assenza di errori. Tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, arrivare in ritardo o incomplete, o essere in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione.

Qualsiasi informazione e/o documento da noi inviato in formato elettronico sarà valido ed efficace solo se confermato da successiva comunicazione scritta, controfirmata dal socio responsabile dell'incarico. In ogni caso, prima di porre affidamento sul contenuto dei dati trasmessi elettronicamente, sarà Vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmessoVi in formato elettronico. Se





desiderate proteggere con una password la totalità o parte dei documenti trasmessi, siamo disponibili a concordare con Voi le procedure appropriate.

Inoltre, anche se utilizzeremo procedure ragionevoli per controllare i più comuni virus conosciuti prima di inviare informazioni per via elettronica, né PricewaterhouseCoopers SpA né i suoi soci, amministratori e dipendenti saranno ritenuti responsabili nei Vostri confronti per ogni eventuale danno direttamente derivante dalla comunicazione elettronica, fatti salvi i casi di dolo o colpa grave.

10 Documenti finali

La relazione che sarà emessa al termine del lavoro di revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio per il Triennio sarà redatta in linea con quanto previsto dalla comunicazione CONSOB n° 99088450 del 1° dicembre 1999 o da eventuali successive comunicazioni che dovessero essere emanate sull'argomento.

In osservanza alle regole della nostra professione, le nostre relazioni (e/o traduzioni in altra lingua) non possono essere riprodotte né rese disponibili disgiuntamente dai fascicoli completi di bilancio cui esse si riferiscono. Nel caso di riproduzione a mezzo stampa e/o mediante qualsivoglia altro mezzo di diffusione (e.g. internet) così come nel caso di traduzioni in altra lingua del bilancio congiuntamente alla nostra relazione di revisione, o altro possibile utilizzo, sarà necessaria la nostra preventiva approvazione scritta.

11 Modello di organizzazione, gestione e controllo ex DLgs 231/2001

A seguito dell'adozione, da parte della nostra Società, del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, comprensivo anche del Codice Etico, (di seguito "Modello Organizzativo"), ai sensi del DLgs 231/2001, si rende necessario delineare l'importanza di questo aspetto nell'ambito dei rapporti contrattuali intrattenuti con Voi.

Vi invitiamo pertanto a visionare un estratto del nostro Modello Organizzativo reperibile nel sito internet: www.pwc.com/it e Vi chiediamo di impegnarVi (e di fare in modo che i Vostri dipendenti e collaboratori ottemperino conseguentemente a tale impegno) al rispetto dei principi comportamentali delineati nel Modello Organizzativo, ritenendo questo aspetto di fondamentale importanza per l'avvio e la prosecuzione del rapporto in oggetto. Un'eventuale Vostra inosservanza dei principi comportamentali previsti nel nostro Modello Organizzativo sarà valutata anche ai fini della tutela dei nostri diritti ed interessi. Eventuali violazioni del Modello Organizzativo o delle norme ivi richiamate, di cui veniate a conoscenza nell'ambito del rapporto con la nostra società, devono essere segnalate all'Organismo di Vigilanza della nostra Società.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, abstract shape that resembles a large letter 'A' or a similar symbol.

12 Obblighi in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro (Dlgs. 81/2008)

12.1 Sicurezza degli ambienti di lavoro

Nel caso in cui le attività oggetto della presente Lettera di incarico siano da noi svolte presso la Vostra sede e/o in altro luogo da Voi indicato ("Sede di svolgimento dei Servizi"), sarà garantita al nostro personale preposto la disponibilità di locali, mezzi ed attrezzature idonei ai sensi del DLgs. 81/2008 ("Testo Unico sulla Salute e sulla Sicurezza sul Lavoro - TUSSL").

Ai sensi dell'art. 26 del TUSSL, la Vostra Società è tenuta a consegnare, prima che il nostro personale acceda alla Sede di svolgimento dei Servizi, la documentazione e la necessaria informativa riguardante le misure di sicurezza sul lavoro adottate presso la sede stessa o presso le sedi o gli uffici periferici eventualmente coinvolti, nonché a comunicarci l'eventuale necessità di predisporre il Documento Unico di Valutazione dei Rischi Interferenziali ("DUVRI"), da allegare alla presente Lettera di Incarico, con specifica indicazione dei relativi costi per la sicurezza; inoltre, nel caso di insorgenza di nuove fonti di rischio, la Vostra Società provvederà ad aggiornare ed integrare il suddetto documento.

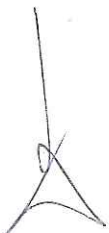
Nel caso in cui il luogo da Voi indicato quale Sede di svolgimento dei Servizi dovesse essere gestito e/o dovesse trovarsi nella disponibilità di terzi, la Vostra Società garantirà e fornirà al nostro personale preposto tutte le misure di sicurezza e le informazioni sopra indicate. A tale scopo, la Vostra Società si impegna ad informare i terzi eventualmente coinvolti dei diritti di PricewaterhouseCoopers SpA sopra indicati, prevedendo, allo scopo, idonea clausola all'interno dell'eventuale contratto che regola i rapporti tra la Vostra Società e i terzi interessati.

Qualora, in considerazione del mancato adempimento da parte della Vostra Società agli obblighi di cui ai precedenti paragrafi del presente articolo, PricewaterhouseCoopers SpA dovesse svolgere il proprio incarico con maggiori difficoltà e/o avesse la necessità di eseguire prestazioni ulteriori rispetto a quelle concordate e/o a mantenere il proprio personale temporaneamente inattivo, tale circostanza potrà comportare un adeguamento dei nostri onorari, come previsto nel paragrafo "Circostanze eccezionali ed imprevedibili"; tale adeguamento sarà determinato in relazione al maggior tempo speso ai fini del completamento delle nostre attività.

12.2 Costi per la sicurezza (art. 26, comma 5, DLgs. 81/2008)

Avendo l'incarico ad oggetto l'esecuzione di servizi di natura intellettuale, che non comportano rischi in materia di sicurezza e salute sul lavoro derivanti dalle interferenze delle lavorazioni, non vi sono costi in materia di sicurezza.

Nel caso in cui la particolarità delle attività effettuate presso la Sede di svolgimento dei Servizi richieda la predisposizione del DUVRI, che costituirà parte integrante della presente lettera di incarico, i costi per la sicurezza saranno specificatamente indicati nell'ambito di tale ultimo documento.





13 Foro competente

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione della presente proposta o comunque che sia da questa originata, sarà competente, in via esclusiva, il Tribunale di Milano, che giudicherà secondo il diritto italiano.

Gli Allegati formano parte integrante della presente proposta.

Vorrete quindi cortesemente provvedere alla trasmissione della presente al Collegio Sindacale, per quanto di sua competenza, e, conseguentemente, assicurarVi che ci pervenga comunicazione per iscritto circa il conferimento dell'incarico di revisione, sulla base di quanto deliberato al riguardo da parte dell'Assemblea degli azionisti/soci della Vostra Società, in conformità a quanto previsto dall'articolo 13 del DLgs 39/2010.

Ci auguriamo che la presente proposta sia in accordo con le Vostre aspettative e ci permetta di rendere alla Vostra Società un servizio proficuo e di reciproca soddisfazione.

Distinti saluti

PricewaterhouseCoopers SpA

Andrea Martinelli
(Partner)

Abbiamo letto la sopra estesa proposta ed accettiamo integralmente le condizioni contrattuali in essa contenute.

(luogo e data)

COPIA DA NON FIRMARE

(firma del legale rappresentante di
HT Srl)

COPIA DA NON FIRMARE

(nome e cognome leggibili del legale rappresentante di HT Srl e qualifica aziendale)



Il sottoscritto, in qualità di legale rappresentante di HT Srl, acquisite le informazioni fornite attraverso l'informativa contenuta nella presente proposta di incarico, ai sensi dell'articolo 13, Codice Privacy, rilascia il consenso al trattamento dei dati per le finalità di cui alla lettera (b) del paragrafo 7.1

COPIA DA NON FIRMARE

(firma del legale rappresentante di HT Srl)

Approvazione ai sensi degli articoli 1341 e 1342 del Codice Civile

Ai sensi e per gli effetti di cui agli articoli 1341 e 1342 del Codice Civile, HT Srl dichiara di aver letto e di approvare espressamente le condizioni contenute nei seguenti articoli del contratto:

Articolo 2, lett. A, par. 8 (Natura dell'incarico - principi di revisione); Articolo 2, lett. A, par. 9 (Natura dell'incarico - principi di revisione); Articolo 4.3 (Onorari ed altre spese); Articolo 4.3, lett. C (Onorari ed altre spese - consulenti esterni); Articolo 9 (Comunicazioni elettroniche); Articolo 11 (Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex DLgs 231/2001); Articolo 13 (Foro competente).

COPIA DA NON FIRMARE

(firma del legale rappresentante di HT Srl)

HT SRL

**INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 14 DEL
DLGS 39/2010 E DEGLI ARTICOLI 2409-BIS E SEGUENTI DEL CODICE CIVILE PER
GLI ESERCIZI 2013, 2014 E 2015**

Indice degli allegati

- A La revisione del bilancio
- B Sintesi delle procedure da svolgere nell'ambito delle verifiche trimestrali
- C Elenco soci, associati fondatori ed amministratori delle entità appartenenti alla rete PwC Italia
- D Articolo 7 Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n° 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali": Diritto di accesso ai dati personali ed altri diritti
- E Informazioni necessarie per lo svolgimento delle verifiche di insussistenza di cause di incompatibilità relative alla vostra società e alle società facenti parte del suo gruppo

LA REVISIONE DEL BILANCIO

Al fine di esprimere il proprio giudizio professionale sul bilancio, il revisore deve svolgere un insieme di procedure generalmente definito "Esame completo" del bilancio.

Alcune fra le più importanti procedure di revisione, nell'ambito di un esame completo del bilancio, sono sinteticamente illustrate di seguito:

- (a) Un adeguato studio e valutazione del sistema di controllo contabile interno al fine di determinare la natura e l'ampiezza delle procedure di revisione.

Il sistema di controllo contabile interno comprende la struttura organizzativa e tutte quelle procedure applicate nell'ambito di una società per salvaguardare il patrimonio, verificare la correttezza e la attendibilità delle registrazioni contabili e della documentazione, dare impulso alla efficienza operativa ed incoraggiare l'osservanza delle procedure stesse.

Oggetto della nostra analisi sono quegli aspetti che maggiormente possono influenzare l'attendibilità del bilancio d'esercizio nel suo complesso; non verranno quindi esaminati tutti gli aspetti organizzativi come nel caso di un eventuale incarico diretto a fornire un parere specifico sull'efficacia del sistema di controllo interno. Questa analisi non può quindi porre in evidenza tutte le eventuali carenze nel sistema di controllo interno.

- (b) Per quelle aree ove il sistema di controllo contabile interno risultasse particolarmente affidabile, ed il revisore decidesse di fare affidamento su tale sistema, vengono definiti ed eseguiti programmi di lavoro di dettaglio, rivolti ai componenti più importanti del bilancio d'esercizio, destinati a verificare, sulla base di sondaggi, che le procedure del sistema di controllo interno siano in effetti operanti.
- (c) Qualora i sondaggi evidenziassero gravi lacune ed errori nel sistema di controllo questi verrebbero illustrati, con le possibili azioni correttive, in una specifica relazione destinata alla Direzione e al Collegio Sindacale e diventerebbe necessario estendere il lavoro di revisione per valutare, nel loro complesso, le eventuali conseguenze sul bilancio d'esercizio.
- (d) Verifica delle attività, accertamento delle passività, analisi dei costi e dei ricavi, dei proventi e delle spese sia in termini di corretta valutazione e classificazione contabile che di adeguata documentazione di supporto. Questa attività comprende, ad esempio:
- ispezione fisica di titoli, osservazioni dirette di rilevazioni inventariali, verifica dei valori in cassa, ecc;
 - richiesta a terzi di informazioni e dati considerati necessari al fine della revisione (ad esempio banche, società controllate e collegate, debitori e creditori, legali, fiscalisti);
 - verifica della documentazione agli atti, originata sia da terzi che dalla società.
- (e) Esame degli eventi intersorsi fra la data di chiusura del bilancio e quella di emissione della nostra relazione, al fine di identificare quelli che potrebbero avere un effetto sul bilancio in esame o che dovrebbero essere considerati ai fini di una completa informativa di bilancio.

LA REVISIONE DEL BILANCIO

- (f) Controllo della adeguatezza sostanziale dell'informativa di bilancio indipendentemente dai criteri contabili seguiti. Tali aspetti riguardano la forma, la disposizione ed il contenuto del bilancio e della nota integrativa, la terminologia usata, la classificazione delle voci nei prospetti, ecc.

Riteniamo inoltre importante fare presente che l'incarico di revisore comporta i seguenti aspetti:

- (i) Non rientra nelle funzioni del revisore effettuare registrazioni nei libri contabili; tuttavia il nostro lavoro prevede una disamina critica dei principi e dei metodi contabili in atto presso la società, con lo scopo di portare all'attenzione della Direzione quelle eventuali modifiche che a nostro avviso sarebbero necessarie affinché le scritture contabili rappresentino attendibilmente i fatti di gestione.
- (ii) Il bilancio sottoposto a revisione deve essere approvato dalla Direzione. In conformità ai principi di revisione di riferimento viene chiesto alla Direzione della società di sottoscrivere una dichiarazione scritta attestante la attendibilità delle scritture contabili in base alle informazioni disponibili alla data dell'attestazione ed altre informazioni rilevanti ai fini della revisione.
- (iii) Eventuali limitazioni posteci nello svolgimento del nostro lavoro saranno menzionate nella nostra relazione.
- (iv) Non è compito del revisore ricercare eventuali illeciti o irregolarità fraudolente; tuttavia, nella eventualità che esistano e siano di una certa rilevanza e le procedure di revisione a campione li identifichino, essi saranno immediatamente comunicati all'Alta Direzione e trattati in conformità alle norme di legge ed ai principi di revisione di riferimento.

SINTESI DELLE PROCEDURE DA SVOLGERE NELL'AMBITO DELLE VERIFICHE PERIODICHE

1 Svolgere, in conformità ai principi di revisione, un aggiornamento del sistema di controllo interno negli aspetti ritenuti più rilevanti ai fini della revisione, sulla base del quale stabilire la natura, la portata, e i tempi di effettuazione delle procedure di verifica da svolgere, in particolare:

- Verificare la periodica predisposizione delle riconciliazioni dei conti correnti di corrispondenza con le risultanze della controparte e la pronta indagine e sistemazione delle poste in riconciliazione.
- Verificare la sistematica riconciliazione con le risultanze dei depositari titoli esterni relativamente ai titoli depositati presso terzi.
- Acquisire informazioni circa eventuali significativi cambiamenti nel sistema di controllo interno intervenuti nel periodo.
- Valutarne gli effetti sulla regolare tenuta della contabilità sociale e sulla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

All'interno delle verifiche relative all'analisi del sistema di controllo interno, acquisire informazioni sulle procedure adottate dalla società per:

- accertare tutti i libri obbligatori da tenere;
- introdurre nuovi libri obbligatori richiesti per tipologia di società;
- assicurare l'osservanza degli adempimenti, con particolare riferimento alle norme fiscali e previdenziali;
- accertare la tempestività e la regolarità delle vidimazioni di legge.

Inoltre, acquisire informazioni relative alle procedure per il tempestivo aggiornamento della contabilità sociale. L'analisi di tali procedure dovrà essere svolta utilizzando, ove ritenuto necessario in relazione alla complessità dei sistemi informativi della società, strumenti informatici di revisione.

2 Ottenere i libri contabili obbligatori, previsti dalla normativa civilistica, tributaria, previdenziale e dalle legislazioni speciali, per accertare la loro corretta vidimazione e la tempestività nell'aggiornamento secondo quanto stabilito dalle norme in materia.

3 Esaminare l'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali (verifica delle dichiarazioni e di eventuale altra documentazione inerente a tali adempimenti, nonché, con il metodo del campione, dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri).

4 Svolgere sondaggi di conformità, da effettuarsi con l'utilizzo di campioni ritenuti nella fattispecie adeguati, per accertare che le operazioni di gestione siano correttamente rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile amministrativo e dal connesso sistema dei controlli interni della società.

Svolgere sondaggi di conformità, da effettuarsi con l'utilizzo di campioni ritenuti nella fattispecie adeguati, al fine di accertarsi che le operazioni relative agli adempimenti tributari e previdenziali siano rilevate nelle scritture contabili anche in conformità alle previsioni di legge

SINTESI DELLE PROCEDURE DA SVOLGERE NELL'AMBITO DELLE VERIFICHE PERIODICHE

in merito alla loro tempestiva ed appropriata rilevazione nei libri obbligatori e nei documenti formali.

- 5 Esaminare la sistemazione delle irregolarità eventualmente riscontrate in occasione degli accertamenti svolti nel corso delle verifiche precedenti, ivi incluse le verifiche relative al bilancio di esercizio.
- 6 Esaminare i verbali dell'assemblea degli azionisti, delle riunioni del Consiglio d'Amministrazione, del Comitato direttivo, se esiste, e del Collegio sindacale.
- 7 Ottenere l'ultima situazione periodica predisposta dalla Direzione della società sulla quale effettuare l'analisi dei principali scostamenti rispetto alla situazione periodica precedente, alla situazione periodica relativa al corrispondente periodo del precedente esercizio e al budget.
- 8 Svolgere colloqui con la Direzione della società, utilizzando anche gli scostamenti di cui al precedente punto, con lo scopo di ottenere informazioni sulle operazioni ed eventi significativi che si sono verificati nel periodo. A titolo puramente indicativo:
 - cambiamenti significativi nella struttura organizzativa;
 - operazioni di entità particolarmente significativa o caratterizzate da particolare rischiosità, incluse le voci anomale o a carattere eccezionale menzionate nel precedente punto;
 - informazioni circa i motivi di significativi scostamenti nei conti patrimoniali e nei conti di ricavi, costi e spese, rilevati dalla comparazione di cui al precedente punto;
 - contratti stipulati dalla società di eccezionale rilevanza o per operazioni di carattere straordinario;
 - acquisizioni, cessioni, o liquidazioni di significative attività, già verificatesi o previste, e relativo trattamento contabile;
 - modifiche nella struttura del capitale sociale e negli impegni obbligazionari;
 - cambiamenti nel trattamento contabile di operazioni aziendali o nei criteri di valutazione;
 - introduzione di nuovi prodotti e servizi e abbandono di linee di prodotto esistenti;
 - andamento del portafoglio ordini e fluttuazioni nel volume d'affari;
 - impegni significativi assunti nel periodo, oltre a quelli derivanti dalla normale attività aziendale;
 - passività potenziali; nuovi procedimenti legali e sviluppi in quelli precedenti;
 - cambiamenti nella situazione finanziaria della società, nuovi prestiti, garanzie ricevute o concesse, eventuali difficoltà nell'ottenimento del credito o nel far fronte agli impegni assunti;
 - cause di perdite sostenute o previste, eventuale perdita di quote di mercato, di clienti o di fornitori importanti per i quali vi è difficoltà di sostituzione, di importanti posizioni della direzione aziendale;
 - operazioni significative con parti correlate.

**ELENCO SOCI, ASSOCIATI FONDATORI ED AMMINISTRATORI DELLE
ENTITA' APPARTENENTI ALLA RETE PwC ITALIA**

Acerbis Fabrizio	Cigliese Fabrizio	Grifantini Massimo	Pettenò Emanuela
Alessandri Andrea	Cogliati Elena	Guaita Marco	Picasso Enrico
Ancona Giuseppe Francesco	Coldani Domenico	Guarini Valentino	Pini Prato Lorenzo
Anglani Pierfrancesco	Colombo Matteo Gaetano	Iemmi Laura	Pisani Giuseppe
Anzivino Nicola	Colucci Gianni Enzo	Lagro Franco	Piva Fabrizio
Aprico Corrado	Contu Onofrio	Landro Maria Cristina	Pizzarelli Sergio
Arnò Gaetano	Corno Ettore	Lavazza Luca	Poggio Giovanni
Barazzetta Paola	Crespi Andrea	Lonati Maurizio	Quadrelli Fabiano
Barbera Luca	Cunningham Scott	Lupone Luca	Redaelli Luca
Baroni Gianluigi	Dal Lago Massimo	Manelli Luigi	Rizzardi Andrea Franco
Bassi Ezio	D'Alessio Matteo	Marano Giovanni	Rota Massimo
Bendandi Gianni	De Lillo Felice	Mariani Giovanni	Sacchi Gianluca Ernesto
Benedetti Massimo	De Lorenzi Piero	Martinelli Andrea Cristiano	Sala Marco
Beretta Alberto	De Pace Giorgio Francesco Maria	Masenza Pier Paolo	Samaja Andrea Franco
Bersani Paolo	de Vilas Carlo	Mastromarino Pasquale	Santaloia Fabrizio
Biccari Monica	Di Lorenzo Gian Paolo	Matrone Gabriele Maria	Sartori Christian
Blasi Giovanni	Dogliotti Antonio Carlo	Mayr Alexander Franz	Scavuzzo Nadia
Boga Franco	Donvito Maurizio Angelo Francesco	Mazzetti Alessandro	Schübelin Rodrigue Gabriel
Bonvino Luca	Facchini Fabio	Meulepas Marco	Sirolli Guido
Branduardi Andrea	Fedele Aurelio	Michelotti Alberto	Sollevanti Roberto
Bravo Stefano	Ferraioli Giovanni	Mingozzi Alessandra	Tanzi Marlotti Marco
Brivio Andrea	Ferrara Francesco	Molari Mattia	Testori Corrado
Broggi Nicola Pietro Lorenzo	Ferri Barbara Mirta	Monti Nicola	Tinuper Giovanni
Bua Odetti Riccardo	Festa Luciano	Morera Silvia	Tommasi Lamberto
Buscaglia Alberto	Filetto Egidio	Mussi Federico	Tos Riccardo
Caccini Paolo	Galea Oliver	Nicoletti Nicola	Toselli Giovanni Andrea
Caldirola Elisabetta	Gallistru Alfredo	Orlandoni Edoardo	Turri Lia Lucilla
Carcano Alberto	Garzillo Giuseppe	Pagano Antonella	Valz Claudio
Caridi Alessandro	Giordano Francesco	Palumbo Marco Michele	Varagnolo Silvio Antonio
Casalini Carmine Elio	Giudici Angelo Mario	Parrini Alessandro	Vesentini Paolo
Cederna Marilena	Grandi Giulio	Pascuzzi Fedele	Vincenzi Alessandro
Cestari Raffaele Alfredo	Grandinetti Alessandro	Pavesi Stefano	Visconti Marco
Christopher Dimitri	Grasso Emanuele	Penza Pietro	Vitelli Pier Luigi
Ciavarella Leda	Greco Giorgio	Pesati Rodolfo	

Entità della rete PwC Italia:

PricewaterhouseCoopers SpA
PricewaterhouseCoopers Accounting Services Srl
PricewaterhouseCoopers Advisory SpA
PricewaterhouseCoopers 2015 Milan Event Srl
Studio Professionale Associato Sindaci e Revisori
Studio Tributario Amministrativo Internazionale

TLS - Associazione Professionale di Avvocati e Commercialisti
Servizi Aziendali PricewaterhouseCoopers Srl
Coopers & Lybrand SpA
Price Waterhouse SpA
PSM Holding Srl

ARTICOLO 7 DECRETO LEGISLATIVO 30 GIUGNO 2003, n° 196 “Codice in materia di protezione dei dati personali”: Diritto di accesso ai dati personali ed altri diritti**“ Art. 7 (Diritto di accesso ai dati personali ed altri diritti)**

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

INFORMAZIONI NECESSARIE PER LO SVOLGIMENTO DELLE VERIFICHE DI INSUSSISTENZA DI CAUSE DI INCOMPATIBILITA' RELATIVE ALLA VOSTRA SOCIETA' E ALLE SOCIETA' FACENTI PARTE DEL SUO GRUPPO

Al fine di poter effettuare le verifiche di insussistenza di cause di incompatibilità ai sensi dell'articolo 10 del DLgs n° 39/2010 e dell'articolo 2409-quinquies del Codice Civile, propedeutiche allo svolgimento dell'incarico di Revisione legale dei conti, è necessario che ci forniate almeno le informazioni di seguito riportate:

- (a) Organigramma (con indicazioni della percentuale di possesso) della struttura del Gruppo (dall'ultima controllante - da intendersi inclusiva di quella estera se presente - all'ultima controllata) comprensivo di:
- controllanti italiane dirette ed indirette, fino alla controllante ultima (capogruppo);
 - capogruppo estera, se presente;
 - controllate italiane dirette ed indirette, (appartenenti allo stesso ramo/settore delle società per le quali verrà da noi svolta la revisione legale).

Per ogni società, italiana o estera, è necessario indicare la denominazione sociale completa, comprensiva della forma giuridica.

- (b) Elenco degli amministratori (nome – da indicarsi per esteso e non in forma abbreviata, cognome e carica ricoperta) della/e:
- Vostra società;
 - Vostre controllanti italiane, dirette ed indirette (tutte);
 - Vostre controllate italiane, dirette ed indirette (tutte).
