

Spett.le

**Olidata S.p.A.**

Via Fossalta, 3055

47522 Cesena (FC)

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

Prot. MBG/cer – Offerta 005/2022

Roma, 11 gennaio 2022

*(Annulla e sostituisce Prot. MBG/avl – Offerta 890/2021 del 9 novembre 2021)*

Egregi Signori,

con riferimento ai contatti intercorsi, siamo lieti di sottoporre modalità e condizioni relative all'incarico di revisione legale dei conti per il novennio 2021 – 2029, come di seguito esposto.

## **1. Oggetto della proposta**

Oggetto della proposta, formulata in ottemperanza alle disposizioni del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (il "Decreto"), del Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014 e della Comunicazione CONSOB n. 3556 del 18 aprile 1996, è il seguente:

- a) La revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2021 al 31 dicembre 2029 di Olidata S.p.A. e delle sue controllate (di seguito "Società" o "Cliente"), ai sensi di quanto previsto dall'art. 14, comma 1, lettera a), del Decreto;

- b) L'attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto;
- c) La verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato prevista dall'art. 14, comma 2, lettera e), del Decreto;
- d) con riguardo ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari indicate nell'art.123-bis, comma 4, del D.lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 (T.U.I.F.), l'espressione del giudizio di coerenza delle stesse con i medesimi bilanci di cui al punto A) e sulla loro conformità alle norme di legge ai sensi dell'art. 123-bis, comma 4 del TUIF, inclusa la dichiarazione circa l'eventuale identificazione di errori significativi.

La durata dell'incarico è di nove esercizi, come previsto dall'art. 17, comma 1, del Decreto.

Inoltre, sono oggetto della presente proposta le seguenti attività:

- e) le attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'art. 1, comma 5, primo periodo D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. 244/2007;
- f) la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato per ciascuno dei nove periodi infrannuali con chiusura dal 30 giugno 2021 al 30 giugno 2029 della Olidata S.p.A..

La revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato farà riferimento al prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, al prospetto dell'utile / (perdita) dell'esercizio, al prospetto delle altre componenti del conto economico complessivo, al prospetto delle variazioni del patrimonio netto, al rendiconto finanziario e alle note illustrative al bilancio predisposti secondo gli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea (di seguito anche "IFRS").

La revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato farà riferimento all'International Accounting Standard n. 34, secondo quanto previsto dall'articolo 154-ter comma 2 del (T.U.I.F.).

La revisione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato della Società comporterà anche procedure di revisione sulle situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento dalle società controllate Italdata S.p.A. e Kes S.r.l.

La definizione del piano di revisione è effettuata sulla base dell'importanza relativa che ciascuna partecipata riveste ai fini della revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato del Gruppo che fa capo a Olidata S.p.A..

## **2. Natura dell'incarico**

L'incarico di revisione legale dei conti comporterà l'espletamento delle funzioni e delle attività previste dall'articolo 14 del Decreto e dall'art. 165 - quater TUIF, secondo le modalità descritte nella presente proposta.

### ***2.a Revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato***

La revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato verrà da noi effettuata secondo i principi di revisione elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del Decreto (i "principi di revisione ISA Italia") e adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014.

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.

### ***2.b Verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili***

Le verifiche di cui all'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto, saranno svolte nel corso dell'esercizio secondo un calendario da concordare e saranno anche estese al periodo successivo al 31 dicembre 2029 fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio relativo al nono esercizio dell'incarico.

Le modalità di verifica che applicheremo saranno svolte secondo le procedure indicate dal principio di Revisione SA n. 250B "Le verifiche della corretta tenuta della contabilità sociale".

Qualora da tali verifiche dovessero emergere problemi rilevanti, ne daremo comunicazione al Dirigente Preposto, all'Organo amministrativo delegato ai sensi dell'art. 154- bis, comma 5, del TUIF, al Comitato Controllo e Rischi ed al Collegio Sindacale della Società.

### ***2.c Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato***

La relazione sulla gestione e alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari indicate nell'art. 123-bis, comma 4, del TUF saranno oggetto di verifica al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza delle stesse con il bilancio d'esercizio e consolidato e sulla loro conformità alle norme di legge, inclusa la dichiarazione, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, circa l'eventuale identificazione di errori significativi. Nello svolgimento del lavoro faremo riferimento al principio SA Italia n. 720B (Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari) nonché a quanto previsto dalle direttive eventualmente emanate dagli organismi professionali in materia.

### ***2.d Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato***

Il nostro incarico sarà svolto facendo riferimento:

- per quanto riguarda il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, al principio contabile internazionale IAS 34 in materia di bilanci intermedi, ai provvedimenti attuativi previsti dall'art. 9 del D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 ed alle altre norme che disciplinano il bilancio consolidato semestrale abbreviato;
- per quanto riguarda i principi di revisione, a quanto raccomandato dalla Consob con la Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997 ("Delibera").

La revisione contabile limitata del bilancio consolidato comporterà procedure di revisione sulle situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento dalle società controllate Italdada S.p.A. e Kes S.r.l.. Ove occorra, la revisione contabile svolta garantirà il rispetto dell'art. 165-quater del TUIF.

La revisione contabile limitata sarà svolta con riferimento ai prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria, dell'utile/(perdita) e delle altre componenti del conto economico complessivo e delle variazioni del patrimonio netto, al rendiconto finanziario e alle relative note esplicative, che costituiscono il bilancio consolidato semestrale abbreviato, redatto secondo il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, ed approvato dal competente organo di amministrazione della Società. La verifica della relazione intermedia sulla gestione sarà effettuata, in conformità a quanto indicato nella Delibera, al solo fine di verificarne la concordanza con il bilancio consolidato semestrale abbreviato.

## *2.e Responsabilità e attestazioni degli amministratori*

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, della relazione sulla gestione, della correttezza delle informazioni in essi contenute e della correzione di tutti gli errori significativi riscontrati, della regolare tenuta delle scritture contabili, nonché dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale, compete agli Amministratori della Società che conferisce l'incarico anche ai sensi degli articoli 2423 e 2621 del Codice Civile. È, altresì, responsabilità degli Amministratori l'implementazione ed il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno finalizzato, tra l'altro, a prevenire ed individuare frodi<sup>1</sup>e/o errori.

La responsabilità del revisore è quella, invece, di esprimere un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base dell'attività di revisione legale dei conti condotta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

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

È altresì esclusiva responsabilità del Consiglio di Amministrazione della Vostra Società adempiere ad ogni obbligo successivo all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte dell'Assemblea degli azionisti, ivi compreso il deposito del bilancio d'esercizio presso il Registro delle Imprese in "formato elaborabile" (XBRL), qualora applicabile alla Vostra Società. Resta in ogni caso inteso che, il giudizio da noi reso ai sensi dell'art. 14 del Decreto, non ricomprenderà anche la conformità del bilancio rispetto alla normativa che disciplina le specifiche tecniche di tassonomia espositiva per il deposito presso il Registro delle Imprese, previste dal Decreto-Legge 4 luglio 2006, n. 223, e successive disposizioni di attuazione.

L'espletamento del nostro incarico presuppone che ci venga data la disponibilità della documentazione oggetto sia per il nostro esame del bilancio sia per le verifiche periodiche. In particolare, per consentirci di svolgere le nostre verifiche in tempi utili per l'emissione della nostra relazione, Vi impegnate a trasmetterci la bozza del progetto di bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato almeno trenta giorni prima della data fissata per l'approvazione dello stesso da parte dell'Assemblea dei Soci o dell'organo

---

<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 a dissimulare la mancanza dei beni o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione.

statutariamente designato, così come previsto dall'art. 2429, comma 1, del Codice Civile e dall'art. 41, comma 3, del D.lgs. 127/1991.

Al termine del lavoro di revisione e prima dell'emissione della nostra relazione di revisione, Vi richiederemo di rilasciarci una lettera di attestazione, sottoscritte dal legale rappresentante, sulla veridicità, correttezza e completezza del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato e sulla loro conformità alle scritture contabili e alla documentazione societaria.

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

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

Con riferimento all'attività di revisione oggetto della presente proposta Vi segnaliamo che la responsabilità del revisore non si estende a qualsiasi conseguenza dannosa da Voi eventualmente lamentata, se non entro il limite massimo pari al compenso corrispostoci, secondo quanto previsto nella sezione "corrispettivi" di questa proposta, salvo in caso di dolo o colpa grave.

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

#### ***3.a Revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a) del Decreto***

L'attività prevista dall'art. 14, comma 1, lettera a) del Decreto, si identifica nella revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato 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.

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

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

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, saranno immediatamente comunicati al Collegio Sindacale, alla Consob e alla Banca d'Italia in ottemperanza all'art. 8 del T.U.I.F. (Testo Unico della Finanza) 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 da noi 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 valutare se poter fare affidamento nella revisione nei controlli insiti nelle procedure e, quindi, effettuare sondaggi di conformità su di essi 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 normalmente da noi esaurite prima della chiusura dell'esercizio, mentre la terza viene svolta a partire dal periodo di preparazione del bilancio.

Se ritenuto opportuno, potremo effettuare anche controlli sugli archivi elettronici, al fine di esaminare in dettaglio ed in sintesi le risultanze contabili e gestionali che da essi derivano.

***3.b Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto***

Come indicato al punto 2.b, il lavoro che verrà svolto periodicamente ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto, sarà eseguito facendo riferimento a quanto indicato dal Principio di Revisione SA Italia 250B. Ricordiamo che alle verifiche in oggetto si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento di revisione. Fra di essi ricadono i limiti insiti nell'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile-amministrativo e al connesso sistema dei controlli interni. Pertanto, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, potrebbero non essere rilevati.

Le verifiche sulla regolare tenuta della contabilità sociale al fine di ottemperare a quanto previsto dall'articolo 14, comma 1, lettera b) del Decreto saranno svolte nel corso dell'esercizio, secondo un calendario da concordare, e comprenderanno lo svolgimento delle procedure previste dal principio di revisione SA Italia 250B "Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale".

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

Qualora da tali verifiche dovessero emergere problemi di rilevanza ne daremo comunicazione al Collegio Sindacale, al Consiglio di Amministrazione e al Dirigente Preposto della Vostra Società.

***3.c Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato***

Come indicato al punto 2.c., tale verifica verrà svolta secondo quanto previsto dal principio di revisione ISA 720B.

Tali procedure di verifica potrebbero comportare l'ottenimento dai revisori delle componenti di opportune conferme di informazioni ed altri dati relativi ai bilanci delle società delle componenti dagli stessi sottoposti a revisione.

***3.d Attività di revisione previste dall'art. 14, comma 6, del Decreto***

Secondo l'articolo 10 – quinquies, comma 1 del Decreto, la società di revisione legale incaricata della revisione del bilancio consolidato è interamente responsabile dell'espressione del relativo giudizio. A questo fine, ove previsto, la stessa riceve dai soggetti incaricati della revisione delle società controllate i documenti di revisione e può



chiedere ai suddetti soggetti o agli amministratori delle società controllate ulteriori documenti e notizie utili alla revisione, nonché procedere direttamente ad accertamenti, controlli ed esame di atti e documentazione e controlli presso le medesime società.

Secondo il principio di revisione internazionale (ISA Italia n. 600 "La revisione del bilancio del gruppo – Considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)"), il piano di revisione del gruppo è stato definito per consentire a RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. di assumere il ruolo di revisore del bilancio del gruppo che fa capo a Olidata S.p.A..

La stima delle ore e dei corrispettivi per la revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato di Olidata S.p.A. include le attività connesse al nostro coinvolgimento, come del revisore della capogruppo, nelle procedure di valutazione del rischio e nelle procedure di revisione conseguenti svolte dai revisori delle componenti sulle informazioni finanziarie delle componenti, dettagliate nel seguito, al fine di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sui quali basare il giudizio sul bilancio del Gruppo.

Al fine dell'espressione del giudizio secondo il disposto dell'articolo 10-quinquies, comma 2, del Decreto abbiamo definito il nostro piano di revisione, che include procedure di revisione sulle situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento dalle società controllate Italdata S.p.A. e Kes S.r.l., sulla base della significatività delle componenti, in accordo con il principio di revisione internazionale (ISA Italia n. 600 "La revisione del bilancio del gruppo – Considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)).

Ove nel corso dell'esecuzione dell'incarico dovessero manifestarsi situazioni particolari o cambiamenti strutturali tali da comportare l'impossibilità da parte nostra all'assunzione di responsabilità di cui all'articolo 10-quinquies, comma 1, del Decreto, ovvero da richiedere modifiche al piano di revisione del Gruppo, provvederemo ad informarVi in merito alle azioni da noi ritenute necessarie.

***3.e Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno di ciascuno degli esercizi inclusi nel periodo 2021–2029***

Tale verifica comprenderà lo svolgimento delle procedure di revisione previste dalla Delibera CONSOB n. 10867 del 31 luglio 1997.

Si ritiene opportuno precisare sin d'ora che è indispensabile che il dirigente preposto ci trasmetta la bozza del bilancio consolidato 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 dell'incarico, secondo un calendario da concordare, al fine di consentirci di svolgere la revisione contabile limitata entro i termini di pubblicazione della nostra relazione previsti dalla normativa.

Facciamo presente che l'indisponibilità del bilancio consolidato semestrale abbreviato in tempi ragionevolmente sufficienti ai fini dello svolgimento delle procedure di revisione potrebbe rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione, con effetti conseguenti sulle conclusioni formulate nelle relazioni di revisione, nonché il sostenimento di ore aggiuntive rispetto a quelle preventivate tali da comportare l'adeguamento degli onorari.

La nostra relazione indicherà che le procedure di verifica svolte non costituiscono una revisione completa secondo i principi di revisione di riferimento e che pertanto esse non ci consentono di esprimere un giudizio professionale di revisione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato.

***3.f Attività finalizzate alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'art. 1, comma 5 primo periodo, DPR 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n. 244/07***

In base al D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, articolo 1, comma 5, così come modificato dalla L. 24 dicembre 2007, n. 244 (Legge Finanziaria 2008), al D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601 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 società svolgerà le attività di riscontro dei dati esposti nelle dichiarazioni dei redditi con le scritture contabili e le ulteriori procedure di verifica indicate, a titolo esemplificativo, nel Documento di Ricerca Assirevi in materia, finalizzate all'apposizione della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali. La nostra società svolgerà le attività di riscontro dei dati esposti nelle dichiarazioni dei redditi con le scritture contabili e le ulteriori procedure finalizzate all'apposizione della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

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

In particolare, ferma restando la nostra responsabilità nei confronti dell'Autorità fiscale derivante dall'articolo 9, comma 5, del D.lgs. 471/1997, in caso di accertamenti non assumiamo, in nessun caso, alcuna responsabilità nei confronti della Vostra Società, dei Soci e degli Amministratori.

Al termine della nostra attività richiederemo il rilascio da parte Vostra di specifica lettera di attestazione.

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

### *4.a Personale impiegato*

Avuto riguardo alle caratteristiche ed alle dimensioni aziendali della Società, nonché alle connesse esigenze di esecuzione dell'incarico, di supervisione e indirizzo del gruppo di lavoro, riteniamo che il team professionale che svolgerà l'incarico di revisione presso la Vostra Società debba essere formato dal socio responsabile del lavoro, da un esperto coordinatore del lavoro presso il cliente ("*Director*"), da revisori esperti ("*Assistant Manager e Senior*") ed assistenti ("*Assistant*"). Ciascun lavoro eseguito sarà riesaminato da personale con competenza superiore.

L'incarico verrà svolto da personale dei nostri uffici con Sede a Roma, coordinato e diretto da un nostro *Director* e sotto la responsabilità del Dott. Matteo Bignotti socio di RSM.

In particolare, precisiamo che il socio responsabile del lavoro di revisione sarà il Dottor Matteo Bignotti.

Nel corso dello svolgimento delle nostre attività di verifica, potremo, qualora ritenuto necessario, avvalerci della collaborazione di professionisti esperti in specifiche discipline (quali ad esempio: fiscalisti, specialisti IT).

In base alle nostre procedure interne, il socio responsabile del lavoro sarà affiancato da un EQCR (Engagement Quality Control Reviewer), che avrà il ruolo di socio indipendente.

Ai sensi dell'articolo 17, comma 4, del Decreto n. 39 del 21.01.2010, il ruolo di responsabile della revisione contabile non può essere esercitato dalla medesima persona per un periodo eccedente i sette esercizi sociali, né questa persona può assumere nuovamente tale incarico neppure per conto di una diversa società di revisione, se non siano decorsi almeno due anni dalla cessazione del precedente.

Ai fini del rispetto della disposizione menzionata, prima che il socio responsabile dell'incarico raggiunga il limite dei sette esercizi sociali, verrà fatta apposita comunicazione alla Vostra società, con opportuna informativa anche alla Consob, in vista della relativa sostituzione.

### *4.b Tempi e corrispettivi*

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

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

- la dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Vostra Società e delle eventuali società controllate, basandoci, anche, sugli elementi informativi acquisiti dal precedente revisore (ove applicabile);
- la preparazione tecnica e l'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- la necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione ed indirizzo, nel rispetto dei principi di cui all'art. 11 del Decreto.

Come noto, gli onorari per servizi professionali di questa natura si misurano sulla base delle ore impiegate e di una tariffa oraria.

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

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

La stima degli onorari, per ogni singolo bilancio d'esercizio chiuso dal 31 dicembre 2021 al 31 dicembre 2029, è la seguente:

<b>Olidata S.p.A.</b>	<b>Ore</b>	<b>Onorari (in unità di euro)</b>
Revisione legale per ciascun bilancio d'esercizio chiuso dal 31 dicembre 2021 al 31 dicembre 2029 e verifiche periodiche della Olidata S.p.A. per i periodi sopra indicati, incluse le attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'articolo 1, comma 94, L. 24 dicembre 2007, n. 244 per ciascuno degli esercizi chiusi dal 31 dicembre 2021 al 31 dicembre 2029	900	35.000
Revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo Olidata per ciascuno degli esercizi chiusi dal 31 dicembre 2021 al 31 dicembre 2029	300	10.000
Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale al 30 giugno di ciascuno degli esercizi inclusi nel periodo 2021 - 2029	165	5.000
<b>Totale per ciascun esercizio chiuso dal 31 dicembre 2021 al 31 dicembre 2029</b>	<b>1.365</b>	<b>50.000</b>

Le tariffe applicate sono quelle medie minime attualmente in vigore.

Il preventivo dettagliato dei nostri onorari per ogni esercizio è riportato nell'**Allegato (B)**, tali importi si intendono al netto dell'IVA.

Ai sensi dell'articolo 10, comma 10, del Decreto, che richiede di determinare il corrispettivo per l'incarico di revisione legale in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori, le risorse professionali e le ore previste per l'incarico sono state stimate sulla base delle informazioni forniteci, 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 di revisione di riferimento.

In aggiunta ai suddetti onorari per ogni singolo esercizio, verranno addebitate le spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico, per un importo pari al 10% degli onorari, oltre ai diritti di segreteria che saranno addebitati per un importo pari all'1% degli onorari.

Inoltre, annualmente Vi verrà rifatturato il contributo di vigilanza Consob che sarà da RSM versato nella misura indicato dall'organismo di vigilanza.

La fatturazione degli onorari avverrà come segue:

- 40% all'inizio della fase interinale;
- 60% alla consegna della relazione di revisione.

I termini di pagamento che applichiamo sono a presentazione fattura.

Le spese da noi anticipate verranno fatturate unitamente agli acconti degli onorari, mentre il saldo delle stesse, verrà fatturato unitamente a quello degli onorari e, comunque, entro 3 mesi dalla data di fatturazione del saldo degli onorari.

#### ***4.c Aggiornamento dei corrispettivi***

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

Come previsto dalla citata Comunicazione CONSOB n° 96003556 del 18 aprile 1996, se nel corso dell'incarico si dovessero presentare circostanze eccezionali o imprevedibili, tali da

rendere necessario un adeguamento (incremento/decremento) dei corrispettivi inizialmente previsti, provvederemo a formulare una integrazione alla presente proposta.

In particolare, se si dovessero presentare circostanze oggettive e non prevedibili tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente lettera di incarico quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società e/o del Gruppo, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti di principi di revisione, 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 sopramenzionate circostanze saranno tempestivamente e vicendevolmente rese note tra le parti al fine di definire la variazione dei corrispettivi.

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

Inoltre, gli onorari precedentemente indicati verranno adeguati a decorrere dall'1° luglio 2022, in funzione della variazione dell'Indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto all'anno precedente (base giugno 2021).

#### ***4.d Eventuali eccezioni sui pagamenti***

Ad eccezione di situazioni qualificabili quale giusta causa o in caso di grave inadempimento, qualunque contestazione fosse sollevata dalla Società o dovesse comunque sorgere tra le parti, la Società non potrà sospendere o ritardare l'obbligo di pagare nei termini fissati nella presente proposta le somme dovute, né gli altri obblighi assunti con l'accettazione della presente proposta, con espressa rinuncia a sollevare eccezioni di qualsiasi genere.

#### ***4.e Ritardo pagamenti***

In caso di ritardato pagamento rispetto ai termini indicati nella presente proposta, RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A., senza necessità di intimazione o formale messa in mora da parte di quest'ultima, si riserva la possibilità di addebitare gli

interessi sugli importi scaduti calcolati nella misura prevista dal D.lgs. 231/2002 decorrenti dalla data di scadenza del pagamento sino al saldo.

#### **4. Indipendenza e situazioni di incompatibilità**

Fermo restando quanto dichiarato in sede di partecipazione al procedimento di selezione della società di revisione avviato dal Cliente, i cui contenuti permangono validi ed efficaci in relazione alle informazioni messe a disposizione nell'ambito del procedimento, ci impegniamo a verificare che i nostri soci, amministratori e sindaci della nostra società e quelli della società RSM Italy Corporate Governance S.r.l. (in quanto quest'ultima parte correlata), che elenchiamo **nell'allegato (A)**, non presentino alcuna situazione di incompatibilità nei confronti della Vostra Società ai sensi dell'art. 2409-*quinquies* C.C. e dell'art. 17 del Decreto. Tale verifica sarà condotta anche per i soggetti incaricati della revisione. Al riguardo ci avete informato che non sono previste, dal Vostro Statuto, altre cause di ineleggibilità o di decadenza, nonché cause di incompatibilità e neppure ulteriori requisiti concernenti la specifica qualificazione professionale del soggetto incaricato della revisione legale dei conti.

Vi preghiamo di comunicarci i nominativi di amministratori e sindaci della Vostra Società, delle sue controllate, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo. In caso di conferimento dell'incarico di revisione, Vi preghiamo di informarci tempestivamente sulle modifiche agli elenchi di Amministratori e Sindaci sopra indicati. Ci permettiamo infine di rammentarVi l'impegno reciproco di evitare di porre in essere comportamenti che violino il divieto di cui agli artt. 10 e 10-bis del Decreto.

Da parte nostra ci impegniamo a comunicare tempestivamente alla Vostra società i nominativi dei soggetti (persone fisiche o giuridiche) rilevanti ai fini della vigente normativa in tema di situazioni di incompatibilità, per consentirvi di verificare l'insussistenza delle stesse.

#### **5. Informativa privacy ai sensi degli artt. 12, 13 e 14 del Regolamento UE 2016/679 General Data Protection Regulation (GDPR)**

Per le finalità dell'incarico prospettatoci, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal Regolamento in oggetto, dettato in materia di "protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali", **RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.**, in qualità di Titolare del trattamento (di seguito "RSM" o "Titolare"), con sede legale in Milano, via Meravigli 7, è tenuta a fornire alcune informazioni riguardanti eventuali dati personali, raccolti presso il Cliente, di persone fisiche, in qualità di "Interessati".

I dati in possesso del Titolare sono normalmente raccolti direttamente presso il Cliente e/o presso gli Interessati e occasionalmente anche presso terzi.

Nel caso in cui i dati personali dell'interessato non siano raccolti direttamente presso lo stesso, il Titolare, ai sensi dell'art 14, lettera g) del Regolamento, informa che non sono posti in essere processi decisionali automatizzati, compresa la profilazione di cui all'art. 22, paragrafi 1 e 4.

I dati sono trattati nell'ambito della normale attività del Titolare, con le seguenti finalità:

- 1) finalità strettamente connesse e strumentali allo svolgimento delle prestazioni professionali richieste e al contratto in essere tra le parti ed all'adempimento degli obblighi derivanti dal contratto stesso;
- 2) finalità connesse ad obblighi previsti da disposizioni di leggi o regolamenti nazionali o sovranazionali, nonché da provvedimenti di enti o autorità, nazionali o sovranazionali. Rientrano in tali finalità le attività richieste ai fini dell'adempimento degli obblighi sanciti dalla normativa antiriciclaggio, ove applicabile;
- 3) finalità connesse e strumentali alle procedure di risk management del Titolare.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei dati personali avverrà in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza, nonché il rispetto dei diritti e delle libertà degli interessati e potrà essere effettuato attraverso strumenti manuali, informatici e telematici atti a memorizzare, gestire e trasmettere i dati stessi. Le logiche del trattamento saranno strettamente correlate alle illustrate finalità.

Il conferimento dei dati per le finalità di cui ai punti 1) e 3) è facoltativo; tuttavia un rifiuto in merito comporterebbe, di fatto, l'impossibilità di gestire i rapporti precontrattuali e/o contrattuali in essere. Il conferimento dei dati per le finalità di cui al punto 2), è obbligatorio in quanto necessario all'adempimento di obblighi normativi.

Si ricorda che, se l'incarico conferitoci implica necessariamente anche il trattamento di dati personali di persone fisiche diverse dal Cliente (quali suoi dipendenti, clienti, fornitori, consulenti o controparti in genere), è responsabilità del Cliente provvedere ad informare gli Interessati e ottenere, ove dovuti, i consensi necessari per il trattamento da parte del Titolare dei loro dati personali, restando inteso che, la richiesta a noi rivolta di eseguire l'incarico, assurgerà a presunzione, ai sensi dell'art. 2729 del Codice Civile, dell'avvenuto adempimento, da parte del Cliente, della correlata attività di informativa e dell'ottenuto consenso (ove dovuto) da parte degli Interessati a favore del Titolare medesimo.

I dati degli Interessati potrebbero essere comunicati alle seguenti categorie di soggetti terzi:

- pubbliche autorità nell'ambito dell'adempimento di specifici obblighi di legge o in base a provvedimenti legittimi;
- autorità amministrative, doganali, giudiziarie e fiscali, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;



- Società controllate e/o collegate e/o appartenenti al Network RSM, anche aventi sede al di fuori dell'Unione Europea, eventualmente coinvolte nell'esecuzione dell'incarico;
- consulenti e/o assicuratori del Titolare, quando ciò sia necessario in relazione a questioni di responsabilità professionale;
- providers di servizi e/o consulenti, anche in Paesi terzi non comunitari, unicamente per esigenze connesse alla gestione dell'incarico, fermo restando che il ricorso a tali soggetti avverrà previo impegno da parte loro a rispettare tutte le prescrizioni in materia di sicurezza dei dati previste dal Regolamento;
- Società e/o professionisti incaricati dell'eventuale recupero crediti.

I dati personali da noi raccolti e trattati come sopra indicato, potranno essere comunicati a soggetti con sede o residenza nell'Unione Europea, soggetti anch'essi al Regolamento, ed anche in paesi extra UE, a condizione, in quest'ultimo caso, che il trasferimento sia riconosciuto lecito a mezzo di un provvedimento delle Autorità di protezione dei dati personali e/o a mezzo di contratti bilaterali che garantiscano il medesimo livello di protezione indicato nel Regolamento stesso.

La comunicazione dei dati alle altre categorie di soggetti sopra indicati non necessita del consenso degli Interessati.

Dei dati degli Interessati verrà a conoscenza il personale incaricato dal Titolare dell'esecuzione dell'incarico, nonché il relativo personale di supporto.

Qualora lo svolgimento delle prestazioni professionali richieste e/o previste dal contratto e gli obblighi derivanti dal contratto stesso richieda la comunicazione di dati personali a soggetti in paesi extra UE (quali ad esempio altre società di servizi professionali) che non garantiscono il medesimo livello di protezione indicato nel Regolamento, il cliente dovrà esplicitare il proprio consenso.

#### *Durata temporale dei trattamenti e della conservazione dei dati personali*

I trattamenti, di cui alla presente informativa, avranno la durata strettamente necessaria agli adempimenti imposti al Titolare dalle leggi nazionali e/o sovranazionali, nonché dalle leggi dei Paesi in cui i dati saranno eventualmente trasferiti. A titolo meramente esemplificativo, i dati personali e, in particolare, le carte di lavoro a supporto dei nostri servizi professionali, saranno trattati e conservati per tutta la durata del rapporto contrattuale e, successivamente, per 10 anni, termine di prescrizione ordinaria.

### Diritti degli interessati (artt. da 15 a 22 del Regolamento)

Informiamo, infine, che gli artt. da 15 a 22 del Regolamento conferiscono agli interessati l'esercizio di specifici diritti. In particolare, gli interessati potranno ottenere dal Titolare, in ordine ai propri dati personali: l'accesso (art. 15); la rettifica (art. 16); la cancellazione – oblio – (art. 17); la limitazione al trattamento (art. 18); la notifica in caso di rettifica, cancellazione o limitazione (art. 19); la portabilità (art. 20); diritto di opposizione (art. 21) e la non sottoposizione a processi decisionali automatizzati e profilazione (art. 22).

### Dati di contatto del Titolare del Referente del trattamento e del Responsabile della Protezione dei Dati Personali

Titolare del Trattamento è **RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.**, con sede legale in Milano, via Meravigli 7.

Per le carte di lavoro e i dati correlati all'incarico, il trattamento dei dati avverrà sotto il controllo e responsabilità del partner responsabile dell'incarico domiciliato presso il Titolare, oltre alla supervisione del Responsabile Interno del Trattamento e del Responsabile della Protezione dei Dati Personali, contattabili al seguente indirizzo: [privacy@rsmrevisione.it](mailto:privacy@rsmrevisione.it).

## **6. Relazioni di revisione e giudizi sui bilanci**

Al termine del lavoro verrà emessa per ciascun esercizio la relazione di revisione legale contenente il giudizio sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato della Olidata S.p.A., ai sensi dell'articolo 14 comma 1 lettera a) e comma 2 del Decreto, seguendo per forma e contenuto il modello previsto dai principi di revisione ISA Italia, adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 31 luglio 2017.

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

## **7. Relazione aggiuntiva per il comitato per il controllo interno e la revisione contabile (i.e. Collegio Sindacale)**

Non oltre la data di emissione della relazione di revisione, presenteremo al Collegio Sindacale, nella sua veste di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, una Relazione Aggiuntiva predisposta in accordo all'art. 11 del Regolamento UE 537/2014.

A titolo esemplificativo e nel rispetto del contenuto normativamente previsto, tale Relazione riporterà eventuali dubbi significativi sulla capacità dell'ente di continuare a operare come un'entità in funzionamento, le carenze significative nel sistema di controllo interno per l'informativa finanziaria e/o nel sistema contabile eventualmente riscontrate, le questioni significative riguardanti casi di non conformità, effettiva o presunta, a leggi e

regolamenti o a disposizioni statutarie, e l'indicazione dei metodi di valutazione applicati alle diverse voci di bilancio d'esercizio o consolidato compreso l'eventuale impatto delle modifiche di tali metodi.

Ai sensi del citato Regolamento, le questioni principali emerse dalla revisione legale dei conti segnalate nella Relazione Aggiuntiva, ed in particolare eventuali carenze significative nel sistema di controllo interno, saranno oggetto di discussione con il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile e potranno essere portate all'attenzione dell'organo di amministrazione.

## **8. Comunicazione con il Collegio Sindacale e la Direzione**

L'art. 2409-*septies* C.C. prevede lo scambio dei dati e delle informazioni rilevanti acquisiti nel corso del nostro lavoro con il Collegio Sindacale (ovvero con gli altri organi di controllo) della Vostra Società e con gli altri organi di controllo delle società controllate per l'espletamento dei rispettivi compiti.

L'accettazione della presente proposta costituirà autorizzazione da parte Vostra a procedere in tal senso, ove richiesto dalle specifiche circostanze, nei casi e secondo le modalità previste dai principi di revisione ISA Italia 260 "Comunicazione con i responsabili delle attività di governance" e ISA Italia 265 "Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance e alla direzione".

## **9. Carte di lavoro**

Le carte di lavoro, sia su formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile 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'art. 14, commi 6 e 7 del Decreto e nell'informativa sulla riservatezza dei dati di cui al precedente paragrafo.

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

Alla conservazione dei documenti e carte di lavoro troverà applicazione anche l'art. 14, comma 7 del Decreto. La Vostra Società, laddove richiesto, si impegna ad autorizzare i

revisori delle componenti (inclusi i revisori di paesi terzi) a mettere a nostra disposizione le proprie carte di lavoro.

## **10. Normativa antiriciclaggio**

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 ("Legge Antiriciclaggio") così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 90, in attuazione della direttiva UE 2015/849, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo. In particolare, RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. si attiene alle indicazioni contenute nel Provvedimento Consob, emanato con Delibera 18802 del 18/02/2014 (Provvedimento), recante disposizioni attuative in materia di adeguata verifica della clientela.

La normativa vieta l'instaurazione del rapporto professionale quando non si sia in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela.

Specificatamente, l'art. 14 del Provvedimento prevede che, nel caso la società di revisione non fosse in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, la stessa non potrà accettare l'incarico ovvero se il rapporto contrattuale fosse già in corso d'esecuzione, lo stesso dovrà essere interrotto rassegnando le dimissioni.

L'obbligo di adeguata verifica della clientela, con particolare riferimento agli obblighi di identificazione del cliente e del titolare effettivo, deve essere completato prima del conferimento dell'incarico di revisione legale che fa seguito alla delibera assembleare di nomina della società di revisione e, in ogni caso, prima di iniziare l'esecuzione della prestazione professionale.

Ci fornirete, sotto la Vostra responsabilità penale che conseguirebbe in caso di violazione, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirci di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela sulla base dell'obbligo previsto dall'art. 22 del D.lgs. 231/2007. In particolare, ai fini dell'identificazione del titolare effettivo, ci fornirete per iscritto tutte le informazioni necessarie e aggiornate delle quali siete a conoscenza.

Vi forniamo in allegato apposita informativa in merito agli adempimenti a fini antiriciclaggio stabiliti a nostro carico dal D.lgs. 231/2007 così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 90.

Vi invitiamo, pertanto, a prenderne visione ed a restituirci debitamente compilato il modulo di *fornitura dei dati e delle informazioni ai fini antiriciclaggio*, inviatoVi congiuntamente alla presente proposta.

L'accettazione della presente proposta costituisce per Voi impegno alla massima collaborazione. In caso di mancata o non tempestiva consegna delle informazioni e dei

documenti necessari per effettuare le verifiche previste, non potremo dar corso all'incarico, come previsto dall'art. 14 del Provvedimento Consob del 18 febbraio 2014 e, nel caso di conferimento dell'incarico, di presentare le conseguenti dimissioni secondo le modalità indicate dall'art. 13, comma 4, del Decreto.

Per chiarezza ricordiamo inoltre, con riferimento all'obbligo di segnalazione delle eventuali operazioni sospette, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, da parte di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. con la massima tempestività 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.

#### **11. Accesso alla rete informatica**

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

#### **12. Comunicazioni elettroniche**

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

L'invio da parte nostra in formato elettronico di qualsiasi documento destinato ad avere validità legale potrà avvenire solo a titolo di anticipazione del documento firmato in originale dal socio responsabile dell'incarico, che Vi sarà successivamente inviato e che, fermo restando la possibilità della Società di utilizzare tali documenti ai fini delle opportune istruttorie e informative da rendere agli organi societari interni, rappresenterà il documento su cui fare affidamento.

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.

#### **13. Revoca, dimissioni e risoluzione del contratto**

La revoca, la risoluzione del contratto e le dimissioni dall'incarico sono regolate dall'articolo 13 del Decreto, a determinate condizioni:

- i. L'assemblea può revocare l'incarico, sentito l'organo di controllo, quando ricorre una giusta causa;
- ii. Il contratto di revisione può essere risolto consensualmente;
- iii. La società di revisione può dimettersi dall'incarico.

Le cause e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale sono disciplinati secondo quanto stabilito dal regolamento adottato dal Ministro dell'Economia e delle Finanze con il D.M. 261/2012.

La Società sarà in ogni caso tenuta a corrispondere a RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. i corrispettivi individuati nella sezione "Personale impiegato, tempi, corrispettivi ed altre spese accessorie della revisione" maturati sino a tale momento, i rimborsi spese, la rivalutazione e l'IVA.

#### **14. Perfezionamento ed efficacia dell'accordo e piano di revisione**

Il presente accordo, concluso mediante scambio di corrispondenza, produrrà effetti dalla data dell'Assemblea dei soci che conferirà l'incarico di revisione legale per il periodo 2021 – 2029 ai sensi del D.lgs. 39/2010 e del Regolamento EU 537/2014. A tal riguardo RSM e la Società si danno reciprocamente atto che le attività dalle stesse rispettivamente svolte, funzionali allo svolgimento dell'incarico in oggetto, sono disciplinati dal presente accordo e dall'impegno di riservatezza che si andrà a sottoscrivere.

RSM concorda in tempi congrui il piano di revisione con la Società.

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

In considerazione del fatto che durante lo svolgimento dell'incarico oggetto della presente proposta, inclusi i rispettivi diritti e doveri delle parti e tutte le controversie che possono sorgere dalla, o in relazione alla presente proposta o al suo oggetto, dovranno essere regolate e interpretate ai sensi della legge italiana, senza applicazione delle norme sui conflitti di leggi. Il Foro di Milano avrà esclusiva giurisdizione e competenza su ogni controversia relativa a questa proposta, al suo oggetto o alla sua interpretazione.

#### **16. Eventuali modifiche della proposta**

Ogni modificazione delle condizioni e dei termini della presente proposta richiede la forma scritta a pena di nullità.

#### **17. Allegati**

Gli Allegati formano parte integrante della presente proposta.



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

Vorrete, quindi, cortesemente provvedere a comunicarci la Vostra determinazione in ordine al conferimento dell'incarico di revisione legale, sulla base della deliberazione al riguardo da parte dell'Assemblea dei Soci della Vostra Società, sentito il parere motivato dell'Organo di Controllo in conformità a quanto previsto dall'art.13 del Decreto, restituendoci la presente proposta datata, timbrata e firmata per accettazione.

Con i migliori saluti.

**RSM Società di Revisione e  
Organizzazione Contabile S.p.A.**



Matteo Bignotti

(Socio – Revisore legale)

**Conferma delle condizioni contrattuali**

Avendo esaminato e compreso il contenuto della presente lettera di incarico, Vi confermiamo l'integrale accettazione di tale lettera, conferendoVi in tal modo l'incarico ivi previsto.

**Consenso al trattamento dei dati**

Si autorizza RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. al trattamento dei dati aziendali per le finalità connesse al presente incarico.

Firma: .....

Data: .....



**Allegati:**

**Allegato (A):** Elenco soci, amministratori e sindaci di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. e amministratori di RSM Italy Corporate Finance S.r.l.;

**Allegato (B):** Preventivo onorari.

**ALLEGATO (A)**
**RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.**
**Soci - Amministratori della società**
*Shareholders and Board of Directors*

<b>Nome</b> <i>Name</i>	<b>Codice Fiscale</b> <i>Fiscal code</i>	<b>Carica</b>	<b>Role</b>
Rocco Abbondanza	BBNRCC66T06G642V	Socio e Presidente CdA	<i>Managing Partner</i>
Giuseppe Carocchia	CRCGPP75C09Z112A	Socio e Amministratore Delegato	<i>Partner and CEO</i>
Matteo Bignotti	BGNMTT67H01B157D	Socio e Consigliere	<i>Partner and Member of Board of Directors</i>
Calogero Montante	MNTCGR61P03A089F	Socio e Consigliere	<i>Partner and Member of Board of Directors</i>
Massimo Innocenti	NNCMSM62T02G713L	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Fabrizio Bulgarelli	BLGFRZ68A30M185V	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Luca Pulli	PLLLCU76T27D862N	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Luca D'Ambrosio	DMBLCU76L28D969Y	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Raffaele Salese	SLSRFL78D08C129W	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Fortunato Summonte	SMMFTN79L31F152S	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Raffaele Mazzeo	MZZRFL60T08L736T	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Nicola Tufo	TFUNCL78B16C523Z	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Francesco Pastore	PSTFNC61T16F839A	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Francesco Lepri	LPRFNC77E18D612B	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Nello Rapini	RPNNLL60T20G482B	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Monica Maria Barzaghi	BRZMCM67H41F704N	Procuratore	<i>Director</i>

Componenti del Collegio Sindacale della società

*Members of the board of statutory auditors*

<b>Nome</b> <i>Name</i>	<b>Codice Fiscale</b> <i>Fiscal code</i>	<b>Carica</b>	<b>Role</b>
Enrico Scio	SCINRC59D10D150S	Presidente	<i>President</i>
Marco Dorizzi	DRZMRC61A20F205I	Sindaco effettivo	<i>Statutory Auditor</i>
Carmelo Frasca	FRSCML60R13F258I	Sindaco effettivo	<i>Statutory Auditor</i>

Componenti dell'Organismo di Vigilanza

*Members of Organismo di Vigilanza*

<b>Nome</b> <i>Name</i>	<b>Codice Fiscale</b> <i>Fiscal code</i>	<b>Carica</b>	<b>Role</b>
Enrico Scio	SCINRC59D10D150	Presidente	<i>President</i>
Matteo Moretti	MRTMTG68R15F205T	Componente	<i>Member</i>
Marco Dorizzi	DRZMRC61A20F205I	Componente	<i>Member</i>

Componenti del Comitato Scientifico

*Of Counsel - Members of Technical Committee*

<b>Nome</b> <i>Name</i>	<b>Codice Fiscale</b> <i>Fiscal code</i>	<b>Carica</b>	<b>Role</b>
Raffaele D'Alessio	DLSRFL73H11G813M	Presidente Procuratore	<i>President Procurer</i>
Paolo Bertoli	BRTPLA52M21G702J	Membro Procuratore	<i>Member Procurer</i>
Giovanni Taliento	TLNGNN63D21F205E	Membro	<i>Member</i>

**ALLEGATO (A)**
**RSM Italy Corporate Finance S.r.l.**
**Soci e Amministratori della società**  
*Stockholders and Board of Directors*

<b>Nome</b> <i>Name</i>	<b>Codice Fiscale</b> <i>Fiscal code</i>	<b>Carica</b>	<b>Role</b>
Rocco Abbondanza	BBNRCC66T06G642V	Presidente	<i>Managing Partner</i>
Giuseppe Carocchia	CRCGPP75C09Z112A	Amministratore Delegato	<i>CEO</i>
Luca D'Ambrosio	DMBLCU76L28D969Y	Consigliere	<i>Member of Board of Directors</i>
Giuseppe Farchione	FRCGPP60L05G482P	Socio Procuratore	<i>Stockholders</i>
Paola Liberace	LBRPLA75P49D708R	Socio Procuratore	
RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.	01889000509	Socio	
Giovanni Taliento	TLNGNN63D21F205E	Procuratori	<i>Procurers</i>
Nello Rapini	RPNNLL60T20G482B		

## ALLEGATO (B)

### Preventivo dettagliato dei nostri onorari per singolo esercizio

Revisione legale dei conti del bilancio di esercizio per il novennio 2021 – 2029, verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, inclusa sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni della Società Olidata S.p.A.

Olidata S.p.A. – Revisione del bilancio di esercizio				
Professionisti	%	Nr. Ore	Rph	Fees
Partner	13%	120	100,00	12.000,00
Manager	27%	240	70,00	16.800,00
Senior	29%	260	52,00	13.520,00
Staff	31%	280	40,00	11.200,00
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>900</b>		<b>53.520,00</b>
Nostro investimento				- 18.520,00
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>900</b>		<b>35.000,00</b>

### Verifica del bilancio consolidato del Gruppo Olidata per il novennio 2021 – 2029

Olidata S.p.A. – Revisione del bilancio consolidato				
Professionisti	%	Nr. Ore	Rph	Fees
Partner	10%	30	100,00	3.000,00
Manager	27%	80	70,00	5.600,00
Senior	30%	90	52,00	4.680,00
Staff	33%	100	40,00	4.000,00
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>300</b>		<b>17.280,00</b>
Nostro investimento				- 7.280,00
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>300</b>		<b>10.000,00</b>

Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale di ciascuno degli esercizi inclusi nel periodo 2021 – 2029 del Gruppo Olidata

Oldata S.p.A. – Revisione del bilancio consolidato semestrale				
Professionisti	%	Nr. Ore	Rph	Fees
Partner	12%	20	100,00	2.000,00
Manager	21%	35	70,00	2.450,00
Senior	30%	50	52,00	2.600,00
Staff	36%	60	40,00	2.400,00
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>165</b>		<b>9.450,00</b>
Nostro investimento				- 4.450,00
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>165</b>		<b>5.000,00</b>

#### Riepilogo onorati di revisione totali:

Oldata S.p.A. – Riepilogo totale				
Professionisti	%	Nr. Ore	Rph	Fees
Partner	12%	170	100,00	17.000,00
Manager	26%	355	70,00	24.850,00
Senior	29%	400	52,00	20.800,00
Staff	32%	440	40,00	17.600,00
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>1365</b>		<b>80.250,00</b>
Nostro investimento				- 30.250,00
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>1365</b>		<b>50.000,00</b>

In tali onorari sono ricomprese anche le attività relative alle procedure di revisione sulle situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento dalle società controllate Italdata S.p.A. e Kes S.r.l..