

Olidata S.p.A. in liquidazione

Verbale di Assemblea Ordinaria dei Soci

L'anno 2017, il giorno 22 del mese di maggio alle ore 12:00, presso la sede sociale si è tenuta l'Assemblea Ordinaria dei Soci di Olidata S.p.A. in liquidazione in seconda convocazione non avendo raggiunto, in prima convocazione, il *quorum* per la sua valida costituzione.

Assume la Presidenza, ai sensi dell'art. 8 dello Statuto sociale, il Sig. Riccardo Tassi in qualità di Liquidatore unico di Olidata S.p.A. in liquidazione, il quale, dopo essersi presentato, porge un cordiale benvenuto a tutti gli intervenuti proponendo all'Assemblea ai sensi dell'art. 8 dello Statuto sociale di affidare le funzioni di Segretario alla Signora Marinella Rossi che farà luogo a verbalizzazione.

Il Sig. Riccardo Tassi chiede se vi siano dissensi e, non essendovene, dichiara che la Signora Marinella Rossi fungerà da segretario dell'Assemblea.

Il Liquidatore dichiara che è presente all'Assemblea, oltre a sé, il Collegio Sindacale:

1. Dott. Luigi Scapicchio, Presidente
2. Dott.ssa Tecla Succi, Sindaco effettivo;
3. Dott. Domenico Pullano, Sindaco effettivo.

Il Presidente dà atto che l'Assemblea dei Soci:

- si svolge nel rispetto della vigente normativa in materia e dello Statuto sociale;
- è stata regolarmente convocata presso la sede sociale per il giorno 21 maggio 2017 alle ore 12.00 in prima convocazione e per il giorno 22 maggio 2017, stessa ora, in seconda convocazione, a norma di legge e dello Statuto sociale, mediante avviso di convocazione pubblicato sul sito Internet della Società all'indirizzo www.olidata.com in data 21 aprile 2017 e, per estratto, in pari data sul quotidiano "Il Giornale" nonché con le altre modalità previste dalla legge, con il seguente ordine del giorno:

1. Risoluzione anticipata dell'incarico di revisione legale e conferimento del nuovo incarico di revisione legale per il periodo 2016-2024, estremi compresi, e quindi per nove esercizi:

- 1.1 notifica risoluzione anticipata irrevocabile dell'incarico di revisione legale dei conti società Baker Tilly Revis S.p.A. con efficacia 11 aprile 2017 e pertanto antecedentemente al rilascio della certificazione inerente il bilancio di esercizio 2016 e consolidato 2016;
- 1.2 proposta di conferimento dell'incarico di Revisione legale dei conti – per gli esercizi dal 2016 (solo revisione bilancio di esercizio e consolidato annuale) al 2024 – a nuova Società di revisione, su raccomandazione del Collegio sindacale e con efficacia immediata in continuità rispetto alla risoluzione anticipata di cui al punto 1.1. Delibere inerenti e conseguenti;
- 1.3 determinazione del corrispettivo spettante alla nuova società di revisione. Delibere inerenti e conseguenti

Il Presidente dell'Assemblea dà atto che:

- l'assemblea in prima convocazione indetta per il 21 maggio 2017 è andata deserta come da apposito verbale redatto in pari data e sottoscritto dalla Signora Marinella Rossi in qualità di segretario;
- non sono state presentate da parte degli azionisti richieste di integrazioni dell'ordine del giorno dell'Assemblea né proposte di deliberazioni su materie già all'ordine del giorno, ai sensi e nei termini di cui all'art. 126-bis del D. Lgs. n. 58/1998 (di seguito "Testo Unico della Finanza");
- essendo intervenuti in proprio o per delega n.1 legittimato al voto rappresentante n.10.155.950 azioni ordinarie pari al 29,870441% delle n. 34.000.000 di azioni ordinarie costituenti il capitale sociale, l'Assemblea si è validamente costituita in seconda convocazione a termini di legge e dello Statuto sociale e può deliberare sugli argomenti all'ordine del giorno;
- nel corso dell'Assemblea, prima di ciascuna votazione, saranno comunicati i dati aggiornati sulle presenze.

Il Presidente informa che le comunicazioni degli intermediari ai fini dell'intervento alla presente Assemblea dei soggetti legittimati, sono state effettuate all'emittente con le modalità e nei termini di cui alle vigenti disposizioni di legge.

Il Presidente comunica altresì che, come indicato nell'avviso di convocazione, la Società ha nominato l'Avv. Raffaele Padovano quale rappresentante designato per il conferimento delle deleghe e delle relative istruzioni di voto ai sensi dell'art. 135-undicies del Testo Unico della Finanza ed ha reso disponibile, presso la sede sociale e sul proprio sito Internet, il modulo per il conferimento della delega.

Il Presidente precisa che, entro i termini di legge, non sono state rilasciate deleghe al rappresentante designato da parte di legittimati all'esercizio del diritto di voto e comunica che:

- non risulta sia stata promossa, in relazione all'Assemblea Ordinaria, alcuna sollecitazione di deleghe di voto ai sensi dell'art. 136 e seguenti del Testo Unico della Finanza;
- nessuno degli aventi diritto al voto ha fatto pervenire domande sulle materie all'ordine del giorno prima dell'assemblea ai sensi dell'art.127ter del Testo Unico della Finanza;
- ai sensi dell'art. 7 dello Statuto sociale e delle vigenti disposizioni in materia è stata accertata la legittimazione dei presenti ad intervenire in Assemblea ed in particolare è stata verificata la rispondenza alle vigenti norme di legge e dello Statuto sociale delle deleghe portate dagli intervenuti;
- ai sensi del D. Lgs. n. 196/2003 (Codice in materia di protezione dei dati personali) i dati dei partecipanti all'Assemblea sono raccolti e trattati dalla Società esclusivamente ai fini dell'esecuzione degli adempimenti assembleari e societari obbligatori. Similmente la registrazione audio dell'Assemblea è effettuata al solo fine di agevolare la verbalizzazione della riunione e di documentare quanto trascritto nel presente verbale assembleare, come specificato nell'informativa ex art. 13 del citato decreto legislativo consegnata a tutti gli intervenuti. La stessa non sarà oggetto di comunicazione o diffusione e tutti i dati, nonché i supporti audio, saranno distrutti dopo l'uso per il quale sono stati eseguiti.

Il Presidente dichiara che:

- il Capitale sociale sottoscritto e versato alla data odierna è di euro 2.346.000,00 (duemilionitrecentoquarantaseimila virgola zero zero) suddiviso in 34.000.000 (trentaquattromilioni) di azioni ordinarie senza valore nominale;

- le azioni della Società, pur quotate presso il mercato organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A., sono state oggetto di provvedimento di sospensione delle relative negoziazioni da parte della medesima Borsa Italiana S.p.A. in data 29 marzo 2016;
- la Società, alla data odierna, non detiene azioni proprie;
- ad oggi i soggetti che partecipano direttamente o indirettamente, in misura superiore al 5% del capitale sociale sottoscritto di Olidata S.p.A. in liquidazione, rappresentato da azioni con diritto di voto, secondo le risultanze del libro soci, integrate dalle comunicazioni ricevute ai sensi dell'art. 120 del Testo Unico della Finanza e da altre informazioni a disposizione, sono i seguenti:

<u>Dichiarante</u>	<u>Azionista diretto</u>	<u>Numero azioni</u>	<u>%</u>
Le Fonti Capital Partner s.r.l.	Le Fonti Capital Partner s.r.l.	10.155.950	29,8704%

Il Presidente comunica che la Società non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di altre società e di non essere a conoscenza dell'esistenza di patti parasociali ex art. 122 del Testo Unico della Finanza.

Il Presidente ricorda che non può essere esercitato il diritto di voto inerente alle azioni per le quali non siano stati adempiuti gli obblighi di comunicazione:

- di cui all'art. 120 del Testo Unico della Finanza, concernente le partecipazioni superiori al 5% del capitale della Società;
- di cui all'art. 122, comma primo, del Testo Unico della Finanza, concernente i patti parasociali.

Ricorda altresì che, con riferimento agli obblighi di comunicazione di cui all'art. 120 del Testo Unico della Finanza, sono considerate partecipazioni le azioni in relazione alle quali il diritto di voto spetti in virtù di delega, purché tale diritto possa essere esercitato discrezionalmente in assenza di specifiche istruzioni da parte del delegante.

Invita quindi i presenti a voler dichiarare l'eventuale carenza di legittimazione al voto ai sensi di legge e dello Statuto sociale dando atto che, riguardo agli argomenti all'ordine del giorno, sono stati regolarmente espletati gli adempimenti previsti dalle vigenti norme di legge e regolamentari essendo in particolare stati depositati presso la sede sociale, nonché resi disponibili sul sito Internet della Società all'indirizzo www.olidata.com e sul meccanismo di stoccaggio 1INFO all'indirizzo www.1INFO.it i seguenti documenti:

in data 21 aprile 2017:

- la Relazione illustrativa redatta ai sensi dell'art.125-ter del Testo Unico della Finanza sulle materie all'ordine del giorno dell'odierna assemblea;

Informa quindi che del deposito della predetta documentazione è stata puntualmente data comunicazione al pubblico e sono stati espletati tutti gli adempimenti nei confronti della Consob previsti dalla normativa vigente ed inoltre che la stessa è stata consegnata agli intervenuti all'odierna assemblea nonché inviata agli azionisti che ne hanno fatto richiesta; detti documenti vengono allegati al presente verbale assembleare come parte integrante e sostanziale dello stesso.

Sempre il Presidente informa, infine, che saranno allegati al presente verbale assembleare come parte integrante e sostanziale dello stesso e saranno a disposizione dei Soci:

- l'elenco nominativo dei partecipanti all'Assemblea, in proprio e/o per delega, completo di tutti i dati richiesti dalla Consob, con l'indicazione delle rispettive azioni e il numero delle azioni per le quali è stata effettuata la comunicazione da parte dell'intermediario all'emittente ai sensi dell'art. 83-sexies del Testo Unico della Finanza;
- l'elenco nominativo dei soggetti che hanno espresso voto favorevole, contrario, o si sono astenuti o allontanati prima di ogni votazione e il relativo numero di azioni rappresentate in proprio e/o per delega;
- la sintesi degli eventuali interventi con l'indicazione nominativa degli intervenuti, le risposte fornite e le eventuali repliche;
- copia dell'offerta di incarico per la Revisione legale dei conti formulata da AUDIREVI S.R.L.

Il Presidente informa altresì che per far fronte alle esigenze tecniche ed organizzative dei lavori sono stati ammessi all'Assemblea alcuni dipendenti e collaboratori della Società ed in particolare che sono stati ammessi, su suo espresso consenso, esperti e analisti finanziari.

Il Presidente ricorda, prima di passare alla trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, che i legittimati all'esercizio del diritto di voto possono chiedere la parola su ciascun argomento all'ordine del giorno, prenotandosi al tavolo della Presidenza.

Il Presidente provvede, infine, a comunicare le modalità tecniche di gestione dei lavori assembleari e di svolgimento delle votazioni:

- le votazioni sugli argomenti all'ordine del giorno avverranno per alzata di mano e i legittimati al voto contrari o astenuti dovranno comunicare il loro nominativo ed il numero delle azioni portate in proprio e/o per delega ai fini della verbalizzazione.

Il Presidente invita quindi coloro che non intendessero concorrere alla formazione della base di calcolo per il computo della maggioranza ad abbandonare la sala, prima dell'inizio della votazione, facendo rilevare l'uscita al personale addetto e precisa che nel corso dell'Assemblea ciascun partecipante potrà uscire dalla sala presentandosi al personale addetto; il rientro del partecipante comporterà la correlata rilevazione nel sistema informatico della sua "presenza".

Il Presidente informa inoltre che:

- la votazione sui singoli argomenti all'ordine del giorno avverrà a chiusura della discussione sull'argomento stesso;
- coloro che desiderano essere considerati non votanti dovranno fargliene espressa richiesta per la relativa verbalizzazione;
- i partecipanti all'Assemblea sono pregati di non abbandonare la sala fino a quando le operazioni di scrutinio e la dichiarazione dell'esito della votazione non siano state comunicate e quindi terminate.

Il Presidente dà atto che per le operazioni di scrutinio sarà coadiuvato dal personale di Computershare, società che assiste Olidata S.p.A. in liquidazione nella registrazione degli ingressi.

Conclusa la fase introduttiva il Signor Riccardo Tassi passa alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno.

1. Risoluzione anticipata dell'incarico di revisione legale e conferimento del nuovo incarico di Revisione legale per il periodo 2016-2024, estremi compresi, e quindi per nove esercizi

E più precisamente alla trattazione del punto:

- 1.1 notifica risoluzione anticipata irrevocabile dell'incarico di revisione legale dei conti Società Baker Tilly Revisa S.p.A. con efficacia 11 aprile 2017 e pertanto antecedentemente al rilascio della certificazione inerente il Bilancio di esercizio 2016 e Consolidato 2016

Il Signor Tassi ricorda ai presenti che la società incaricata per la revisione legale dei conti Baker Tilly Revisa S.p.A. è stata nominata dall'assemblea dei soci in data 30 aprile 2008 e con mandato per gli esercizi 2008 – 2016.

Che in data 6 ottobre 2016, la medesima Società di revisione ha comunicato le proprie dimissioni dall'incarico di revisore legale ex art. 5 lettera d) del regolamento Consob adottato dal Ministero dell'economia e delle finanze con decreto legislativo del 28 dicembre 2012, n.261, in attuazione dell'art. 13, comma 4 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39, motivando tale decisione dal mancato pagamento da parte di Olidata S.p.A. in liquidazione dei compensi professionali relativi alle attività di revisione del Bilancio di esercizio 2015, del Bilancio consolidato 2015 e alla verifica della corretta tenuta delle scritture contabili per l'esercizio 2016, svolte dalla Società di revisione fino a luglio 2016.

Il Presidente informa inoltre che, in data 12 aprile 2017, la Società ha ricevuto comunicazione da Baker Tilly Revisa S.p.A. dell'intenzione di non svolgere più alcuna attività di revisione legale a partire dalla data del 6 aprile 2017, a seguito della scadenza del termine di *prorogatio* di 6 mesi previsto dalla vigente normativa, rispetto alle dimissioni presentate in data 6 ottobre 2016.

Il Presidente, ricorda che, come previsto dall'art. 6 del citato D.m. del Ministero dell'economia e delle finanze n. 261/2012, la Società sottopone all'Assemblea di prendere atto delle dimissioni di Baker Tilly Revisa S.p.A. quale società di revisione legale dei conti di Olidata S.p.A. in liquidazione e di conferire l'incarico ad altro Revisore legale secondo le modalità previste dal decreto attuativo.

L'ASSEMBLEA PRENDE ATTO DELLE DIMISSIONI DELLA SOCIETA' DI REVISIONE BAKER TILLY REVISA S.P.A.

Il Presidente passa alla trattazione dei successivi punti all'ordine del giorno:

- 1.2 Proposta di conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti – per gli esercizi dal 2016 (solo revisione Bilancio di esercizio e Consolidato annuale) al 2024 – a nuova Società di revisione, su raccomandazione formulata dal Collegio Sindacale e con efficacia immediata in continuità rispetto alla risoluzione anticipata di cui al punto 1.1. Delibere inerenti e conseguenti;
- 1.3 determinazione del corrispettivo spettante alla nuova Società di revisione. Delibere inerenti e conseguenti

Il Presidente sottopone quindi all'Assemblea la seguente proposta di deliberazione sui punti all'ordine del giorno, in tutto conforme a quella contenuta nella Relazione del Liquidatore all'Assemblea:

"I signori azionisti,

sono invitati ad approvare, sentite le motivazioni rappresentate ed ai sensi della normativa vigente, le seguenti proposte di delibera, formulate tenendo conto della raccomandazione formulata dal Collegio sindacale all'assemblea degli azionisti per il conferimento dell'incarico di Revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2016 (solo revisione del bilancio di esercizio e consolidato annuale) al 2024, a nuova società di revisione e per determinazione del relativo corrispettivo, ai sensi dell'art. 13 del d.lgs. n.39/2010" e in particolare per il conferimento dell'incarico di Revisione legale a Audirevi S.r.l.

In merito ai punti:

1.2 proposta di conferimento dell'incarico di Revisione legale dei conti – per gli esercizi dal 2016 (solo revisione bilancio di esercizio e consolidato annuale) al 2024 – a nuova Società di revisione, su raccomandazione del Collegio sindacale e con efficacia immediata in continuità rispetto alla risoluzione anticipata di cui al punto 1.1. Delibere inerenti e conseguenti.

1.3 determinazione del corrispettivo spettante alla nuova Società di revisione. Delibere inerenti e conseguenti.

- preso atto della Relazione illustrativa del Liquidatore resa sui punti all'ordine del giorno, messa a disposizione dei soci nei termini e con le modalità di legge,

- preso atto della risoluzione anticipata irrevocabile dell'incarico di Revisione legale dei conti società Baker Tilly Revisa S.p.A. con efficacia 11 aprile 2017 e pertanto antecedentemente al rilascio della certificazione inerente il bilancio di esercizio 2016 e consolidato 2016,

- preso atto dell'offerta di incarico per la Revisione legale dei conti di Olidata S.p.A. in liquidazione formulata da Audirevi S.r.l. in ottemperanza alla disciplina legislativa e alle disposizioni di cui all'art. 17 e all'art. 18 del d.lgs. n. 135/2016, per gli esercizi chiusi il 31 dicembre 2016 sino al 31 dicembre 2024 e della "raccomandazione" formulata dal Collegio Sindacale all'Assemblea degli azionisti per il conferimento dell'incarico di Revisione e per la determinazione del relativo corrispettivo, ai sensi dell'art. 13 del d. lgs. n.39/2010, e in particolare per il conferimento dell'incarico di Revisione legale a Audirevi S.r.l. e delle considerazioni ivi riportate,

delibera

- in riferimento al punto 1.2, di conferire l'incarico di revisione legale di Olidata S.p.A. in liquidazione ai sensi dell'art. art. 16 - d.lgs. 17 luglio 2016, n. 135 - , per la durata di 9 esercizi e per l'attività di verifica prevista dall'art. 17, comma 1 lettera b) e comma 2 lettera e) del D.lgs. n.135/2016, alla Società di revisione Audirevi S.r.l. con sede legale in Milano (MI) - 20122, Piazza Velasca, 5, capitale sociale euro 100.000,00, codice fiscale: 05953410585 e partita iva: 12034710157, iscritta al n. GU 60/200 del Registro dei Revisori contabili e nell'Albo speciale delle Società di revisione con delibera Consob n.10819 del 16/07/1997, con decorrenza immediata, in continuità rispetto alla risoluzione anticipata di cui al punto 1.1;

- in riferimento al punto 1.3, di determinare il corrispettivo annuo totale (al netto dell'iva, delle spese vive, dei servizi di segreteria e comunicazione, addebitati nella misura forfettaria del 10% degli onorari, del contributo di vigilanza dovuto alla Consob) in euro 65.000,00 per esercizio calcolato sulla base di una stima di 983 ore di lavoro (con tariffe orarie differenziate in relazione al ruolo dei vari professionisti che si impegneranno e che verranno aggiornate annualmente in base all'indice Istat) ripartite tra le attività relative all'incarico di Revisione legale del Bilancio di esercizio e consolidato (gruppo Olidata), all'incarico di Revisione contabile

limitata del bilancio semestrale abbreviato, alle verifiche periodiche trimestrali ed alle attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;

- di conferire mandato al Liquidatore per l'espletamento di tutte le formalità inerenti il conferimento dell'incarico in questione."

Il Presidente dichiara quindi aperta la discussione riservandosi di rispondere alle eventuali domande al termine degli interventi ed invita coloro che intendano prendere la parola a voler cortesemente prenotarsi presso il tavolo della presidenza.

Il Presidente, dato atto della mancanza di interventi, dichiara chiusa la discussione e quindi:

- invita gli aventi diritto a votare sulla proposta di deliberazione di cui ha dato lettura in precedenza;
- invita gli intervenuti a voler dichiarare l'eventuale carenza di legittimazione al voto ai sensi di legge e di statuto;
- invita coloro che non intendessero concorrere alla formazione della base di calcolo per il computo della maggioranza ad abbandonare la sala, facendo rilevare l'uscita;
- constatato che nessuno denuncia l'esistenza di cause ostative o limitative del diritto di voto, mette ai voti la proposta per alzata di mano e, prima dell'apertura della votazione, chiede al personale addetto di fornirgli i dati aggiornati sulle presenze ed invita i presenti a non assentarsi dalla riunione sino a quando non siano terminate le procedure di votazione.

Il Presidente dichiara che è presente in proprio e/o per delega n. 1 legittimato al voto rappresentante n. 10.155.950 azioni pari al 29,870441% delle 34.000.000 di azioni ordinarie costituenti il Capitale sociale.

Il Presidente apre quindi la votazione sul punto 1.2 all'ordine del giorno alle ore 12:31 ed alle 12:32 proclama i risultati:

- ha espresso parere favorevole n.1 Socio portatore di n. 10.155.950 azioni pari al 29,870441% del Capitale sociale e precisamente il Socio Le Fonti Capital Partner s.r.l.

Il Presidente dichiara quindi approvata all'unanimità la proposta.

Il Presidente apre quindi la votazione sul punto 1.3 all'ordine del giorno alle ore 12:32 ed alle 12:33 proclama i risultati:

- ha espresso parere favorevole n.1 Socio portatore di n. 10.155.950 azioni pari al 29,870441% del Capitale sociale e precisamente il Socio Le Fonti Capital Partner s.r.l.

Il Presidente dichiara quindi approvata all'unanimità la proposta e, verificato che non vi sono altri argomenti da trattare e che nessuno chiede ulteriormente la parola, dichiara chiusa la riunione alle ore 12:35 ringraziando tutti gli intervenuti.

Il Presidente



Il Segretario



OLIDATA S.p.A. in liquidazione

22/05/2017 11:59:28

Elenco Intervenuti (Tutti ordinati cronologicamente)

Assemblea Ordinaria

Badge	Titolare	Tipo Rap.	Deleganti / Rappresentati legalmente	Ordinaria
1	FORNARI ALESSANDRO			0
1	R		LE FONTI CAPITAL PARTNER SRL	10.155.950
			Totale azioni	10.155.950 29,870441%
			Totale azioni in proprio	0
			Totale azioni in delega	0
			Totale azioni in rappresentanza legale	10.155.950
			TOTALE AZIONI	10.155.950 29,870441%
			Totale azionisti in proprio	0
			Totale azionisti in delega	0
			Totale azionisti in rappresentanza legale	1
			TOTALE AZIONISTI	1
			TOTALE PERSONE INTERVENUTE	1

Legenda:
D: Delegante
R: Rappresentato legalmente

OLIDATA S.p.A. in liquidazione

Assemblea Ordinaria del 22/05/2017

ELENCO PARTECIPANTI

NOMINATIVO PARTECIPANTE

DELEGANTI E RAPPRESENTATI

FORNARI ALESSANDRO

- IN RAPPRESENTANZA DI

LE FONTI CAPITAL PARTNER SRL

Parziale

Totale

0

10.155.950

10.155.950

RISULTATI ALLE VOTAZIONI	
Ordinaria	
1	2
F	F

Legenda:

1 PROPOSTA CONFERIMENTO INCARICO REVIS. LEGALE

2 DETERMINAZIONE DEL CORRISPETTIVO NUOVA SOC. REV.

OLIDATA S.p.A. in liquidazione

22 maggio 2017 12.31.15

Assemblea Ordinaria del 21 maggio 2017

ESITO VOTAZIONE

Oggetto : **PROPOSTA CONFERIMENTO INCARICO REVIS. LEGALE**

Hanno partecipato alla votazione:

-n° 1 azionisti, portatori di n° 10.155.950 azioni

ordinarie, di cui n° 10.155.950 ammesse al voto,

pari al 29,870441% del capitale sociale.

Hanno votato:

		% Azioni Ordinarie Rappresentate (Quorum deliberativo)	% Azioni Ammesse al voto	%Cap. Soc.
Favorevoli	10.155.950	100,000000	100,000000	29,870441
Contrari	0	0,000000	0,000000	0,000000
Sub Totale	10.155.950	100,000000	100,000000	29,870441
Astenuti	0	0,000000	0,000000	0,000000
Non Votanti	0	0,000000	0,000000	0,000000
Sub totale	0	0,000000	0,000000	0,000000
Totale	10.155.950	100,000000	100,000000	29,870441

OLIDATA S.p.A. in liquidazione

22 maggio 2017 12.31.50

Assemblea Ordinaria del 21 maggio 2017

ESITO VOTAZIONE

Oggetto : **DETERMINAZIONE DEL CORRISPETTIVO NUOVA SOC. REV.**

Hanno partecipato alla votazione:

-n° 1 azionisti, portatori di n° 10.155.950 azioni

ordinarie, di cui n° 10.155.950 ammesse al voto,

pari al 29,870441% del capitale sociale.

Hanno votato:

		% Azioni Ordinarie Rappresentate (Quorum deliberativo)	% Azioni Ammesse al voto	%Cap. Soc.
Favorevoli	10.155.950	100,000000	100,000000	29,870441
Contrari	0	0,000000	0,000000	0,000000
Sub Totale	10.155.950	100,000000	100,000000	29,870441
Astenuti	0	0,000000	0,000000	0,000000
Non Votanti	0	0,000000	0,000000	0,000000
Sub totale	0	0,000000	0,000000	0,000000
Totale	10.155.950	100,000000	100,000000	29,870441



OLIDATA S.p.A. in liquidazione
CAPITALE SOCIALE INTERAMENTE VERSATO Euro 2.346.000,00.
SEDE LEGALE IN PIEVESESTINA DI CESENA (FC) VIA FOSSALTA 3055
ISCRITTA PRESSO IL REGISTRO DELLE IMPRESE DI FORLI' N. 01785490408
R.E.A. DI FORLI' N. 216598

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Relativamente alla proposta concernente le materie all'Ordine del giorno dell'Assemblea Ordinaria dei Soci convocata per il giorno 21 maggio 2017, in prima convocazione e, occorrendo, in seconda convocazione per il giorno 22 maggio 2017

(Redatta ai sensi dell'art. 125-ter del D. Lgs. n. 58/1998)

(Approvata dal Liquidatore di Olidata S.p.A. in liquidazione il 21 aprile 2017)

Olidata – Relazione illustrativa

Signori Soci,

la presente Relazione è stata predisposta dal Liquidatore di Olidata S.p.A. in Liquidazione (la “Società”), con riferimento all’unico punto all’ordine del giorno dell’Assemblea Ordinaria dei Soci convocata presso la sede legale in Pievesestina di Cesena (FC), Via Fossalta n. 3055, per il giorno 21 maggio 2017 alle ore 12,00 in prima convocazione e, occorrendo, in seconda convocazione per il giorno 22 maggio 2017, stessi luogo e ora, con il seguente ordine del giorno:

1. Risoluzione anticipata dell’incarico di revisione legale e conferimento del nuovo incarico di revisione legale per il periodo 2016-2024, estremi compresi, e quindi per nove esercizi:

- 1.1 notifica risoluzione anticipata irrevocabile dell’incarico di revisione legale dei conti Società Baker Tilly Revisa S.p.A. con efficacia 11 aprile 2017 e pertanto antecedentemente al rilascio della certificazione inerente il Bilancio di esercizio 2016 e Consolidato 2016;
- 1.2 proposta di conferimento dell’incarico di revisione legale dei conti – per gli esercizi dal 2016 (solo revisione Bilancio di esercizio e Consolidato annuale) al 2024 – a nuova Società di revisione, su raccomandazione formulata dal Collegio Sindacale e con efficacia immediata in continuità rispetto alla risoluzione anticipata di cui al punto 1.1. Delibere inerenti e conseguenti;
- 1.3 determinazione del corrispettivo spettante alla nuova Società di revisione.
· Delibere inerenti e conseguenti

*** * ***

1.1 notifica risoluzione anticipata irrevocabile dell’incarico di revisione legale dei conti Società Baker Tilly Revisa SpA con efficacia 11 aprile 2017 e pertanto antecedentemente al rilascio della certificazione inerente il Bilancio di esercizio 2016 e Consolidato 2016

Normativa di riferimento

- L’art. 5 del D.M. del Ministero dell’Economia e delle Finanze n. 261/2012 definisce le circostanze idonee a motivare le dimissioni dall’incarico di Revisione legale ed in particolare

“d) il mancato pagamento del corrispettivo o il mancato adeguamento dei corrispettivi spettante in base a clausola del contratto di revisione, dopo l’avvenuta costituzione in mora, ai sensi dell’articolo 1219 del codice civile”;

- L’art. 6 del D.M. del Ministero dell’Economia e delle Finanze n. 261/2012 definisce le modalità di:

“Presentazione ed effetti delle dimissioni:

Olidata – Relazione illustrativa

1. Il revisore legale o la società di revisione legale comunicano le proprie dimissioni al rappresentante legale e al presidente dell'organo di controllo della società assoggetta a revisione.

2. Gli amministratori convocano senza ritardo l'assemblea dei soci, affinché la stessa, sentito l'organo di controllo e preso atto delle intervenute dimissioni, provveda a conferire l'incarico ad un altro revisore legale o ad un'altra società di revisione legale secondo le modalità previste dal decreto attuativo.

3. In ogni caso, le funzioni di revisione legale continuano a essere esercitate dal medesimo revisore legale o dalla medesima società di revisione legale fino a quando la deliberazione di conferimento del nuovo incarico non è divenuta efficace e, comunque, non oltre sei mesi dalla data di presentazione delle dimissioni."

- L'art. 13 comma 4 del D. Lgs. 39/2010 – "Conferimento, revoca e dimissioni dall'incarico, risoluzione del contratto.

"Il revisore legale o la società di revisione legale incaricati della revisione legale possono dimettersi dall'incarico, salvo il risarcimento del danno, nei casi e con le modalità definiti con regolamento dal Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Consob. In ogni caso, le dimissioni devono essere poste in essere in tempi e modi tali da consentire alla società sottoposta a revisione di provvedere altrimenti, salvo il caso d'impedimento grave e comprovato del revisore o della società di revisione legale. Il medesimo regolamento definisce i casi e le modalità in cui può risolversi consensualmente o per giusta causa il contratto con il quale è conferito l'incarico di revisione legale."

Art. 16 (Conferimento, revoca e dimissioni dall'incarico, risoluzione del contratto). – D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135

1. L'articolo 13 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, e' sostituito dal seguente: "Salvo quanto disposto dall'articolo 2328, secondo comma, numero 11), del codice civile e fermo restando che i conferimenti degli incarichi da parte di enti di interesse pubblico sono disciplinati dall'articolo 17, comma 1, del presente decreto e dall'articolo 16 del Regolamento europeo, l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico".

Motivazioni della risoluzione anticipata dell'incarico di revisione legale dei conti

Si ricorda che la Società incaricata per la revisione legale dei conti Baker Tilly Revisa S.p.A. è stata nominata dall'Assemblea dei Soci in data 30 aprile 2008 e con mandato per gli esercizi 2008 – 2016

In data 6 ottobre 2016, la medesima Società di Revisione ha comunicato le proprie dimissioni dall'incarico di revisore legale ex art. 5 lettera d) del Regolamento CONSOB adottato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto legislativo del 28

Olidata – Relazione illustrativa

dicembre 2012, n.261, in attuazione dell'art. 13, comma 4 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39.

Tali dimissioni sono state motivate dal mancato pagamento da parte di Olidata S.p.A. in liquidazione dei compensi professionali pari ad Euro 71.920,22, relativi alle attività di revisione del bilancio di esercizio 2015, del bilancio consolidato 2015 e alla verifica della corretta tenuta delle scritture contabili per l'esercizio 2016, svolte dalla Società di Revisione fino a luglio 2016.

Si ricorda inoltre che il Consiglio di Amministrazione della Società, in data 25 marzo 2016 - e iscritto presso il Registro delle Imprese di Forlì il 6 aprile 2016 - ha deliberato:

- di accertare la sussistenza della causa di scioglimento di cui all'art. 2484, comma 1, n. 4, c.c.;

e pertanto la Società è stata posta in liquidazione con tutte le conseguenze e obblighi che ne derivano.

In data 12 aprile 2017, la Società ha ricevuto comunicazione da Baker Tilly Revis S.p.A. dell'intenzione di non svolgere più alcuna attività di revisione legale a partire dalla data del 6 aprile 2017, a seguito della scadenza del termine di *prorogatio* di 6 mesi previsto dalla vigente normativa, rispetto alle dimissioni presentate in data 6 ottobre 2016.

Come previsto dal citato art. 6 comma 3 del D.M. del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 261/2012, la Società, prende atto di quanto sopra e sottopone all'Assemblea di prendere atto delle dimissioni della società di revisione Baker Tilly Revis S.p.A. quale società di revisione legale dei conti di Olidata S.p.A. in liquidazione.

*** * ***

1.2 proposta di conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti – per gli esercizi dal 2016 (solo revisione Bilancio di esercizio e Consolidato annuale) al 2024 – a nuova Società di revisione, su raccomandazione del Collegio Sindacale e con efficacia immediata in continuità rispetto alla risoluzione anticipata di cui al punto 1.1. Delibere inerenti e conseguenti.

1.3 determinazione del corrispettivo spettante alla nuova Società di revisione. Delibere inerenti e conseguenti.

Normativa di riferimento

Come sopra ricordato, ai sensi del combinato disposto dell'art. 13, comma 5, del D.Lgs n. 39/2010, e dell'art. 6 del D.M. del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.261/2012, l'Assemblea convocanda, preso atto delle intervenute dimissioni dall'incarico di Revisione legale, è chiamata a deliberare in merito al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ad un'altra Società di revisione legale.

Olidata – Relazione illustrativa

In base alle disposizioni dell'art. 13 comma 1 del D.Lgs n. 39/2010 sostituito dall'art. Art. 16 (Conferimento, revoca e dimissioni dall'incarico, risoluzione del contratto). - D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135 - , l'Assemblea dei Soci, su raccomandazione formulata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante alla Società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico.

In considerazione di quanto precede, il Liquidatore, per quanto concerne il conferimento del nuovo incarico, rinvia alla raccomandazione formulata dal Collegio Sindacale della Società ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 39/2010 previo esame della Proposta ricevuta per i servizi di revisione contabile ai sensi dell'art. 16 e 18 del D. Lgs. N. 135/2016.

In ordine alle motivazioni per il conferimento a AUDIREVI S.r.l., in seguito AUDIREVI, dell'incarico di revisione si evidenzia quanto segue:

Audirevi è una società italiana indipendente di servizi per le imprese, attiva dal 1983 ed è iscritta all'Albo Speciale Consob e al Registro dei Revisori Contabili.
Fa parte di Nexia International, uno dei maggiori *network* mondiali di servizi professionali di revisione e organizzazione contabile, assistenza fiscale e consulenza di direzione, che raggruppa società indipendenti in 120 Paesi nel mondo, con oltre 24.000 professionisti al servizio delle imprese.

L'offerta formulata da AUDIREVI

In data 19 aprile 2017, AUDIREVI ha fatto pervenire una proposta di incarico per i servizi di revisione contabile ai sensi dell'art. 16 e 18 del Decreto Legislativo 17 luglio 2016 n. 135, contenente la quantificazione degli onorari per la revisione legale del bilancio di esercizio, del bilancio consolidato, la revisione contabile limitata del bilancio semestrale di Olidata S.p.A. in liquidazione e le verifiche trimestrali (comprese le attività di sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali).

I corrispettivi risultano essere i seguenti:

	Ore	Corrispettivi (Euro)
Revisione contabile del bilancio d'esercizio di Olidata S.p.A. in liquidazione	395	26.000
Revisione contabile del bilancio consolidato di Olidata S.p.A. in liquidazione	237	16.000
Revisione contabile limitata del bilancio semestrale di Olidata S.p.A. in liquidazione	158	10.000
Verifiche trimestrali (*):	<u>193</u>	<u>13.000</u>
	<u>983</u>	<u>65.000</u>

(*) comprende i corrispettivi relativi alle attività di sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

Olidata – Relazione illustrativa

Le attività, il personale impiegato, il numero delle ore stimate e i corrispettivi dettagliati, risultano essere i seguenti:

Revisione contabile Bilancio D'esercizio

Categoria Professionale	Numero figure professionali	Numero di ore	Mix Ore	Tariffa Oraria €/ora	Totale €
Partner	1	15	4%	170	2.550
Manager	1	60	15%	130	7.800
Revisore esperto	1	120	30%	80	9.600
Assistente	1	200	51%	50	10.000
Totale	4	395	100%		29.950
<i>a nostro carico</i>					<i>(3.950)</i>
Totale netto	4	395	100%	0	26.000

Revisione limitata semestrale

Categoria Professionale	Numero figure professionali	Numero di ore	Mix Ore	Tariffa Oraria €/ora	Totale €
Partner	1	12	5%	170	2.040
Manager	1	35	15%	130	4.550
Revisore esperto	1	80	34%	80	6.400
Assistente	1	110	46%	50	5.500
Totale	4	237	100%		18.490
<i>a nostro carico</i>					<i>(2.490)</i>
Totale netto	4	237	100%	0	16.000

Revisione Bilancio Consolidato

Categoria Professionale	Numero figure professionali	Numero di ore	Mix Ore	Tariffa Oraria €/ora	Totale €
Partner	1	8	5%	170	1.360
Manager	1	25	16%	130	3.250
Revisore esperto	1	45	28%	80	3.600
Assistente	1	80	51%	50	4.000
Totale	4	158	100%		12.210
<i>a nostro carico</i>					<i>(2.210)</i>
Totale netto	4	158	100%	0	10.000

Olidata – Relazione illustrativa

Controlli contabili

Categoria Professionale	Numero figure professionali	Numero di ore	Mix Ore	Tariffa Oraria €/ora	Totale €
Partner	1	8	4%	170	1.360
Manager	1	30	16%	130	3.900
Revisore esperto	1	50	26%	80	4.000
Assistente	1	105	54%	50	5.250
Totale	4	193	100%		14.510
<i>a nostro carico</i>					<i>(1.510)</i>
Totale netto	4	193	100%	0	13.000

Le ore e i corrispettivi sopra indicati si riferiscono ad ognuno degli esercizi di riferimento della proposta formulata. Essi escludono le ore e i corrispettivi delle società controllate italiane ed estere facenti parte del Gruppo Olidata.

In considerazione di quanto precede, il Liquidatore sottopone alla Vostra attenzione la raccomandazione formulata del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D.Lgs n.39/2010, relativa al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2016-2024, allegata alla presente Relazione.

Tutto quanto premesso si propone quanto segue:

"Signori azionisti, siete pertanto invitati ad approvare, sentite le motivazioni rappresentate ed ai sensi della normativa vigente, le seguenti proposte di delibera, formulate tenendo conto della "Raccomandazione formulata del Collegio Sindacale all'Assemblea degli Azionisti per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2016 (solo revisione del bilancio di esercizio e consolidato annuale) al 2024, a nuova Società di Revisione e per determinazione del relativo corrispettivo, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n.39/2010" e in particolare per il conferimento dell'incarico di revisione legale a AUDIREVI S.r.l."

1.2 proposta di conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti – per gli esercizi dal 2016 (solo revisione Bilancio di esercizio e Consolidato annuale) al 2024 – a nuova Società di revisione, su raccomandazione del Collegio Sindacale e con efficacia immediata in continuità rispetto alla risoluzione anticipata di cui al punto 1.1. Delibere inerenti e conseguenti.

1.3 determinazione del corrispettivo spettante alla nuova Società di revisione. Delibere inerenti e conseguenti.

L'assemblea ordinaria di Olidata S.p.A. in Liquidazione,

Olidata – Relazione illustrativa

- preso atto della Relazione Illustrativa del Liquidatore resa sui punti all'ordine del giorno, messa a disposizione dei soci nei termini e con le modalità di legge,

- preso atto della risoluzione anticipata irrevocabile dell'incarico di revisione legale dei conti Società Baker Tilly Revisa S.p.A. con efficacia 11 aprile 2017 e pertanto antecedentemente al rilascio della certificazione inerente il Bilancio di esercizio 2016 e Consolidato 2016,

- preso atto dell'offerta di incarico per la revisione legale dei conti di Olidata S.p.A. in Liquidazione formulata da AUDIREVI S.r.l. in ottemperanza alla disciplina legislativa e alle disposizioni di cui all'art. 17 e all'art. 18 del D.Lgs. n. 135/2016, per gli esercizi chiusi il 31 dicembre 2016 sino al 31 dicembre 2024 e della "Raccomandazione formulata del Collegio sindacale all'Assemblea degli Azionisti per il conferimento dell'incarico di revisione e per la determinazione del relativo corrispettivo, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. N.39/2010, e in particolare per il conferimento dell'incarico di revisione legale a AUDIREVI S.r.l. e delle considerazioni ivi riportate,

DELIBERA

- di conferire l'incarico di revisione legale di Olidata S.p.A. in Liquidazione ai sensi dell'art. Art. 16 - D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135 - , per la durata di 9 esercizi e per l'attività di verifica prevista dall'art. 17, comma 1 lettera b) e comma 2 lettera e) del D. Lgs. N.135/2016, alla Società di revisione AUDIREVI S.r.l. con sede legale in Milano (MI) - 20122, Piazza Velasca, 5, Capitale Sociale Euro 100.000,00, Codice Fiscale: 05953410585 e Partita Iva: 12034710157, iscritta al n. GU 60/200 del registro dei revisori Contabili e nell'Albo speciale delle Società di Revisione con Delibera Consob n.10819 del 16/07/1997, con decorrenza immediata, in continuità rispetto alla risoluzione anticipata di cui al punto 1.1;
- di determinare il corrispettivo annuo totale (al netto dell'Iva, delle spese vive, dei servizi di segreteria e comunicazione, addebitati nella misura forfettaria del 10% degli onorari, del contributo di vigilanza dovuto alla Consob) in Euro 65.000,00 per esercizio calcolato sulla base di una stima di 983 ore di lavoro (con tariffe orarie differenziate in relazione al ruolo dei vari professionisti che si impegneranno e che verranno aggiornate annualmente in base all'indice ISTAT) ripartite tra le attività relative all'incarico di revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato (Gruppo Olidata), all'incarico di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, alle verifiche periodiche trimestrali ed alle attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;

- di conferire mandato al Liquidatore per l'espletamento di tutte le formalità inerenti il conferimento dell'incarico in questione."

Pievesestina di Cesena, 21 aprile 2017

**Il Liquidatore
Riccardo Tassi**

**PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE DI OLIDATA SPA IN LIQUIDAZIONE
PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER GLI
ESERCIZI 2016-2024**

Ai sensi dell'art 13 D.Lgs n 39/2010

*** **

Oggi 19/04/2017, alle ore 10,00 presso lo studio commerciale del Dott. Luigi Scapicchio, in Forlì, si è riunito, ai sensi dell'art 2404 c.c., il Collegio Sindacale della OLIDATA Spa in liquidazione, a seguito di espressa richiesta del Presidente, per deliberare in merito alla proposta motivata da sottoporre all'assemblea dei soci per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti.

Premesso

- che con pec del 12/04/2017, indirizzata al Liquidatore e al Presidente del Collegio Sindacale di OLIDATA Spa in liquidazione, la società Baker Tilly Revisa, revisore legale di Olidata, ha ribadito che, a seguito delle proprie dimissioni presentate in data 06/10/2016 ed a seguito dello scadere del termine di *prorogatio*, a far data dal 06/04/2017 non svolgerà alcuna ulteriore attività di revisione legale, e di conseguenza non procederà alla stesura della prevista relazione accompagnatoria al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016;
- che l'art 13 del D.Lgs n 39/2010 prevede che l'Assemblea *“su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisca l'incarico di revisione legale dei conti e determini il corrispettivo spettante al revisore o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico”*
- che il DL 58/1998 (TUF), il D. Lgs 39/2010, il codice civile, e lo statuto della società, impongono l'obbligatorietà della revisione legale dei conti prevedendo l'affidamento dell'incarico di revisore ad una società di revisione funzionante ai sensi di legge, secondo la disciplina dettata per le società emittenti;

premesso quanto sopra, il Collegio rileva che è pervenuta solo una dichiarazione di disponibilità a svolgere l'incarico di revisione legale dei conti, probabilmente a causa dello scarso *appeal* che riveste una società in liquidazione come attualmente risulta essere OLIDATA Spa in liquidazione, con la conseguenza che la presenza di una sola proposta rende difficoltosa l'analisi comparativa, possibile solo fra due o più preventivi; ciò nonostante questo Collegio ha provveduto a comparare l'offerta presentata dalla Società di

Revisione Audirevi S.r.l.- Società di revisione e organizzazione contabile-, con sede a Milano, in via Velasca 5, con quella della società titolare del precedente incarico; in particolare questo collegio ha preso in considerazione l'insieme degli aspetti qualificanti della suddetta dichiarazione valutandone i seguenti elementi:

i requisiti di indipendenza;

l'adeguatezza e la completezza della dichiarazione pervenuta;

il team di revisione (professionalità, esperienza, specializzazione);

l'idoneità organizzativa;

l'adeguatezza del corrispettivo richiesto, in relazione alle modalità di svolgimento della revisione, tenuto conto delle ore e delle risorse professionali previste che risultano essere adeguate all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;

Il collegio vuole sottolineare che il corrispettivo annuo richiesto pari ad € 65.000, oltre IVA ed oneri accessori, è in linea con quella riconosciuto alla società precedente, e rimane valido per tutta la durata dell'incarico, cioè per nove anni dal 2016 al 2024, salvo adeguamento ISTAT. A questo proposito va sottolineato però, come a causa dello stato di liquidazione di OLIDATA ed a una conseguente decisa riduzione dell'attività, evidente sia in termini di fatturato che di forza lavoro impiegata, il carico di lavoro da sottoporre a revisione attualmente è significativamente minore rispetto al novennio precedente, durante il quale OLIDATA era pienamente operativa.

L'impegno economico del corrispettivo richiesto, quantunque da assumere forzatamente per adempimento di obbligo di legge, in questo delicato momento di tensione finanziaria in cui versa OLIDATA Spa in liquidazione, ha certamente un impatto importante sui conti della società, e questo Collegio auspica che lo stesso possa essere contenuto quanto più possibile, perlomeno nella gestione liquidatoria.

Purtuttavia, tenuto in debito conto quanto sopra esposto, il Collegio sindacale esprime parere favorevole all'Offerta presentata dalla Società di Revisione Audirevi S.r.l. Società di revisione e organizzazione contabile, e formula la seguente proposta alla assemblea dei soci, ai sensi dell'art 13 D.Lgs n 39/2010:

PROPOSTA MOTIVATA PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI
CONTI PER GLI ESERCIZI 2016-2024

Ai Signori Soci della Società OLIDATA SPA in liquidazione

Il Collegio sindacale,

RILEVATO

- che, essendo intervenute le dimissioni dall'incarico conferito alla Società di Revisione Baker Tilly Consulaudit Spa), l'assemblea dei soci deve deliberare in merito all'affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti;
- che ai sensi del DL 58/1998 (TUF) del D. Lgs 39/2010, del codice civile, e dello statuto della società, è necessario procedere all'affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti ad una società di revisione funzionante ai sensi di legge, secondo la disciplina dettata per le società emittenti;
- che l'art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che l'assemblea conferisca l'incarico su proposta motivata del collegio sindacale,

CONSIDERATO

che è pervenuta al collegio sindacale una unica dichiarazione di disponibilità ad accettare l'incarico, formulata dalla Società di revisione Audirevi S.r.l.- Società di revisione e organizzazione contabile, con sede a Milano, in via Velasca 5,

- che, in merito all'oggetto dell'incarico, detta dichiarazione di disponibilità prevede, per ciascun esercizio:
 - la revisione legale del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato, per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31/12/2016 al 31/12/2024;
 - la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione,
 - la verifica della relazione sul governo societario e gli assetti proprietari e della relazione sulla gestione
 - la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato
 - la sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi e del Mod 770 ordinario e semplificato
- che il corrispettivo indicato nella dichiarazione di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale, per ciascun esercizio, risulta essere pari ad € 65.000,00 (sessantacinquemila/00) annue, oltre IVA, spese per viaggi e spese accessorie, meglio

dettagliate al punto 5.3 dell'offerta pervenuta,

VERIFICATO

- che la dichiarazione di disponibilità contiene anche specifica dichiarazione concernente l'impegno a verificare la non presenza di situazioni atte a compromettere l'indipendenza e l'obiettività nei confronti di OLIDATA Spa in liquidazione
- che la Società Audirevi S.r.l., risulta essere iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione, tenuto dalla Consob, come dettagliato in seguito
- che, sulla base di quanto desumibile dalla proposta, la Società di revisione legale ha dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico e risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- che l'obiettivo e la portata dell'attività di revisione legale dei conti illustrati nella dichiarazione di disponibilità, considerato anche il totale delle ore di revisione preventivate e del loro costo orario, risultano adeguati in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- che la Società di revisione legale risulta disporre di organizzazione e competenze tecnico-professionali adeguate all'ampiezza e alla complessità dell'incarico.

PROPONE

sulla base delle motivazioni sopra esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per nove esercizi decorrenti da quello chiuso al 31/12/2016, e con scadenza alla data dell'assemblea di approvazione del bilancio relativo all'esercizio in chiusura al 31/12/2024, sia affidato dall'assemblea, previa determinazione del corrispettivo per l'intera durata dell'incarico, nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico, a:

Società di revisione: Audirevi S.r.l. Società di revisione e organizzazione contabile ,

Sede legale: Milano, in via Velasca 5,

Responsabile della revisione: Dott. Alfonso Laratta

C.F.: 05953410585 - P.IVA 12034710157- REA : Milano 1523066- Cod. Consob 34994/33

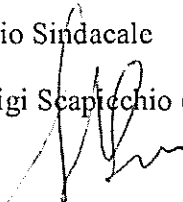
Albo speciale delle società di revisione-delibera Consob n. 10819 del 16/07/1997,

nei termini ed alle condizioni dell'Offerta formulate dalla suddetta società di revisione, per come pervenuta al Collegio sindacale.

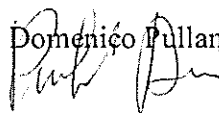
Cesena 19/04/2017

Il Collegio Sindacale

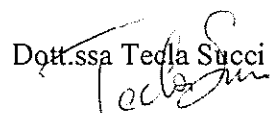
Dott. Luigi Scapicchio (Presidente)



Dott. Domenico Pullano



Dott.ssa Tecla Succi'



OLIDATA S.p.A. in liquidazione

**Proposta per i servizi di revisione legale per il periodo 2016 - 2024 ai sensi
dell'art.16 e dell'art 18 del D. Lgs.135/2016**

Spettabile
Olidata S.p.A in liquidazione
Via Fossalta 3055
Pievesestina di Cesena (FC)

ALR/egn – Pr. 93/2017

Milano, 18 aprile 2017

Alla cortese attenzione del *Collegio Sindacale e del liquidatore*

Egregi Signori,

facendo seguito alla Vostra gradita richiesta, siamo lieti di sottoporVi la nostra proposta per i servizi di revisione contabile ai sensi dell'art.16 e 18 del Decreto legislativo 17 luglio 2016, n.135, secondo le caratteristiche e le condizioni qui di seguito esposte.

1. Oggetto dell'incarico

Oggetto della proposta, formulata in ottemperanza alla disciplina legislativa e alle disposizioni di cui all'art 17 e all'art.18 del D. Lgs. 135/2016, è il seguente:

La revisione legale del bilancio d'esercizio e di quello consolidato per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2016 al 31 dicembre 2024, della Olidata.S.p.A. in liquidazione (di seguito anche "Società") ai sensi e per gli effetti dell'articolo 17 del D. Lgs. n.135/2016;

L'attività di verifica prevista dall'articolo 17, comma 1 lettera b) del D. Lgs. n.135/2016;

L'attività di verifica sulla coerenza della gestione con il bilancio d'esercizio e con quello consolidato previste dall'articolo 17, comma 2, lettera e) del D. Lgs. n.135/2016/2010.

L'attività di verifica sulla sezione della "relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" redatta ai sensi dell'art.123 bis del TUF;

La durata dell'incarico è di nove esercizi 2016-2024 ai sensi dell'articolo 17, comma 1, del D. Lgs. n. 135/2010.

Forma, inoltre, oggetto della proposta la sottoscrizione del modello di dichiarazione dei redditi della dichiarazione IRAP e della dichiarazione IVA e del modello 770 semplificato e ordinario;

Si precisa che non sono incluse le attività relative al visto di conformità ai sensi dell'art.10 del Decreto Legge n.7872009, convertito con modificazioni della legge n.102/2009; qualora richieste, tali attività saranno oggetto di separato mandato professionale.

La revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato per ciascuno dei nove periodi infrannuali (dei semestri) con chiusura dal 30 giugno 2017 al 30 giugno 2023 della Olidata S.P.A. in liquidazione

Milano – Roma – Brescia – Cagliari – Ancona – Pescara – Varese

AUDIREVI S.r.l. Società di revisione e organizzazione contabile – Sede Legale: Piazza Velasca,5 – 20122 Milano
Cod. Fiscale 05953410585 - P.I. 12034710157 - www.audirevi.it
Capitale Sociale Euro 100.000 - REA Milano 1523066 – Registro Dei Revisori Contabili GU 60/2009
Albo Speciale Delle Società di Revisione con Delibera CONSOB n. 10819 Del 16/07/1997

La revisione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato faranno riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico complessivo, al prospetto delle variazioni del patrimonio netto, al rendiconto finanziario ed alle relative note esplicative, che costituiscono il bilancio d'esercizio [e consolidato], redatti secondo gli International Reporting Standards adottati dall'Unione Europea (di seguito anche "IFRS").

La revisione contabile limitata farà riferimento al bilancio semestrale abbreviato redatto in conformità all'International Accounting Standard n.34, secondo quanto previsto dall'articolo 154-ter, comma 2, del TUF.

2. Natura dell'incarico

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

Nel corso dell'esercizio, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;

Che il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato] corrispondano alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e che siano conformi alle norme che li disciplinano.

Inoltre, svolgeremo la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato predisposto dalla Società.

Le fonti normative cui faremo riferimento per la nostra attività di revisione relativamente al bilancio d'esercizio, al bilancio consolidato ed al bilancio semestrale abbreviato sono costituite dagli International Reporting Standards adottati dall'Unione Europea, che saranno in vigore alla fine di ciascun periodo (esercizio/semestre) considerato. I suddetti principi potrebbero essere suscettibili di modifiche apportate sia da nuovi orientamenti della Commissione Europea in merito alla loro omologazione sia dall'emissione di nuovi principi o interpretazioni da parte degli organismi competenti. L'applicazione degli eventuali nuovi principi contabili dovrà rispettare le specifiche regole transitorie se espressamente previste ovvero, in mancanza di queste, le regole generali IFRS relative ai cambiamenti dei principi contabili.

3. Revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato

La revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato sarà svolta in conformità all'art.11 del D.Lgs.39/2010 e verrà da noi effettuata secondo le norme tecnico-deontologiche della revisione contabile generalmente osservate e comporterà i sondaggi delle procedure e delle registrazioni contabili e le altre procedure di verifica necessari nella fattispecie per consentirci di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio di Olidata S.p.A. in liquidazione e sul bilancio consolidato del Gruppo Olidata ai sensi dell'art.14 del dlgs 39/2010.

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

La pianificazione e l'effettuazione della revisione è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato non siano viziati da errori significativi, tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio della Società e del Gruppo. La revisione legale, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio d'esercizio [e del bilancio consolidato], comporterà, tra l'altro, l'esame a



campione della documentazione giustificativa dei dati e dell'informativa di bilancio, nonché la valutazione sull'adeguatezza e correttezza dei principi contabili applicati e sulla congruità delle stime effettuate dagli Amministratori nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato nel loro complesso.

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

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione sia in ogni sistema di controllo interno, rimane un inevitabile rischio che eventuali frodi, errori ed irregolarità, anche significative, possano non essere individuate. Peraltro, qualora tali frodi, errori, ed irregolarità venissero rilevate, esse saranno immediatamente, comunicate al Collegio Sindacale come previsto dall'articolo 155, comma 2, del TUF e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

L'espletamento dell'incarico presuppone che il revisore legale, ai sensi dell'art.14 comma 6 del Dlgs 39/2010 abbia la disponibilità di documenti e notizie utili all'attività di revisione legale, e di poter procedere ad accertamenti, controlli ed esame di atti e documentazione.

Nel corso del nostro lavoro di revisione, in base alla complessità o atipicità dei problemi riscontrati, potrà rendersi necessario impiegare consulenti esterni in materie specialistiche quali ad esempio quelle informatiche, legali o tributarie, naturalmente con impegno di riservatezza da parte loro.

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

In attuazione delle previsioni contenute nell'art.14, comma 1, lettera b) del Dlgs.39/2010, effettueremo nel corso degli esercizi di riferimento della presente proposta la verifica periodica, con cadenza periodica, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Tali verifiche periodiche saranno effettuate facendo riferimento a quanto contenuto nel principio di revisione SA Italia 250B "Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale".

Va ricordato che alle verifiche periodiche in questione si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento revisionale tra cui, si ricordano, i limiti insiti nell'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile - amministrativo ed al relativo sistema dei controlli interni. Pertanto, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, possano non essere rilevati.

3.2 Revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato

L'attività di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato verrà effettuata facendo riferimento al principio di revisione relativo al controllo contabile delle relazioni semestrali delle società quotate, raccomandato dalla Consob con la Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997.

L'obiettivo della revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato è quello di fornire al revisore le basi per attestare che non è venuto a conoscenza di significative variazioni e integrazioni che dovrebbero essere apportate al bilancio semestrale abbreviato stesso per renderlo conforme al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea.

L'obiettivo della revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato differisce significativamente da quello di una revisione completa di un bilancio, che consiste nel fornire le basi per l'espressione di un giudizio se il bilancio nel suo complesso fornisca una rappresentazione veritiera e

corretta della situazione patrimoniale - finanziaria ed economica di un'impresa. La portata del lavoro in una revisione contabile limitata è significativamente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa, in quanto non comporta verifiche di validità ed esclude molte procedure solitamente svolte in una revisione legale.

Una revisione contabile limitata come sopra definita può portare all'attenzione del revisore problematiche significative riguardanti il bilancio semestrale abbreviato, ma non fornisce alcuna assicurazione che il revisore venga a conoscenza di tutte quelle problematiche che sarebbero potute emergere da una revisione completa svolta secondo gli statuiti principi di revisione.

Di conseguenza, nella relazione che emetteremo a conclusione del nostro lavoro non esprimeremo un giudizio professionale di revisione sul bilancio semestrale abbreviato.

La revisione limitata riguarderà esclusivamente i dati e le informazioni di natura contabile contenuti nella relazione finanziaria semestrale. Con riguardo alla relazione intermedia sulla gestione, le procedure di revisione prevedranno, nei limiti delle informazioni disponibili tramite lo svolgimento della revisione contabile limitata, la verifica di coerenza tra l'informativa fornita dagli amministratori nella relazione intermedia sulla gestione ed il bilancio semestrale abbreviato.

3.3 Responsabilità e attestazioni degli Amministratori e della Direzione

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

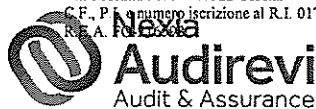
La responsabilità del revisore è invece quella di esprimere un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base di una revisione legale condotta in conformità ai principi di revisione di cui al precedente paragrafo "Revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato".

L'art. 154-bis del D.Lgs. 58/98 prevede la nomina di un dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, il quale sarà responsabile per la predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario. Pertanto, le lettere di attestazione che Vi chiederemo in conformità a quanto previsto dai principi di revisione di riferimento dovranno essere sottoscritte, oltre che dai legali rappresentanti della Società, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, e da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione del bilancio e del bilancio semestrale abbreviato, anche dal dirigente sopra indicato nominato secondo la normativa di riferimento.

Per quanto riguarda le evidenze documentali predisposte da Voi o dai Vostri consulenti a supporto delle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati e dal dirigente preposto in accordo con le disposizioni dell'art. 154-bis, comma 5), è necessario che le stesse, ed i loro aggiornamenti, ci siano rese disponibili in tempo utile per lo svolgimento del nostro lavoro. Resta inoltre inteso che non esprimeremo alcun giudizio sulle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati e dal dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, ai sensi dell'art. 154-bis, comma 5 del D.Lgs. 58/98.

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

E' altresì di esclusiva responsabilità del liquidatore 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, D. Lgs. 39/2010 non ricomprenderà anche la conformità del bilancio rispetto alla normativa che ne 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 la disponibilità della documentazione oggetto sia del nostro esame sia delle verifiche periodiche. In particolare, per consentirci di svolgere le nostre verifiche in tempi utili per l'emissione delle nostre relazioni, Vi impegnate a trasmetterci la bozza dei progetti di bilancio d'esercizio e di quello consolidato almeno quaranta giorni prima della data fissata per l'approvazione degli stessi da parte dell'Assemblea degli Azionisti o dell'organo statutariamente designato.

Con riferimento, infine, all'incarico di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, è opportuno precisare sin d'ora che, al fine di consentirci lo svolgimento di un esame adeguato secondo i principi di revisione indicati dall'art.11 del Dlgs 39/2010, e raccomandati dalla Consob è indispensabile che il dirigente preposto (od altro organo societario delegato) ci trasmetta il bilancio semestrale abbreviato (eventualmente anche in bozza, ove non ancora approvato dal Liquidatore) in tempo utile prima della scadenza del termine previsto dalla normativa per la pubblicazione della nostra relazione di revisione e che l'intera relazione finanziaria semestrale approvata dal Liquidatore sia, quindi, messa a nostra disposizione in tempo utile per lo svolgimento delle procedure di revisione necessarie, anche ai fini del rispetto dei menzionati termini di legge. A tal fine sarà nostra cura concordare le modalità ed i termini con il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari e con le altre funzioni societarie delegate.

Facciamo presente che l'indisponibilità del bilancio semestrale abbreviato (eventualmente anche in bozza, come sopraindicato) entro i termini concordati potrà rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione con effetti conseguenti sulle conclusioni formulate nella relazione. Considerata l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dal liquidatore e dalla Direzione delle società del Gruppo hanno per il corretto svolgimento della revisione legale, resta inteso che la Vostra Società dovrà tenere indenni la nostra società ed il personale che ha partecipato all'incarico da eventuali danni che dovessero subire in conseguenza dei servizi professionali oggetto della presente proposta a seguito di false e/o omesse informazioni e attestazioni da Voi fornite. Il mancato rilascio da parte Vostra delle lettere di attestazione sopraindicate costituisce una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità ai principi di revisione di riferimento.

4. Modalità di svolgimento dell'incarico

4.1 Metodologia della revisione legale

Gli aspetti peculiari del procedimento di revisione legale, conformemente a quanto previsto dai principi di revisione, sono la conoscenza dell'attività dell'impresa, il concetto di significatività nella revisione, la valutazione dei rischi e del sistema di controllo interno e l'acquisizione degli elementi probativi dell'attività di revisione.

4.2 Procedure di revisione del bilancio

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

L'intervento preliminare ha lo scopo di conoscere la società ed il Gruppo con riferimento al grado di



organizzazione, alle procedure, al sistema di controllo interno in essere ed ai principi contabili adottati nella redazione del bilancio, al fine di procedere ad un'adeguata pianificazione della revisione contabile successiva.

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

La fase preliminare prevede le seguenti attività:

Raccolta di tutte le informazioni inerenti la conoscenza dell'attività aziendale con particolare riguardo al settore di attività, all'andamento finanziario ed ai risultati economici conseguiti e previsti;

Esame del grado di affidabilità del controllo interno relativo al sistema contabile-amministrativo della società e determinazione delle loro implicazioni sull'attendibilità dei dati e delle scritture contabili;

La valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo;

La definizione, in via preliminare, del livello di significatività ai fini della revisione legale;

Lo sviluppo del piano di revisione sulla base delle considerazioni riguardanti la specifica valutazione del rischio intrinseco, del rischio di controllo e dei risultati attesi dalla esecuzione di procedure di conformità e di validità (attività di pianificazione);

Controlli procedurali a sondaggio volti alla verifica del corretto svolgimento delle operazioni aziendali;

Determinazione, sulla base delle conoscenze acquisite circa il sistema di controllo interno e dei risultati degli accertamenti eseguiti, dell'ampiezza e natura delle verifiche da effettuarsi sui saldi di bilancio di fine esercizio;

Definizione di appropriati metodi di selezione;

Predisposizione ed invio delle lettere di richiesta di informazioni e conferme saldo a terzi;

Partecipazione alle rilevazioni fisiche delle rimanenze di magazzino in occasione dell'inventario fisico in programma a fine anno o in altra data da Voi preventivamente comunicataci.

La fase finale prevede il nostro intervento successivamente alla chiusura dell'esercizio e, comunque, alle date e per i periodi di lavoro da concordare con la Società al fine di rispettare i termini previsti dalla normativa applicabile. Le attività svolte in questa fase riguardano, in particolare, i seguenti aspetti:

Valutazione ed eventuale adattamento, sulla base del lavoro svolto nella fase preliminare, del programma di revisione con particolare attenzione alla metodologia, all'ampiezza ed alla natura delle procedure di conformità e validità;

Valutazione dei risultati del campionamento ed eventuale estensione delle verifiche nel caso di percentuali di eccezioni superiori alle attese;

Verifica della correttezza delle valutazioni e dell'informativa sugli investimenti in immobilizzazioni finanziarie, anche attraverso l'esame delle risultanze dei lavori di revisione svolti sui bilanci delle relative società;

Acquisizione di sufficienti ed appropriati elementi probativi a supporto della ragionevolezza delle stime contabili presenti in bilancio;

Esame di eventuali operazioni con "parti correlate", mediante analisi critica delle informazioni fornite dalla Direzione e di altra documentazione a supporto della esistenza, valutazione, corretta e contabilizzazione ed esposizione in bilancio di dette operazioni;

Esame degli eventi successivi.

4.3 Verifica della coerenza delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nella sezione contenente la relazione sul governo societario e con il bilancio

In attuazione delle previsioni contenute nel primo comma, lettera e) dell'art.14 del Dlgs 39/2010, effettueremo le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia 720B "Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all'espressione del giudizio sulla coerenza".

L'art. 123-bis TUF modificato dall'art. 5, comma 4, del D.Lgs. n. 173 del 3 novembre 2008 introduce nella relazione sulla gestione la "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari"; il comma 4 del citato articolo prevede che la società di revisione legale verifichi che sia stata elaborata tale "relazione sul governo societario e gli assetti proprietari", oltre ad esprimere il giudizio di coerenza sulle informazioni in esso contenute.

E' necessario sottolineare anche ai fini di una corretta comprensione della portata dell'attività di revisione legale al fine del rilascio di un esplicito giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio che la relazione del liquidatore sulla gestione e la sezione relativa alla "relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" corredano il bilancio ma non sono parte integrante dello stesso; pertanto, la responsabilità sul contenuto della relazione sulla gestione e della sezione sulla relazione sul governo societario, nonché sulla conformità della stessa al dettato normativo, rimane in capo agli Amministratori.

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

Con riferimento alle informazioni finanziarie contenute nella relazione sulla gestione, la lettura della relazione della gestione e la verifica delle stesse con il bilancio (d'esercizio e/o consolidato);

Con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nella sezione relativa alla "relazione sul governo societario e gli assetti proprietari", la lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione, svolto secondo i principi di revisione soprarichiamati.

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

Come previsto dall'articolo 14, comma 1°, lett. b), del Dlgs 39/2010, svolgeremo tale verifica, salvo circostanze particolari, a cadenza trimestrale, prendendo a riferimento gli adempimenti indicati nel principio di revisione SA Italia 250B "Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale".

In particolare, durante ogni verifica periodica, effettueremo i seguenti accertamenti:

Acquisizione, o aggiornamento, delle informazioni già acquisite in merito alle procedure adottate dall'impresa al fine di:

individuare i libri obbligatori da tenere ed introdurre nuovi libri obbligatori richiesti dalla normativa civilistica, fiscale, previdenziale e da eventuali leggi speciali, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità;

assicurare la tempestiva e regolare vidimazione e bollatura dei libri obbligatori, ove applicabile;

assicurare l'osservanza degli adempimenti fiscali e previdenziali, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità;

verifica, su base campionaria, dell'esistenza, regolare tenuta e tempestivo aggiornamento dei libri obbligatori di cui al punto precedente, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità;

verifica, su base campionaria, dell'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali richiesti dalla



normativa di riferimento, attraverso l'esame della documentazione pertinente e delle relative registrazioni;

verifica della sistemazione, da parte della direzione, di carenze nelle procedure adottate dall'impresa per la regolare tenuta della contabilità sociale e non conformità nell'esecuzione degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento, se riscontrati in esito allo svolgimento della verifica periodica precedente;

verifica della sistemazione da parte della direzione di errori nelle scritture contabili laddove riscontrati in esito allo svolgimento della verifica periodica precedente.

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

4.5 Sottoscrizione del modello di dichiarazione dei redditi e del modello 770 semplificato o ordinario

La responsabilità della redazione del modello unico e del modello 770 compete al liquidatore della Società. Il nostro intervento comporterà lo svolgimento delle procedure di verifica di seguito indicate:

Modello di dichiarazione dei redditi (unico, IVA, IRAP, consolidato nazionale e mondiale): Riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nella dichiarazione; analisi del prospetto di raccordo tra valori civilistici e fiscali unicamente sotto il profilo della continuità dei valori con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

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

4.6 Revisione legale dei bilanci delle società controllate e del bilancio consolidato

Non sono incluse in questa proposta le attività di revisione legale dei bilanci delle società controllate che, ai sensi dell'art. 16 del D. Lgs. n. 39/2010, comma 2, sono assoggettati a revisione legale completa obbligatoria e saranno oggetto di autonomo conferimento di incarico da parte delle rispettive Assemblee. Ai fini della verifica della valutazione delle partecipazioni nel bilancio d'esercizio della Olidata S.p.A. in liquidazione, e dell'espressione del giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo Olidata, ci avvarremo, come specificato successivamente, delle risultanze delle suddette attività di revisione dei bilanci delle società controllate. Inoltre, effettueremo la verifica del procedimento di consolidamento.

4.7 Piano di revisione del Gruppo Olidata

Nella tabella riportata nell'Allegato 1 viene illustrato il piano di revisione del Gruppo Olidata, in cui sono indicate:

Le società controllate, italiane o estere, direttamente o indirettamente, sottoposte o meno agli obblighi di revisione ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 39/2010 e degli articoli 150 e 151 del Regolamento Emittenti;

Le società controllate, italiane ed estere, esenti, ai sensi dell'articolo 151 del Regolamento Emittenti, dagli obblighi di revisione contabile di cui all'art. 16 del D.Lgs. n.39/2010 in quanto non rivestono significativa rilevanza.

I risultati delle attività di revisione dei bilanci delle società controllate predette saranno considerati sia al fine di accertare la correttezza della valutazione delle partecipazioni nel bilancio d'esercizio di Olidata S.p.A. in liquidazione, sia al fine della revisione del bilancio consolidato del Gruppo nel suo complesso.

Il piano di revisione, unitamente alla revisione del bilancio d'esercizio di Olidata S.p.A. in liquidazione, ci consente di assumere nell'ambito del Gruppo lo status di revisore principale; Qualora nel periodo oggetto della presente proposta dovessero intervenire significativi cambiamenti nella struttura del Gruppo, che sarà Vostra cura comunicare tempestivamente al responsabile dell'incarico, il piano di revisione potrà subire modifiche od integrazioni. Nel caso tali cambiamenti strutturali dovessero comportare la perdita del ruolo di revisore principale, provvederemo ad informarVi in ordine alle azioni da noi ritenute necessarie per mantenere tale ruolo.

4.8 Procedure di revisione del bilancio consolidato

Con riguardo alla revisione del bilancio consolidato il nostro intervento comporterà le seguenti attività:

Approfondimento della comprensione del gruppo, delle sue componenti e del contesto in cui operano, inclusi i controlli a livello di gruppo, acquisita durante la fase di accettazione, o di mantenimento, dell'incarico;

Acquisizione di una comprensione del processo di consolidamento, incluse le istruzioni impartite alle componenti da parte della direzione del gruppo

Valutazione della significatività per il bilancio del gruppo nel suo complesso;

Verifica dell'area di consolidamento e dei metodi consolidamento utilizzati;

Pianificazione delle attività di revisione svolte dai nostri uffici corrispondenti all'estero e da altri revisori;

Verifica della correttezza e della completezza delle scritture di consolidamento e del sottostante processo di consolidamento;

Verifica della corretta applicazione dei principi di consolidamento;

Esame delle relazioni (ed altre informazioni) ricevute da altri revisori;

Esame delle informazioni ricevute dall'altro/altri revisore/i in merito agli eventi successivi avvenuti tra la data della relazione di revisione sul bilancio della società controllata e la data di emissione della relazione sul bilancio consolidato;

verifica della corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria complessiva del Gruppo e della adeguatezza dell'informativa di bilancio.

4.9 Revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato

La revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato comporterà lo svolgimento delle procedure di verifica previste dal principio di revisione raccomandato dalla Consob con Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997. Le modalità applicative delle attività di verifica indicate in tale Delibera saranno definite anche in base alle risultanze delle verifiche periodiche di cui alla precedente sezione "Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili", nonché alle valutazioni effettuate in sede di pianificazione annuale.

Coerentemente con il piano di revisione relativo alla revisione del bilancio consolidato di Gruppo di fine esercizio, la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato comporterà anche lo svolgimento di procedure di revisione sulle situazioni semestrali delle società controllate predisposte ai fini del consolidamento, nell'estensione ritenuta necessaria ai fini dell'incarico prospettato e tenendo conto delle modifiche intervenute nel semestre.



Se nel corso del lavoro verranno identificati significativi errori o voci che presentano elementi di indeterminazione, potremo decidere di svolgere procedure di verifica addizionali o più estese (ad esempio, sondaggi o procedure di validità) nella misura in cui siano necessarie per permetterci di approfondire le problematiche identificate. Nel caso in cui queste procedure di verifica addizionali o più estese rendano il lavoro significativamente diverso da quello proposto, informeremo gli Amministratori e il Collegio Sindacale [o altro organo di controllo] di tali procedure e delle ragioni che le rendono necessarie.

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

5.1 Personale impiegato

L'incarico verrà svolto da personale del/i nostro/i ufficio di Milano, coordinato e diretto da un nostro dirigente e sotto la responsabilità del Dott. Alfonso Laratta, socio della nostra società.

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

Ai sensi dell'art.17, comma 4 del Dlgs 39/2010, l'incarico di responsabile della revisione dei bilanci di un ente di interesse pubblico non può essere esercitato dalla medesima persona per un periodo eccedente sette esercizi sociali, né questa persona può assumere nuovamente tale incarico, neppure per conto di una diversa società di revisione legale, se non siano decorsi almeno due anni dalla cessazione del precedente.

Allo stato attuale, il socio responsabile sopraindicato può assumere il ruolo di responsabile della revisione. Qualora nel corso dello svolgimento dell'incarico dovesse manifestarsi una situazione tale da richiedere la sostituzione del socio responsabile della revisione legale, verrà fatta apposita comunicazione alla Vostra Società, con opportuna informativa anche alla Consob, in vista della relativa sostituzione.

5.2 Tempi e corrispettivi

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

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

- a) La dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Vostra società, nonché i profili di rischio connessi al processo di consolidamento dei dati relativi alle società del gruppo, basandoci, anche, sugli elementi informativi acquisiti dal precedente revisore;
- b) La preparazione tecnica e l'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- c) La necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo, nel rispetto dei principi e dei criteri stabiliti dagli artt.20 e 22 del Dlgs 39/2010.

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

Il riepilogo delle stime dei tempi di lavoro e dei relativi corrispettivi per l'attività di revisione legale del bilancio d'esercizio della Società e del relativo bilancio consolidato, per le verifiche della regolare



tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, nonché per le attività di revisione legale sulle altre società ricomprese in questa proposta (aggiungere: per le revisioni contabili delle società controllate, nei casi in cui tali lavori sono ricompresi nella proposta), risulta essere il seguente:

	Ore	Corrispettivi (Euro)
Revisione contabile del bilancio d'esercizio di Olidata S.p.A. in liquidazione	395	26.000
Revisione contabile del bilancio consolidato di Olidata S.p.A. in liquidazione	237	16.000
Revisione contabile limitata del bilancio semestrale di Olidata S.p.A. in liquidazione	158	10.000
Verifiche trimestrali (*):	193	13.000
	<u>983</u>	<u>65.000</u>

(*) comprende i corrispettivi relativi alle attività di sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

Revisione contabile Bilancio D'esercizio

Categoria Professionale	Numero figure professionali	Numero di ore	Mix Ore	Tariffa Oraria €/ora	Totale €
Partner	1	15	4%	170	2.550
Manager	1	60	15%	130	7.800
Revisore esperto	1	120	30%	80	9.600
Assistente	1	200	51%	50	10.000
Totale	4	395	100%		29.950
<i>a nostro carico</i>					<i>(3.950)</i>
Totale netto	4	395	100%	0	26.000



Revisione limitata semestrale

Categoria Professionale	Numero figure professionali	Numero di ore	Mix Ore	Tariffa Oraria €/ora	Totale €
Partner	1	12	5%	170	2.040
Manager	1	35	15%	130	4.550
Revisore esperto	1	80	34%	80	6.400
Assistente	1	110	46%	50	5.500
Totale	4	237	100%		18.490
<i>a nostro carico</i>					<i>(2.490)</i>
Totale netto	4	237	100%	0	16.000

Revisione Bilancio Consolidato

Categoria Professionale	Numero figure professionali	Numero di ore	Mix Ore	Tariffa Oraria €/ora	Totale €
Partner	1	8	5%	170	1.360
Manager	1	25	16%	130	3.250
Revisore esperto	1	45	28%	80	3.600
Assistente	1	80	51%	50	4.000
Totale	4	158	100%		12.210
<i>a nostro carico</i>					<i>(2.210)</i>
Totale netto	4	158	100%	0	10.000

Controlli contabili

Categoria Professionale	Numero figure professionali	Numero di ore	Mix Ore	Tariffa Oraria €/ora	Totale €
Partner	1	8	4%	170	1.360
Manager	1	30	16%	130	3.900
Revisore esperto	1	50	26%	80	4.000
Assistente	1	105	54%	50	5.250
Totale	4	193	100%		14.510
<i>a nostro carico</i>					<i>(1.510)</i>
Totale netto	4	193	100%	0	13.000

Le ore e i corrispettivi sopra indicati si riferiscono ad ognuno degli esercizi di riferimento della presente proposta. Essi escludono le ore e i corrispettivi delle società controllate italiane ed estere indicate nella tabella dell'Allegato 1, i cui incarichi sono conferiti autonomamente.

I tempi di lavoro sono stati stimati presupponendo che potremo contare sulla collaborazione del personale delle Società del Gruppo per la messa a disposizione di dati e documenti e delle elaborazioni che si renderanno necessarie per l'effettuazione della revisione dei bilanci, per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato e delle verifiche in corso d'anno.

5.3 Altre spese e modalità di fatturazione

I corrispettivi sopra indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per la revisione contabile e non comprendono le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali, indicativamente, le spese relative a viaggi e pernottamenti, nella stessa misura in cui sono sostenute, le spese accessorie

relative alla tecnologia (banche dati, software, ecc.) ed ai servizi di segreteria e comunicazione, addebitate nella misura forfettaria del 10% degli onorari, il contributo di vigilanza dovuto alla Consob in attuazione dell'art. 40 della Legge 23 dicembre 1994, n. 7241 e successive modifiche e integrazioni, nonché l'IVA. Secondo la nostra prassi, la fatturazione dei corrispettivi relativi alla revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato avverrà secondo le seguenti modalità: 40% all'inizio dell'attività di revisione, 55% all'inizio della fase di revisione svolta dopo la chiusura dell'esercizio e 5% a completamento del lavoro.

La fatturazione dei corrispettivi relativi alla revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato avverrà per il 60% all'inizio di tale lavoro e per il residuo 40% a completamento dello stesso.

La fatturazione dei corrispettivi relativi alle verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili avverrà trimestralmente al completamento di ciascuna verifica. Il pagamento dovrà essere effettuato a presentazione delle rispettive fatture.

6. 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.

In particolare, se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente lettera di incarico quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società [e/o del Gruppo], modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti di principi di revisione, ulteriori procedure di revisione statuite da Consob mediante sue comunicazioni o principi di revisione di riferimento nonché, in base all'art.14.comma 6,e art.16 del Dlgs 39/2010 le eventuali attività aggiuntive effettuate in relazione alle società esaminate da altri revisori - esse saranno discusse con la Direzione della Società per formulare un'integrazione scritta alla stessa tenendo anche conto di quanto statuito dal Regolamento Emittenti emanato dalla Consob. Sarà Vostra cura trasmettere tale integrazione all'organo di governance competente.

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

Inoltre, i corrispettivi precedentemente esposti dovranno essere adeguati per tenere conto delle variazioni delle tariffe nel tempo; l'adeguamento annuale sarà pari alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base mese di luglio 2016) e decorrerà dalla revisione del bilancio dell'esercizio.

7. Comunicazioni al Collegio Sindacale e alla Direzione

In accordo con quanto previsto dall'art.19,comma 2) lettera c) del Dlgs.39/2010 presenteremo al

Collegio Sindacale una relazione sulle questioni fondamentali emerse in sede di revisione, e in particolare sulle carenze significative rilevate nel sistema di controllo interno in relazione al processo di informativa finanziaria; inoltre, in accordo con quanto previsto dall'art.19, comma 1 comunicheremo al Collegio Sindacale gli eventuali rischi per la nostra indipendenza, e le misure adottate per limitarli, incorsi durante lo svolgimento del nostro incarico. Tali comunicazioni verranno riportate e documentate anche nelle carte di lavoro.

Inoltre, in accordo con quanto previsto dall'art. 150, comma 3 del D. Lgs. n. 58/1998 e con le disposizioni regolamentate della Consob, definiremo con il Collegio Sindacale le modalità e le tempistiche per lo scambio di dati ed informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti. In particolare, chiederemo al Collegio Sindacale i risultati dell'attività di vigilanza svolta dallo stesso ai sensi dell'articolo 149 del TUF. Una sintesi degli argomenti oggetto di discussione ed approfondimento, condivisa con il Presidente del Collegio Sindacale (valutare se tale condivisione è praticabile), sarà riportata nelle carte di lavoro.

Con riferimento al documento ISA Italia 260 "Comunicazione con i responsabili delle attività di governance", già documento 260 dei Principi di revisione raccomandato da Consob con delibera n. 14352 del 17.12.2003, Vi precisiamo che tale principio richiede che il revisore debba comunicare solo i fatti e le circostanze di interesse per lo svolgimento dell'attività di governance che emergano dallo svolgimento della revisione del bilancio precisando che non è responsabilità del revisore definire procedure specifiche per l'individuazione di tutti i fatti e le circostanze.

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

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

Individuare le aspettative della Direzione e discutere il piano di revisione annuale, identificando le aree su cui porre maggiore enfasi nel corso del lavoro;

Ottenere informazioni su importanti problematiche contabili o gestionali che possono avere un impatto sull'attività della Società e del Gruppo.

8. Documenti Finali

Al termine dello svolgimento della revisione legale emetteremo, per ciascun esercizio, una relazione sul bilancio d'esercizio della Società [ed una relazione sul bilancio consolidato del Gruppo], ai sensi dell'art.14, comma 2 del Dlgs 39/2010.

Alla conclusione del lavoro di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato emetteremo una relazione secondo quanto raccomandato, con riferimento allo schema ed alla tipologia dei contenuti, dalla Delibera Consob n. 10867 del 31 luglio 1997). Come già indicato nel paragrafo 3.10, la nostra relazione indicherà chiaramente che la revisione contabile limitata ha comportato un'estensione di lavoro significativamente inferiore a quella di una revisione completa svolta secondo i principi di revisione emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati da Consob e che, di conseguenza, non viene rilasciato un giudizio professionale di revisione sulla relazione semestrale.

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

La riproduzione o la pubblicazione a mezzo stampa o con altri mezzi di diffusione dei bilanci della Vostra Società, dei bilanci consolidati del Gruppo e dei bilanci semestrali abbreviati, unitamente alle nostre relazioni, dovrà essere da noi preventivamente autorizzata per iscritto.

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

Con riguardo sia alla pubblicazione dei bilanci della Vostra Società corredati dalle nostre relazioni di revisione sul proprio sito web sia alle altre modalità di diffusione in formato elettronico, fermo restando quanto sopra indicato, Vi precisiamo che è Vostra responsabilità verificare che tali modalità di diffusione avvengano in modo completo ed accurato e che il nostro incarico non si estende alla verifica delle informazioni finanziarie pubblicate.

9. Situazioni di indipendenza e obiettività

Ai sensi degli artt.10 e 17 del Dlgs 39/2010, ci impegniamo a verificare che la nostra società non presentino alcuna situazione atta a compromettere l'indipendenza e l'obiettività nei confronti della Vostra Società.

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

In caso di conferimento dell'incarico di revisione legale, Vi preghiamo di informarci tempestivamente sulle modifiche ai nominativi 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 17 del Dlgs 39/2010.

Resta convenuto che, al fine di rispettare quanto previsto dai citati articoli del decreto, la Vostra Società si impegna ad evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto dalle citate norme, informandoci tempestivamente di ogni circostanza di cui dovesse venire a conoscenza utilizzando l'ordinaria diligenza e che risulti potenzialmente in grado di compromettere la nostra indipendenza. Ovviamente, da parte nostra confermiamo l'impegno a monitorare eventuali minacce alla nostra indipendenza e obiettività che possano sorgere nel corso dell'incarico e a porre in essere tempestivamente le misure di salvaguardia che si rendessero di volta in volta necessarie in conformità con le disposizioni normative e i principi di revisione applicabili. 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 indipendenza e obiettività, per consentirvi di verificare l'insussistenza delle stesse.

Riteniamo pertanto utile fornirVi di seguito i nominativi dei soci di Audirevi S.r.l., alcuni dei quali sono anche componenti del Consiglio di Amministrazione della nostra società.

Nominativo	data di nascita	luogo di nascita	codice fiscale	posizione
Gian Mauro Calligari	21/10/1970	Premosello Chioveda (VB)	CLLGMR70R21H037M	Socio-Consigliere Delegato
Alfonso Laratta	21/5/1977	Roma	LRTLNS77E21H501J	Socio-Membro del Consiglio di Amm.ne
Anna Baldini	01/07/1970	Castel San Giovanni (PC)	BLDNNA70L41C261L	Membro del Consiglio di Amministrazione
Ivano Nerbini	04/09/1970	Catanzaro (CZ)	NRBVNI70P04C352E	Socio
Daniele Silvestri	06/11/1972	Roma	SLVDNL72S06H501D	Socio
Laura Cattaneo	02/03/1972	Milano	CTTLRA72C42F205J	Socio
Davide Borsani	24/07/1973	Varese	BRSDVD73L24L682P	Socio
Antonio Cocco	29/01/1953	Abbasanta (OR)	CCCNTN53A29A007G	Socio

Con la firma della presente ci autorizzate a trattare le informazioni ricevute per le finalità di cui agli artt.10 e 17 del Dlgs.39/2010, ivi inclusa la comunicazione di tali informazioni alle altre entità della nostra rete.



10. Riservatezza dei dati

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

Soci, personale professionale (dipendente e non) e personale indiretto di supporto, nonché eventuali collaboratori esterni, coinvolti nello svolgimento dell'incarico e nelle nostre procedure di controllo interno, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti. A tal proposito Vi informiamo che tutti i soci ed il personale professionale di Audirevi Srl sono soggetti alle procedure interne in materia di confidenzialità e riservatezza delle informazioni;

Autorità di vigilanza, italiane o estere, nei casi e con le limitazioni previste dalla legge;

Autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previste dalla legge;

Altre società di revisione, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento, e associazioni di categoria nell'ambito dello svolgimento delle procedure di controllo qualità. In questi casi provvederemo ad ottenere il Vostro preventivo consenso scritto, assicurandoci comunque che i destinatari della comunicazione assumano un obbligo di riservatezza e confidenzialità identico al nostro.

Nell'ambito dell'espletamento dell'incarico di revisione potremmo venire a conoscenza di alcune informazioni rientranti nella nozione di cui all'art. 114, comma 1, del D. Lgs. 58/98 (cosiddette "Informazioni Privilegiate"). Le Informazioni Privilegiate a cui la nostra società avrà in tal modo accesso saranno oggetto dell'impegno di riservatezza di cui al presente punto, restando inteso che i terzi a cui le dovessimo comunicare per giustificato motivo dovranno essere tenuti ad analogo obbligo di riservatezza. Nel registro da Voi istituito ai sensi dell'art. 115-bis del D. Lgs. 58/98, andrà iscritto il socio responsabile della revisione legale che sottoscrive la lettera di incarico, in quanto soggetto di riferimento della nostra società nei Vostri confronti.

Vi informiamo, inoltre, che il trattamento dei dati avverrà anche per le finalità previste dalla normativa in materia antiriciclaggio. Tutti gli Amministratori e dipendenti della nostra società sono, ai sensi dell'articolo 164 del TUF, tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del codice civile. Nei casi in cui per lo svolgimento della nostra attività fosse necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati, sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio dell'attività di revisione. La mancata disponibilità di dati rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento della nostra attività può rendere più difficile, più costosa e, in alcuni casi, impossibile la revisione.

L'accettazione della presente proposta di incarico comporta il Vostro consenso affinché da parte nostra si possa accedere ai - ed utilizzare i - dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione contabile e di verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Vi informiamo che titolare del trattamento dei dati sarà Audirevi Srl. con sede in Milano, Piazza Velasca, 5, e che il responsabile del trattamento sarà il socio che assumerà la responsabilità dell'incarico.

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

11. 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 Audirevi Srl e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nell'informativa sulla riservatezza dei dati di cui al precedente paragrafo.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro da parte Vostra o di soggetti terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure di risk management di Audirevi Srl. 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.

12. Normativa Antiriciclaggio

Audirevi srl è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 ("Legge Antiriciclaggio") in attuazione della direttiva 2005/60/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 ottobre 2005, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo.

In particolare, fra tali obblighi figurano:

L'identificazione di tutti i clienti nonché delle persone politicamente esposte (PEP), la verifica dei dati acquisiti nello svolgimento della propria attività professionale e la conservazione e registrazione delle informazioni relative in un apposito Archivio Unico Informatico (A.U.I.);

La segnalazione all'Unità di informazione finanziaria, ai sensi dell'art. 41 della Legge Antiriciclaggio, delle operazioni sospette;

La comunicazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 51 della Legge Antiriciclaggio, delle infrazioni in merito alle limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore.

Si evidenzia, con riferimento all'obbligo di cui al punto b) precedente, la cui violazione comporta l'applicazione di sanzioni, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività da parte di Audirevi Srl 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.

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

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

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

Acquisire i dati identificativi della predetta persona fisica (quali riportati nel suddetto documento di identificazione), nonché della persona giuridica cliente;



Verificare i poteri di rappresentanza della persona fisica identificata, mediante riscontro di documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio certificazione camerale o atto pubblico) da cui risultino i dati identificativi, il conferimento dei poteri nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi previsti dalla Legge Antiriciclaggio.

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

Vi invitiamo a restituirci debitamente compilata e firmata l'allegata scheda di raccolta dei dati anagrafici, necessaria ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di identificazione del cliente secondo quanto stabilito dalle norme antiriciclaggio.

13. Comunicazioni elettroniche

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

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

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

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

14. Legislazione applicabile e Foro Competente

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

* * * * *

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 comunicarci per iscritto la Vostra determinazione in ordine al conferimento dell'incarico di revisione, sulla base della deliberazione al riguardo da parte dell'Assemblea degli azionisti della Vostra Società in conformità a quanto previsto dall'art. 13 del Dlgs 39/2010, restituendoci la presente proposta firmata per accettazione.

Con i migliori saluti

Milano, li 18 aprile 2017



Audirevi Srl
Alfonso Laratta
Socio

Allegati:

Allegato 1 Tabella degli incarichi di revisione conferiti dalla capogruppo quotata e dalle società controllate italiane ed estere

Allegato 2: Scheda per la raccolta delle informazioni del cliente ai fini antiriciclaggio

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico (1)				Parametri utilizzati per lo status di revisore principale (2)						Termini dell'incarico di revisione (3)		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto dell'incarico	Estensione del lavoro	Parametri	Ammontare dell'ultimo bil.esercizio	% su totale aggregato	Ammontare netto infragruppo	% su totale consolidato	Assunzione di responsabilità	Numero di ore previste	Corrispettivo richiesto	Casi di esclusione
Capogruppo quotata	Audirevi	2016-20124	Bil.esercizio Bil.consolidato Bil.semestrale	Revisione completa	Totale attivo:	20.820.022,00	79,37%	15.782.605,00	74,89%	Si	833	53.000,00	N/A
					Totale ricavi:	33.325.552,00	96,06%	33.131.058,00	97,37%				
Data Polaris Srl	Audirevi	2016-20124	Bil.esercizio	Desk Review	Totale attivo:	221.277,00	0,84%	120.628,00	0,57%	No	50	4.000,00	N/A
					Totale ricavi:	948.919,00	2,74%	709.382,00	2,08%				
Olidata Energy Srl	Audirevi	2016-20124	Bil.esercizio	Desk Review	Totale attivo:	170.731,00	0,65%	170.731,00	0,81%	No	50	4.000,00	N/A
					Totale ricavi:	185.893,00	0,54%	185.893,00	0,55%				
Olidata Inter. Innov. Dev.	Audirevi	2016-20124	Bil.esercizio	Desk Review	Totale attivo:	5.018.179,00	19,13%	5.001.099,00	23,73%	No	50	4.000,00	N/A
					Totale ricavi:	232.321,00	0,67%	-	0,00%				
Totale complessivo del gruppo:					Totale attivo:	26.230.209,00	100%	21.075.063,00	100%		983	65.000,00	
					Totale ricavi:	34.692.685,00	100%	34.026.333,00	100%				
Totale dei parametri riferiti al revisore principale:					Totale attivo:	%			%				
					Totale ricavi:	%			%				

(1) La tabella deve essere compilata integralmente dalla società di revisione e deve contenere tutti i dati e le informazioni relative alla capogruppo quotata, nonché alle società controllate, italiane o estere, direttamente o indirettamente, sottoposte o meno agli obblighi di revisione ai sensi dell'art. 165 del D.Lgs. n. 58/98.

(2) Per le società controllate di diritto estero gli importi devono essere sempre indicati in euro.

(3) Le informazioni relative al numero di ore previste ed ai corrispettivi richiesti devono essere fornite, oltre che per la capogruppo quotata, per le società controllate che abbiano affidato o intendano affidare l'incarico alla stessa società di revisione che redige la proposta, nonché per le società di revisione di diritto estero corrispondenti del revisore italiano. Per le società controllate che abbiano conferito o intendano conferire l'incarico ad altra



Allegato 2: Scheda per la raccolta delle informazioni del cliente ai fini antiriciclaggio

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

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

LEGALE RAPPRESENTANTE

DATI IDENTIFICATIVI DEL CLIENTE	
Denominazione /Ragione Sociale Sede Legale Partita Iva/codice Fiscale n. registrazione registro delle imprese	
APPARTENENZA A CATEGORIE CHE LIMITANO O ESCLUDONO GLI ADEMPIMENTI DI IDENTIFICAZIONE	
Società rientranti ex art 25 (*) (SI/NO) Tipologia di società ex art 25 Società Quotata (SI/NO) Società controllata di quotata (SI/NO) Mercato regolamentato di quotazione	
DATI IDENTIFICATIVI DEL LEGALE RAPPRESENTANTE O DELLA PERSONA FISICA CHE HA SOTTOSCRITTO L'INCARICO (da non compilare se il cliente ricade in una delle tipologie ex art 25)	
<u>dati identificativi</u> Cognome e nome luogo e data di nascita indirizzo di residenza nazionalità codice fiscale Carica sociale /funzione aziendale ☐ carica svolta dal ☐ nell'ambito territoriale di: <u>tipo documento d'identificazione:</u> ☐ Carta d'identità ☐ Passaporto ☐ Altro Numero: rilasciato da: data del rilascio: data di scadenza: Appartenenza alla categoria di PEP's (*)-Politically Exposed Persons (SI/NO)	

Data _____

Timbro _____

Firma _____



TITOLARE EFFETTIVO

DATI IDENTIFICATIVI DEL TITOLARE EFFETTIVO(*) (da non compilare se la società rientra nella categoria ex art 25)	
Cognome e nome luogo e data di nascita indirizzo di residenza nazionalità codice fiscale	
DICHIARA	
di agire in proprio e , quindi, l'inesistenza di un diverso titolare effettivo così come previsto e definito dal D.Lgs. 231/2007	
di agire per conto dei seguenti titolare effettivi <i>Cognome e nome</i> <i>luogo e data di nascita</i> <i>indirizzo di residenza</i> <i>nazionalità</i> <i>codice fiscale</i> <i>Cognome e nome</i> <i>luogo e data di nascita</i> <i>indirizzo di residenza</i> <i>nazionalità</i> <i>codice fiscale</i>	
di non essere in grado di indicare il titolare effettivo così come previsto e definito dal DLGS 231/2007	

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

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

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

Data _____

Timbro _____

Firma _____



(*) APPARTENENZA ALLA CATEGORIA EX ART. 25

Ai sensi dell'art. 25 del Decreto Antiriciclaggio si applicano gli "*obblighi semplificati*" qualora il cliente appartenga a una delle seguenti categorie:

banche;
Poste Italiane S.p.A.;
istituti di moneta elettronica (IMEL);
società di intermediazione mobiliare (SIM);
società di gestione del risparmio (SGR);
società di investimento a capitale variabile (SICAV);
imprese di assicurazione che operano nei rami vita;
agenti di cambio;
società che svolgono il servizio di riscossione dei tributi;
intermediari finanziari iscritti nell'Elenco Speciale di cui all'articolo 107 del D. Lgs. n. 385 del 01 settembre 1993 (Testo Unico Bancario);
intermediari finanziari iscritti nell'Elenco Generale di cui all'articolo 106 del D. Lgs. n. 385 del 01 settembre 1993 (Testo Unico Bancario);
succursali italiane dei soggetti indicati alle lettere precedenti aventi sede in uno Stato estero nonché le succursali italiane delle società di gestione del risparmio armonizzate e delle imprese di investimento;
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.;
soggetti operanti nel settore finanziario iscritti nelle sezioni dell'Elenco Generale previste dall'articolo 155, comma 4, del TUB (Confidi);
soggetti operanti nel settore finanziario iscritti nelle sezioni dell'Elenco Generale previste dall'articolo 155, comma 5, del TUB (Cambiavalute);
ente creditizio o finanziario comunitario soggetto alla Direttiva 2005/60/CE;
ente creditizio o finanziario situato in uno Stato extracomunitario, che imponga obblighi equivalenti a quelli previsti dalla direttiva e preveda il controllo del rispetto di tali obblighi;
ufficio della pubblica amministrazione;
istituzione o organismo che svolge funzioni pubbliche conformemente al trattato sull'Unione Europea, ai trattati sulle Comunità Europee o al diritto comunitario derivato.

(*) DEFINIZIONE DI TITOLARE EFFETTIVO

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera u) del Decreto Antiriciclaggio per "*titolare effettivo*" si intende "*la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllano il cliente, nonché la persona fisica per conto della quale e' realizzata un'operazione o un'attività, individuate sulla base dei criteri di cui all'allegato tecnico al presente decreto*".

L'Allegato Tecnico del Decreto Antiriciclaggio, all'art. 2 provvede a specificare i criteri da utilizzare per individuare il "*titolare effettivo*", affermando che con esso si debba intendere:

"a) in caso di società:

1) la persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllino un'entità giuridica, attraverso il possesso o il controllo diretto o indiretto di una percentuale sufficiente delle partecipazioni al capitale sociale o dei diritti di voto in seno a tale entità giuridica, anche tramite azioni al portatore, purché non si tratti di una società ammessa alla quotazione su un mercato regolamentato e sottoposta a obblighi di comunicazione conformi alla normativa comunitaria o a standard internazionali equivalenti; tale criterio si ritiene soddisfatto ove la percentuale corrisponda al 25 per cento più uno di partecipazione al capitale sociale;

2) la persona fisica o le persone fisiche che esercitano in altro modo il controllo sulla direzione di un'entità giuridica;

b) in caso di entità giuridiche quali le fondazioni e di istituti giuridici quali i trust, che amministrano e distribuiscono fondi:

1) se i futuri beneficiari sono già stati determinati, la persona fisica o le persone fisiche beneficiarie del 25 per cento o più del patrimonio di un'entità giuridica;

2) se le persone che beneficiano dell'entità giuridica non sono ancora state determinate, la categoria di persone nel cui interesse principale e' istituita o agisce l'entità giuridica;

3) la persona fisica o le persone fisiche che esercitano un controllo sul 25 per cento o più del patrimonio di un'entità giuridica".

Senza alcun intento interpretativo delle definizioni normative sopra richiamate, a mero fine informativo si rileva che la figura del titolare effettivo è testualmente riconducibile esclusivamente ad una o più persone fisiche. Ne segue che, qualora il destinatario formale della prestazione professionale sia una entità giuridica, si devono effettuare verifiche a ritroso sino ad arrivare, qualora vi sia, alla persona fisica destinataria ultima degli effetti della prestazione. Qualora nella ricostruzione della catena proprietaria della entità giuridica cliente si riscontri che quest'ultimo è sottoposto al controllo di una società quotata, l'attività di verifica del "*titolare effettivo*" si conclude.

Alla luce dei parametri di riferimento forniti dalle sopra citate norme di legge, in via meramente esemplificativa e senza alcun intento esaustivo, si rileva che il "*titolare effettivo*" corrisponde alle seguenti persone:

la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllano il cliente, attraverso una percentuale dei diritti di voto o di partecipazione al capitale sociale (o al patrimonio se cliente non è una società di capitali) almeno pari al 25% più uno;

la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza esercitano in altro modo il controllo sulla direzione del cliente;

in caso di trust o fondazione, ove i beneficiari non siano ancora stati nominati, la categoria di persone nel cui interesse il trust o la fondazione sono istituiti o agiscono.

(*) DEFINIZIONE DI SOCIETÀ QUOTATA

Per società quotata ai fini dell'applicazione dell'esenzione in questione si deve intendere una società ammessa alla quotazione su un mercato regolamentato e sottoposta a obblighi di comunicazione conformi alla normativa comunitaria o a standard internazionali equivalenti.

(*) DEFINIZIONE DI PEP'S

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera o) del Decreto Antiriciclaggio per *“persone politicamente esposte”* (c.d. *“PEPs” – Politically Exposed Persons*) si intendono *“le persone fisiche cittadine di altri Stati comunitari o di Stati extracomunitari che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche come pure i loro familiari diretti o coloro con i quali tali persone intrattengono notoriamente stretti legami, individuate sulla base dei criteri di cui all'allegato tecnico al presente decreto”*.

Ai fini dell'applicazione della precitata definizione, l'art. 1 dell'Allegato Tecnico del Decreto Antiriciclaggio ha specificato quanto segue.

“Per persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche s'intendono:

a) i capi di Stato, i capi di Governo, i Ministri e i Vice Ministri o Sottosegretari;

b) i parlamentari;

c) i membri delle corti supreme, delle corti costituzionali e di altri organi giudiziari di alto livello le cui decisioni non sono generalmente soggette a ulteriore appello, salvo in circostanze eccezionali;

d) i membri delle Corti dei conti e dei consigli di amministrazione delle banche centrali;

e) gli ambasciatori, gli incaricati d'affari e gli ufficiali di alto livello delle forze armate;

f) i membri degli organi di amministrazione, direzione o vigilanza delle imprese possedute dallo Stato.

In nessuna delle categorie sopra specificate rientrano i funzionari di livello medio o inferiore. Le categorie di cui alle lettere da a) a e) comprendono, laddove applicabili, le posizioni a livello europeo e internazionale.

Per familiari diretti s'intendono:

a) il coniuge;

b) i figli e i loro coniugi;

c) coloro che nell'ultimo quinquennio hanno convissuto con i soggetti di cui alle precedenti lettere;

d) i genitori”.

La medesima norma ha altresì precisato che ai fini dell'individuazione dei soggetti con i quali le *“persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche”* intrattengono notoriamente stretti legami si deve fare riferimento a:

a) *“qualsiasi persona fisica che ha notoriamente la titolarità effettiva congiunta di entità giuridiche o qualsiasi altra stretta relazione d'affari”* con una persona che occupa o ha occupato importanti cariche pubbliche;

b) *“qualsiasi persona fisica che sia unica titolare effettiva di entità giuridiche o soggetti giuridici notoriamente creati di fatto a beneficio”* della persona che occupa o ha occupato importanti cariche pubbliche.