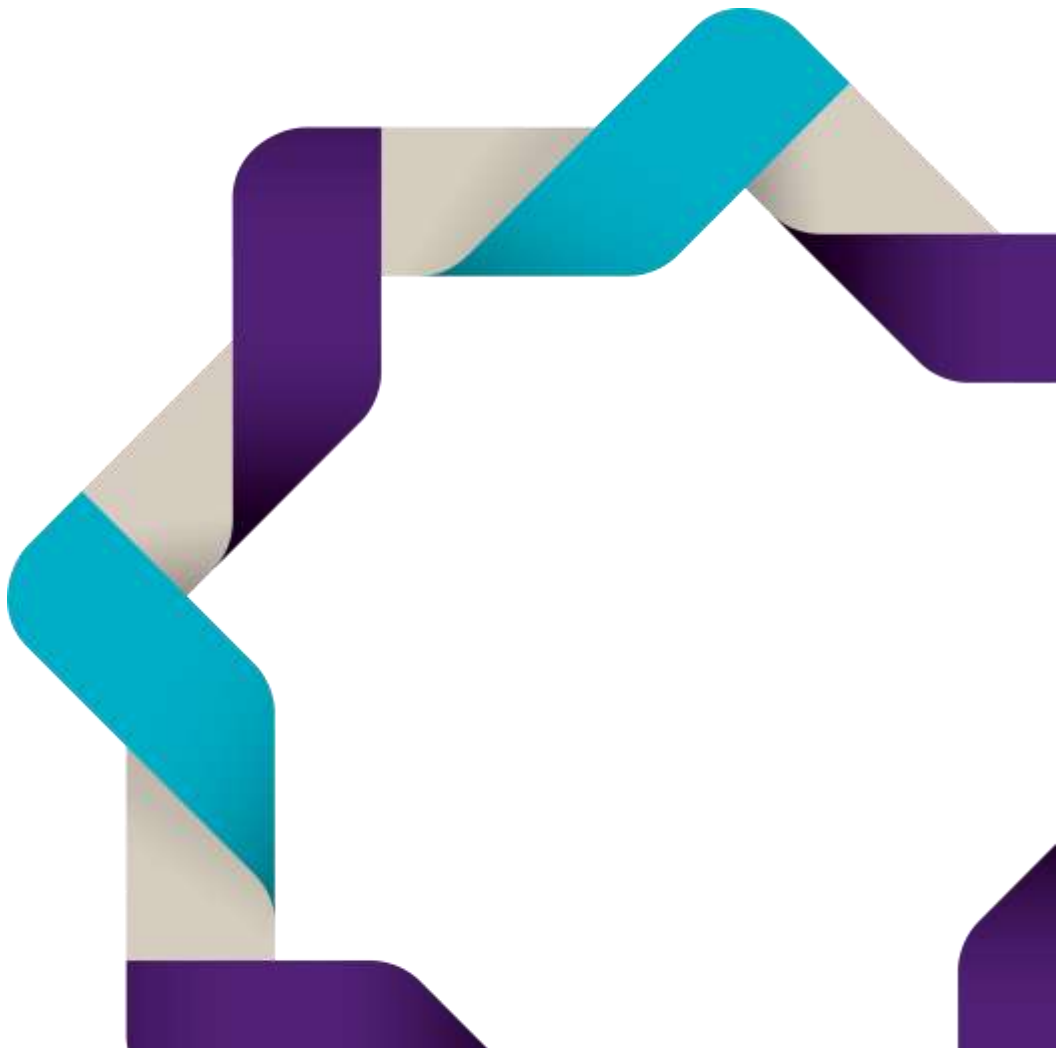


# INNOVATEC S.p.A.

## Proposta per la revisione legale dei conti

Esercizi chiusi al 31 dicembre 2019-2020-2021

Torino, 17 giugno 2019



# Proposta per la revisione legale dei conti

**INNOVATEC S.p.A.**

Torino, 17 giugno 2019



---

**Ria Grant Thornton Spa**  
Corso Matteotti, 32/A  
10122 Torino  
Italy  
**T** +39 011 4546544  
**F** +39 011 4546549

Spettabile,

**INNOVATEC S.p.A.**

Via Giovanni Bensi 12/3, 20152 Milano

Torino, 17 giugno 2019

Egregi Signori,

Con riferimento alla Vostra gradita richiesta, di cui Vi ringraziamo, Vi sottoponiamo la nostra proposta per l'attività di revisione legale dei conti (di seguito anche "revisione legale") della Vostra Società, secondo le modalità e le condizioni di seguito riportate.


Al fine di permettere al Collegio Sindacale di svolgere gli adempimenti di cui all'art. 13, comma 1, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 ("Decreto"), Vi chiediamo di mettere a disposizione del Presidente del Collegio Sindacale la presente proposta per l'incarico di revisione legale ed i relativi allegati.

Restiamo a disposizione per ogni chiarimento e/o ulteriore informazione sul contenuto della presente proposta e con l'occasione inviamo i nostri migliori saluti.

Ria Grant Thornton S.p.A.



Gianluca Coluccio  
Socio



“Aiutiamo le imprese  
dinamiche ad esprimere la  
loro potenzialità di crescita  
fornendo servizi completi e  
innovativi”

# La nostra società, le nostre esperienze, il nostro approccio



**50.000**

Professionisti nel mondo



**135**

Presente in oltre 135 paesi  
Nel mondo



**19**

Partners in Italia



**17**

Uffici in tutta Italia



**250**

Professionisti e collaboratori;  
con un percorso di  
formazione diversificato in  
relazione alle attitudini di  
ciascuno e ai programmi di  
sviluppo della società.



**Winner**

Universum of the 50 world's most  
attractive global employers

Desideriamo ringraziarVi per l'opportunità offertaci di presentare la nostra proposta per la revisione contabile della Vostra società.

La scelta del revisore contabile, di norma, dipende dalla attenzione con la quale la società di revisione gestisce il processo di "audit", dall'esperienza della stessa nonché, non da ultimo, dalla capacità di fornire un **servizio professionale di qualità avendo attenzione anche al contenimento degli onorari proposti.**

**Di seguito, pertanto, abbiamo descritto la nostra società, le modalità di svolgimento dell'eventuale incarico ed i costi, nella convinzione che Ria Grant Thornton possa rappresentare un interlocutore – attendibile e qualificato - per il servizio proposto nonché per avviare un lungo e proficuo rapporto di collaborazione con la Vostra società**

## Ria Grant Thornton

Ria Grant Thornton S.p.A. è una società di organizzazione e revisione contabile a matrice nazionale iscritta, sin dalla sua nascita, all'ex **Albo Consob**.

Presente su tutto il territorio nazionale con 17 uffici, 19 partners e più di 250 professionisti.

Opera anche con partners professionisti esterni, società di consulenza organizzativa e direzionale, software-houses, studi legali e fiscali, società di "appraisal" immobiliare, con i quali, nel reciproco rispetto dell'autonomia di ciascuno, condivide una **filosofia professionale fortemente orientata verso la specializzazione, il contenimento dei costi di intervento, il rapporto interattivo con il cliente, la qualità dei servizi resi.**

E' portatrice di un significativo bagaglio di competenze ed esperienze sviluppate nel settore della revisione in Italia che, singolarmente ed ancor più nel complesso, sono garanzia di qualità nella progettazione, definizione, condivisione ed erogazione del servizio proposto.

E' autorizzata dal **PCAOB** (Public Company Accounting Oversight Board) a prestare servizi di revisione per le società quotate nei mercati mobiliari nordamericani.

Ria Grant Thornton è "member firm" del network internazionale **Grant Thornton International**, presente in oltre 135 paesi con più di 50.000 professionisti ([www.gti.org](http://www.gti.org)).

Grant Thornton International, ha realizzato un fatturato globale di circa **US\$ 5,0 miliardi**.

Ogni "member firm" è costituita a livello locale con una struttura proprietaria indipendente da Grant Thornton e aderisce volontariamente al network Grant Thornton con l'obiettivo di condividere con le altre Member Firm le

Strategie, gli stessi valori, gli standard professionali, le metodologie, l'approccio nel servizio al cliente, il sistema di controllo di qualità e le tecniche di gestione dei rischi professionali.

Grant Thornton International ha sviluppato e diffonde tra le member firms specifiche procedure e metodologie con l'obiettivo di assicurare in tutte le imprese aderenti al network GTI il permanere di elevati livelli di qualità, etica professionale e di servizio.

La maggior parte delle Member Firm porta il nome Grant Thornton o in esclusiva oppure attraverso l'utilizzo di un nome nazionale regolamentato da un accordo con Grant Thornton sull'uso dello stesso.

L'adesione al network GTI richiede alle member firms il mantenimento di un sistema di controllo interno in accordo con l'International Standard on Quality Control (ISQC) 1 e la disponibilità ad essere assoggettata a verifiche periodiche sul rispetto degli Standards da parte di team reviewers internazionali.

L'attività della Società è sottoposta a supervisione e controlli con cadenza periodica da parte degli organismi di supervisione (Ministero dell'Economia e delle Finanze, Consob), del network internazionale Grant Thornton e delle funzioni interne preposte al controllo della qualità in conformità alle norme e ai principi di riferimento dell'attività professionale (Comitato Risk Management & Quality Control).

### Esperienze di settore

La nostra società, che collabora con oltre 1.000 clienti, vanta significative esperienze in tutti i comparti economici. Altra caratteristica della nostra società è quella di essere particolarmente specializzata nel fornire servizi

professionali ad imprese di medie dimensioni per accompagnarle nel loro processo di crescita. In altre parole, quelle che nel nostro linguaggio vengono chiamate **"dynamic organization"**.

### Sistema di Qualità

Ria Grant Thornton ha realizzato un Sistema di Qualità in conformità con la norma UNI EN ISO 9001:2008, per: progettazione ed erogazione di servizi di revisione ed organizzazione contabile. La società dispone di un Codice Etico aziendale i cui principi ispiratori regolano l'esercizio delle attività di Ria Grant Thornton S.p.A. Tali principi rappresentano una guida nei comportamenti professionali e consentono di mantenere e promuovere valori quali l'obiettività, la competenza e la riservatezza.

### Pianificazione e Collaborazione

La nostra metodologia di revisione, si basa su una attenta pianificazione del lavoro da svolgere che, a sua volta, non può prescindere da una analisi dell'attività svolta dalla **INNOVATEC S.p.A.**

In particolare, il nostro lavoro utilizzerà la piattaforma informatica VOYAGER, comune a tutte le società di revisione del network Grant Thornton.

Instaurare un rapporto di fattiva collaborazione con la Direzione aziendale e le strutture operative, nell'ambito delle rispettive responsabilità e ruoli, è un aspetto da noi ritenuto fondamentale per il corretto svolgimento dell'incarico.

---

# Audit team

---

## Team di lavoro

L'ufficio di riferimento sarà quello di Torino.

Le principali figure professionali che saranno assegnate all'incarico oggetto della presente proposta sono le seguenti:

- **Partner:** Gianluca Coluccio (oltre 20 anni di attività nel settore della revisione contabile);
- **Senior Manager:** (oltre 15 anni di attività nel settore della revisione contabile).
- **Supervisor:** (con 10 anni di esperienza nel settore della revisione contabile).
- **Senior:** (con almeno 2 anni di esperienza nel settore della revisione contabile).

Riteniamo che il team di lavoro sopra identificato sia in grado di assicurare una collaborazione di lungo termine e risolvere eventuali problematiche che dovessero emergere nel corso dell'incarico con **approccio costruttivo e pragmatico**.



# **Proposta professionale**



# Oggetto e modalità di svolgimento dell'incarico

## 1. Oggetto dell'incarico

L'incarico, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'articolo 2409 bis del Codice Civile e dell'art. 14, commi 1 e 2, del Decreto 39/2010, prevede per ciascuno degli esercizi del triennio 2019– 2021 le seguenti attività:

- 1) la revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato per ciascuno dei tre esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2019 al 31 dicembre 2021 della **INNOVATEC S.p.A.** ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a), del Decreto;
- 2) l'attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b) del Decreto;
- 3) la verifica sulla coerenza e sulla conformità della relazione sulla gestione prevista dall'articolo 14, comma 2, lettera e) del Decreto e delle informazioni di cui al comma 1, lettere c), d), f), l), m) con il bilancio d'esercizio e consolidato.



### Formano oggetto dell'incarico:

- ✓ La revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale consolidata del Gruppo, predisposta dalla Società ai sensi dell'art. 154 ter, comma 2 del D.Lgs 24 febbraio 1998, n.58, per i semestri dal 31 dicembre 2019 al 31 dicembre 2021;
- ✓ Le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali della Società (modello UNICO, modello IRAP e modello 770 degli esercizi dal 2019 al 2021).

## 2. Natura e modalità di svolgimento dell'incarico

### 2.1 Revisione contabile del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato

L'incarico sarà svolto con riferimento alle funzioni e alle attività previste dai principi di revisione ISA Italia, 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.

L'incarico in oggetto comporta quindi la possibilità di accedere alle scritture contabili della Società e ad ogni altro documento e informazione ritenuta utile per l'esecuzione del lavoro.

La revisione è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato non siano viziati da errori significativi. La revisione, per valutare l'attendibilità complessiva del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, comporta l'esame e l'ottenimento delle evidenze sugli importi e le informazioni fornite, nonché la valutazione sui principi contabili e le stime utilizzate dagli Amministratori per la redazione degli stessi.

L'esame del controllo interno viene effettuato con lo scopo di valutare i rischi di controllo, la natura, i tempi e l'entità delle verifiche campionarie. Le conclusioni raggiunte dal revisore non rappresentano quindi una valutazione del sistema di controllo interno aziendale nella sua globalità.

A causa della natura selettiva e dei limiti insiti nelle procedure di revisione ed in ogni sistema di controllo interno, rimane un inevitabile rischio che eventuali irregolarità, anche significative, possano non essere individuate.

Qualora nel corso dell'incarico siano individuate delle irregolarità, saranno oggetto di immediata comunicazione ai responsabili delle attività di "governance" e trattate in conformità ai principi di riferimento.

Per quanto riguarda le attività di verifica sulla coerenza e sulla conformità della relazione sulla gestione prevista dall'articolo 14, comma 2, lettera e) del Decreto e delle informazioni di cui al comma 1, lettere c), d), f), l), m) e al comma 2, lettera b) dell'art. 123-bis del T.U.I.F. con il bilancio d'esercizio, faremo riferimento a quanto indicato nel principio di revisione (SA Italia) 720B. Come indicato in tale documento, il revisore non modifica il livello di significatività utilizzato per le attività di revisione del bilancio e determinato in base ai principi di revisione di riferimento.

Qualora nel corso della verifica di cui sopra siano individuate eventuali incoerenze tra la relazione sulla gestione ed il correlato bilancio, le stesse saranno oggetto di immediata comunicazione agli Amministratori e trattate in conformità ai principi di riferimento.

Ai fini della verifica della valutazione delle partecipazioni nel bilancio separato della Società e dell'espressione del giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo, ci avvarremo, come specificato successivamente, delle risultanze delle attività di revisione dei bilanci delle società controllate.



## 2.2 Controllo periodico della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili

L'attività di verifica prevista verrà svolta in linea con le indicazioni della professione contabile in materia.

Il lavoro che verrà svolto in ciascuna verifica periodica ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto, consisterà

nello svolgimento delle attività indicate dal nuovo principio di revisione (SA Italia) n. 250B.

Desideriamo precisare che all'attività di controllo periodico, si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedura di revisione, tra i quali ricordiamo: i limiti relativi all'applicazione del metodo del campione, ed a quelli connessi a qualsiasi sistema contabile e di controllo interno.

Qualora nel corso della verifica di cui sopra siano individuate eventuali problematiche, le stesse saranno oggetto di immediata comunicazione agli Amministratori e agli organi di "governance".

## 2.3 Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali

Ai fini della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali saranno svolte le procedure di verifica di seguito indicate:

### Modelli di dichiarazioni dei redditi (UNICO, IRAP)

- 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;
- ottenimento di specifica lettera di attestazione.

### Modello 770

- riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nel modello 770;
- ottenimento di specifica lettera di attestazione.

In relazione alla natura dell'incarico non sarà da noi emessa alcuna relazione e l'incarico sarà concluso con la sottoscrizione delle suddette dichiarazioni fiscali.

Resta inteso che in nessun modo dette sottoscrizioni rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza delle suddette dichiarazioni fiscali, nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di esclusiva competenza e responsabilità della Vostra Società. In particolare, in caso di accertamenti da parte dell'autorità fiscale resta inteso che non assumiamo alcuna responsabilità nei confronti della Vostra Società, dei soci e degli Amministratori.

Si precisa che nella presente proposta non sono incluse le attività di verifica per la sottoscrizione delle dichiarazioni IVA ai fini della compensazione del relativo credito. Tali attività di verifica, ove da Voi richieste ovvero necessarie, saranno oggetto di una lettera di incarico separata con applicazione di onorari aggiuntivi.

## 2.4 Responsabilità

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, del bilancio consolidato e delle relative relazioni sulla gestione, della correttezza delle informazioni in essi contenute, della regolare tenuta delle scritture contabili, come espressamente previsto dal codice civile, è degli Amministratori della Società.

E', altresì, responsabilità degli Amministratori valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile. Inoltre, è responsabilità degli organi di "governance" delegati curare che l'assetto di cui sopra sia adeguato alla natura e dimensioni dell'impresa, compresa l'implementazione e l'effettiva applicazione di un sistema di controllo interno diretto alla prevenzione di frodi e/o errori.

La responsabilità del revisore è invece quella di esprimere un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base della revisione contabile condotta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10.

## 2.5 Accesso alla documentazione

L'incarico di controllo legale dei conti così come le altre attività prospettate nella presente proposta richiede di poter accedere alle scritture contabili della Vostra società, alla conseguente documentazione a supporto di tali scritture, nonché ad ogni altra evidenza – anche su supporto elettronico – ritenuta utile per lo svolgimento dell'attività. L'attività prevede inoltre la possibilità di poter discutere con le persone di riferimento (Amministratori, dirigenti, personale dipendente e collaboratori).

Il progetto di bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato e le relative relazioni sulla gestione, nonché la documentazione di supporto, dovranno essere forniti con congruo anticipo – e comunque nel termine previsto dall'art. 2429, c.1 del codice civile - per consentire l'esame dello stesso prima del deposito dello stesso presso la sede sociale ai sensi dell'art. 2429, c. 3 del Codice Civile.

## 2.6 Lettera di attestazione

In conformità a quanto stabilito dal principio di revisione ISA Italia 580 (Attestazioni scritte) e dai relative documenti di ricerca emessi da Assirevi, Vi sarà richiesta conferma scritta della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione fornitaci nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza delle informazioni in essa contenute e di quelle eventualmente forniteci in forma verbale.

Il rilascio da parte Vostra della sopramenzionata attestazione costituisce presupposto per il corretto svolgimento della nostra attività di revisione legale dei conti e per la relativa emissione della nostra relazione. In mancanza, dovremo rilevare una limitazione al lavoro di revisione che sarà trattata in conformità ai principi di revisione di riferimento.

## 2.7. Rapporti con il Collegio Sindacale

Conformemente a quanto previsto dall'art. 2409-septies del Codice Civile manifestiamo sin d'ora la nostra volontà di concordare con il Collegio Sindacale della Vostra Società le modalità per l'attuazione dello scambio di informazioni rilevanti ai fini dei reciproci mandati.

In tale ambito, sarà nostra cura informare tempestivamente il Collegio – nella figura del suo Presidente – di aree di criticità che dovessero eventualmente emergere nel corso del nostro lavoro. Per contro, chiederemo al Collegio informazioni in merito ai risultati dell'attività di vigilanza da esso svolta ai sensi degli art. 2403 e segg. del Codice Civile.



# Personale impiegato, stima dei tempi ed onorari



## 3. Personale impiegato

Nello svolgimento degli incarichi sopraccitati sarà impiegato un "team" professionale composto da:

- 1 socio responsabile dell'incarico
- 1 senior manager
- 1 supervisor
- 1 senior

La responsabilità dell'incarico sarà assunta dal socio **Gianluca Coluccio**.

**Nella definizione del gruppo di lavoro prevediamo che le figure apicali (partner, senior manager) svolgano almeno il 70% delle attività oggetto dell'incarico.**

Nello svolgimento del nostro incarico ci impegniamo a garantire la necessaria continuità delle figure direttive e manageriali indicate nella presenta offerta. In caso si rendessero oggettivamente necessarie variazioni (come in caso di dimissioni), ci impegniamo a coinvolgerci preventivamente nella fase di sostituzione delle figure interessate.

L'eventuale sostituzione del socio responsabile comporterà la possibilità di revoca del presente contratto.

L'ufficio operativo di riferimento della nostra società sarà quello di **Torino**.

Qualora ritenuto opportuno, potremo avvalerci della collaborazione di ulteriori specialisti in particolari e specifiche materie quali, ad esempio, periti di beni materiali o immateriali, attuari ed altri.

## 4. Stima dei tempi e degli onorari

La stima dell'impegno necessario all'espletamento del mandato è stata effettuata sulla base delle conoscenze della Vostra Società acquisite nel corso dei colloqui avuti con la Direzione Aziendale e dell'analisi dei bilanci degli ultimi esercizi.

Gli onorari sono stati determinati applicando le tariffe professionali corrispondenti alle categorie di personale che riterremo di impegnare in caso di affidamento dell'incarico. Inoltre, si evidenzia che gli onorari indicati considerano anche gli interventi di specialisti (IT e fiscalisti) nella misura da noi ritenuta opportuna in relazione alla complessità della INNOVATEC S.p.A.



La stima dei nostri onorari per ciascuno dei tre esercizi 2019 – 2020 - 2021 è, pertanto, la seguente:

Proposta per revisione legale del GRUPPO INNOVATEC onorari per tipologia di attività	Monte ore	Compensi lordi	Nostro assorbimento	Compensi netti
Revisione del bilancio d'esercizio e consolidato	369	19.390	- 4.390	15.000
Revisione limitata del bilancio semestrale consolidato	169	8.940	- 2.940	6.000
Controllo legale dei conti ai sensi dell'art. 37 del DL n.39 del 27 gennaio 2010	86	4.490	- 2.490	2.000
Attività relative alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	46	2.380	- 1.380	1.000
<b>Totale Onorari</b>	<b>670</b>	<b>35.200</b>	<b>- 11.200</b>	<b>24.000</b>



Gli onorari relativi alla revisione legale del bilancio d'esercizio comprendono le attività relative alla verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, la sottoscrizione del Modello UNICO, IRAP e Modello 770, le verifiche sulla regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione dei fatti di gestione.

Gli onorari relativi alla revisione del bilancio consolidato includono il coordinamento del lavoro di revisione del bilancio consolidato e la verifica del procedimento di consolidamento.

Tale analisi espone altresì la stima delle ore che riteniamo necessarie per il completamento del nostro eventuale incarico. Le risorse professionali e le ore previste per l'incarico sono state determinate avuto riguardo:

- alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Società e del Gruppo;
- alla preparazione tecnica e all'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- alla necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo, nel rispetto dei principi di revisione applicabili;

Tenuto conto:

- della conoscenza dei principali aspetti che caratterizzano la Vostra Società e il Gruppo, con particolare riguardo ai rischi connessi all'attività svolta e ai presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno;
- delle informazioni ottenute dal precedente revisore.

Agli onorari di ogni incarico, oltre all'IVA, andranno le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti nonché le spese accessorie relative alla tecnologia (banche dati, software ecc.) ed ai servizi di segreteria e comunicazione nella misura forfettaria massima del 1% degli onorari.

## 5. Fatturazione e termini di pagamento

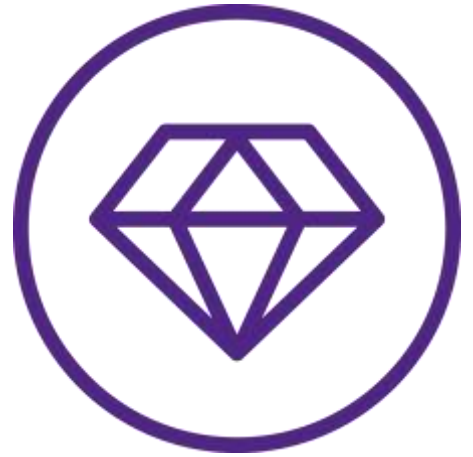
La fatturazione degli onorari, prevista a fine mese rispetto alle singole attività interessate, avverrà secondo le seguenti tempistiche:

Revisione annuale:

- 40%** al momento dell'avvio dell'incarico;
- 40%** al termine dell'intervento;
- 20%** alla consegna della relazione di revisione.

Il pagamento delle fatture è previsto a vista.





# Situazioni di incompatibilità, relazione di revisione e altri aspetti normativi

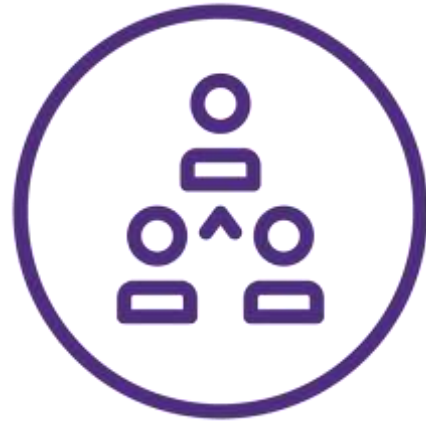
## 6. Situazioni di incompatibilità

Ai fini del rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 17 del Decreto e del Regolamento Consob n. 11971/99 in tema di incompatibilità, Vi invitiamo a trasmetterci tempestivamente l'elenco dei componenti del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale (membri effettivi e supplenti) e di coloro che svolgono funzioni di direzione aziendale o tali da consentire l'esercizio di un'influenza diretta sulla preparazione delle registrazioni contabili e del bilancio della Vostra Società. Vi chiediamo altresì di informarci tempestivamente in merito ad ogni variazione che dovesse intervenire in relazione agli organi o alle persone di cui sopra.

Vi invitiamo inoltre a trasmetterci tempestivamente l'attuale struttura del Vostro Gruppo, con particolare riguardo alle società o enti che Vi controllano, alle società che detengono, direttamente o indirettamente, più del 20% dei diritti di voto nella Vostra Società, delle società che sono con Voi sottoposte a comune controllo, oltre che alle Vostre società controllate, collegate, dirette ed indirette. Vi chiediamo altresì di informarci tempestivamente in merito ad ogni variazione che dovesse intervenire in relazione alla struttura del Vostro Gruppo e alle ulteriori informazioni di cui sopra. Con la firma della presente ci autorizzate a trattare le informazioni ricevute per le finalità di cui all'art. 17 del Decreto, ivi inclusa la comunicazione di tali informazioni alle altre entità della nostra rete.

Resta convenuto che, al fine di rispettare quanto previsto dall'art. 17 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 veniste a conoscenza potenzialmente in grado di compromettere la nostra indipendenza. Ovviamente, da parte nostra confermiamo l'impegno a monitorare eventuali minacce alla nostra indipendenza che possano sorgere nel corso dell'incarico e a porre in essere tempestivamente le misure di salvaguardia che si rendessero di volta in volta necessarie in conformità con le disposizioni regolamentari e i principi di revisione applicabili.

Riteniamo utile fornirVi di seguito i nominativi dei Soci di Ria Grant Thornton S.p.A., alcuni dei quali sono anche componenti del Consiglio di Amministrazione, nonché l'elenco nominativo dei componenti del Collegio Sindacale.



### Azionisti componenti il Consiglio di Amministrazione

Fabio Gallassi	Presidente
Michele Milano	Vicepresidente
Marco Bassi	Consigliere
Michele Dodi	Consigliere
Mauro Polin	Consigliere

### Altri Azionisti che compongono il capitale sociale

Roberto Ancona
Martino Cito
Marco Cevolani
Gianluca Coluccio
Giampiero De Angelis
Silvia Fiesoli
Maurizio Finicelli
Sandro Gherardini
Angelo Giacometti
Vincenzo Lai
Giovanni Palasciano



Maurizio Polemi

Luca Sacconi

Revit S.r.l.

Uniaudit S.r.l.

Fabrizio Perego

Procuratore

Giancarlo Pizzocaro

Procuratore

### Collegio Sindacale

Giuseppe Paolone

Presidente

Paolo Longoni

Sindaco Effettivo

Cosimo Cafagna

Sindaco Effettivo

Ferdinando Belloni

Sindaco Supplente

Alessandro Baldi

Sindaco Supplente

La nostra società non ha Direttori Generali.

## 7. Relazioni di revisione

Al termine della revisione emetteremo per ciascun esercizio una relazione sul bilancio della Società ai sensi degli artt. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e in conformità con i principi di revisione di riferimento e con le direttive emanate dagli organismi professionali.

La riproduzione o pubblicazione dei bilanci della Vostra Società, accompagnati dalle nostre relazioni, dovrà essere da noi preventivamente autorizzata e preceduta da una verifica della bozza di stampa per il nostro controllo di qualità. In osservanza alle regole della nostra professione, le nostre relazioni non possono essere riprodotte né rese disponibili (incluso il formato elettronico) disgiuntamente dai fascicoli completi dei bilanci cui si riferiscono.

Eventuali traduzioni in altre lingue delle nostre relazioni dovranno essere effettuate direttamente da noi.

Riporteremo su apposite carte di lavoro di nostra proprietà le informazioni concernenti l'attività di revisione svolta, ivi incluse le risultanze delle verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

## 8. Comunicazioni elettroniche

Durante lo svolgimento dell'incarico potrebbe emergere la necessità di scambiare informazioni per via elettronica. La trasmissione elettronica di informazioni non garantisce la

riservatezza e l'assenza di errori. Tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, arrivare in ritardo o incomplete, o essere in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione.

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

## 9. Normativa in materia di Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro

In considerazione del fatto che i servizi professionali di natura intellettuale oggetto dell'incarico di cui alla presente proposta saranno resi prevalentemente presso i Vostri locali, si richiamano le disposizioni di cui al Decreto Legislativo 9 aprile 2008, n. 81 (Testo unico in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro) al fine di invitarVi a fornire, in contestualità all'accettazione della presente proposta e comunque non oltre la data concordata per l'avvio delle attività, tutte le più dettagliate informazioni in merito agli eventuali specifici rischi esistenti negli ambienti di lavoro a cui il nostro personale avrà accesso, nonché a precisare quali siano le misure di prevenzione più appropriate da adottare per poter escludere tali rischi.

## 10. 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.

## 11. Interruzione dell'incarico

Le eventuali dimissioni dall'incarico, la risoluzione consensuale del contratto e la revoca per giusta causa sono disciplinate dalle disposizioni previste dal D.M. 28 dicembre 2012, n. 261, "Regolamento concernente i casi e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale", in attuazione dell'articolo 13, comma 4, del Decreto; nonché dal regolamento che dovrà essere emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sentita la Consob.

## 12. Informativa sulla tutela dei dati personali ai sensi del Regolamento (UE) 679/2016

Per le finalità dell'incarico prospettato, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dagli artt. 13 e ss. del Regolamento (UE) 679/2016, Ria Grant Thornton S.p.A., con sede in Corso Vercelli 40, 20145 Milano, è il Titolare del trattamento dei dati personali già raccolti presso di voi o che ci verranno in seguito comunicati, sempre ed esclusivamente nel caso in cui vengano comunicati dati personali afferenti persone fisiche.

I dati personali che ci fornite sono strettamente funzionali per la formalizzazione dell'incarico e per l'esecuzione della nostra attività di Revisione Contabile, pertanto, il rifiuto da parte vostra di fornire tali dati rende impossibile a Ria Grant Thornton S.p.A. lo svolgimento dell'attività richiesta.

Nei casi in cui, per lo svolgimento della nostra attività, fosse necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso dei terzi interessati, sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio della nostra attività.

I dati personali vengono trattati con l'ausilio di strumenti elettronici e, in alcuni casi, riprodotti su supporti cartacei, secondo principi di correttezza, liceità, trasparenza, pertinenza e minimizzazione, in modo da tutelare in ogni momento la riservatezza e i diritti del cliente nel rispetto di quanto previsto dalla vigente normativa in materia di trattamento dei dati personali. Per proteggere i dati da distruzione o perdita, anche accidentale, e contro l'accesso o la divulgazione non autorizzati, Ria Grant Thornton S.p.A. ha adottato misure di sicurezza di natura tecnica e organizzativa.

I dati personali non sono comunicati all'esterno, salvo nel caso in cui ne venga fatta richiesta da organi ed enti che esercitano le funzioni di vigilanza sulla nostra società o per sottostare a disposizioni di legge o richieste dell'autorità giudiziaria.

I dati personali raccolti sono altresì trattati dal personale di Ria Grant Thornton S.p.A. che ha la necessità di conoscere i dati personali dei clienti per l'esecuzione degli incarichi conferiti dagli stessi. In ogni caso, detto personale agisce sulla base di specifiche istruzioni fornite in ordine a finalità e modalità del trattamento medesimo.

Tutti i Partners e i dipendenti della nostra società sono, inoltre, tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del codice civile.

Ria Grant Thornton S.p.A. avrà cura di utilizzare i dati per un tempo congruo rispetto alle finalità che hanno giustificato la raccolta dei dati e fino a prescrizione dei termini individuati da norme civili e fiscali in tema di scritture contabili, redazione del bilancio di esercizio e oneri fiscali. In ogni caso il Titolare adotterà ogni cura per evitare un utilizzo dei dati stessi a tempo indeterminato e limiterà la conservazione dei dati nei propri archivi al tempo strettamente necessario in base alle disposizioni di legge precedentemente richiamate e alle ulteriori che potrebbero, di tempo in tempo, disciplinare il periodo di conservazione di tali dati personali.

Avete il diritto di ottenere da Ria Grant Thornton S.p.A., nei casi previsti, l'accesso ai dati personali e la rettifica o la cancellazione degli stessi o la limitazione del trattamento che Vi riguardano o di opporvi al trattamento (artt. 15 e ss. del Regolamento).

Inoltre, avete il diritto, qualora riteniate che il trattamento dei Vostri dati personali avvenga in violazione di quanto previsto dal Regolamento, di proporre reclamo al Garante, come previsto dall'art. 77 del Regolamento stesso, o di adire le opportune sedi giudiziarie (art. 79 del Regolamento).

Tali diritti potranno essere esercitati con richiesta scritta trasmessa all'indirizzo della sede legale di Ria Grant Thornton S.p.A. o a mezzo posta elettronica all'indirizzo [dpo.privacy@ria.it.gt.com](mailto:dpo.privacy@ria.it.gt.com)

Vi invitiamo, infine, a prendere visione e a restituirci debitamente firmato l'annesso accordo tra titolari che Ria Grant Thornton S.p.A. sottoscrive con i propri clienti in relazione agli incarichi di revisione contabile (allegato 2).

## 13. Normativa antiriciclaggio

Ria Grant Thornton S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 ("Legge Antiriciclaggio"), così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017 n. 90, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo.

In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a) L'adeguata verifica della clientela e la conservazione e registrazione delle informazioni relative;
- b) la segnalazione all'Unità di informazione finanziaria, ai sensi dell'art. 35 della Legge Antiriciclaggio, delle operazioni sospette;
- c) L'obbligo di 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.

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

- 1) Verificare l'identità personale, mediante riscontro in un valido documento d'identità (ad esempio carta d'identità o passaporto) della persona fisica conferente l'incarico (ovvero, in mancanza o in caso di attribuzione dell'incarico mediante delibera assembleare, del legale rappresentante) nonché l'appartenenza alla categoria delle persone politicamente esposte (PEP) ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera dd) della Legge Antiriciclaggio;
- 2) Acquisire i dati identificativi della predetta persona fisica tramite il suddetto documento di identificazione, nonché della persona giuridica cliente;
- 3) Verificare i poteri di rappresentanza della persona fisica identificata, mediante riscontro in documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio certificazione camerale o atto pubblico), da cui risultino i dati identificativi, il conferimento dei poteri di attribuzione dell'incarico nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi di antiriciclaggio;
- 4) Identificare il titolare effettivo, adottando misure adeguate e commisurate alla situazione di rischio per comprendere la struttura di proprietà e di controllo del cliente.

L'omessa o tardiva identificazione comporta per la società di revisione l'applicazione di sanzioni penali ed amministrative. Resta pertanto inteso che in caso di mancata o non tempestiva consegna dei documenti necessari per effettuare le predette verifiche non potremo dar corso all'incarico.

Per chiarezza ricordiamo inoltre con riferimento all'obbligo di cui al punto b) precedente che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, da parte di Ria Grant Thornton S.p.A. con la massima tempestività e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

Vi invitiamo a prendere visione ed a restituirci debitamente compilata e firmata l'annessa scheda di raccolta dei dati

anagrafici, necessaria ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di identificazione del cliente secondo quanto stabilito dalle norme antiriciclaggio.

## 14. Allegati

Allegato 1: Scheda di adeguata verifica del cliente.

Allegato 2: Accordo tra titolari del trattamento dei dati personali

Allegato 3: Dettaglio della stima dei tempi e degli onorari

Allegato 4: Composizione del Gruppo



Saremo lieti di fornirVi ulteriori informazioni o chiarimenti sul contenuto della presente.

Con l'occasione inviamo i nostri migliori saluti.

Ria Grant Thornton S.p.A.



Gianluca Coluccio

Socio

Per accettazione

Il Legale Rappresentante

---

**INNOVATEC S.p.A.**



Società di revisione ed organizzazione contabile Sede Legale: Corso Vercelli n.40 - 20145 Milano - Iscrizione al registro delle imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n.02342440399 - R.E.A. 1965420. Registro dei revisori legali n. 157902 già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49 Capitale Sociale: € 1.832.610,00 interamente versato

Uffici: Ancona-Bari-Bologna-Firenze-Genova-Milano-Napoli- Padova-Palermo-Perugia-Pescara-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Trento-Verona

Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

# ALLEGATO 1

## Scheda di adeguata verifica della clientela

### Scheda di adeguata verifica della clientela ai sensi del D.Lgs. 231/2007

Gentile cliente,

al fine del corretto assolvimento degli obblighi antiriciclaggio previsti dal decreto legislativo 21 novembre 2007 n. 231, così come modificato dal decreto legislativo 25 maggio 2017 n. 90, che dà attuazione in Italia alle disposizioni delle direttive 2005/60/CE e 2006/70/CE (modificate dalla direttiva UE 2015/849) relative alla prevenzione e contrasto dell'uso del sistema economico e finanziario a scopo di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo, Le sottoponiamo il presente questionario.

Le attuali disposizioni, infatti, richiedono per una completa identificazione ed un'adeguata conoscenza del cliente e del **titolare effettivo** <sup>(1)</sup> la raccolta di informazioni ulteriori rispetto a quelle già richieste in fase di censimento anagrafico, anche nei confronti della clientela già acquisita. La menzionata normativa impone al **cliente** <sup>(2)</sup> di fornire tutte le informazioni necessarie ed aggiornate per consentirci di adempiere agli obblighi e prevede sanzioni nel caso in cui le informazioni non siano fornite o siano false.

Il cliente, reso edotto degli obblighi e delle responsabilità previsti dall'art. 22 del decreto legislativo 21 novembre 2007 n. 231, così come modificato dal decreto legislativo 25 maggio 2017 n. 90, consapevole delle sanzioni previste dalla normativa vigente, dichiara che:

- Le informazioni richieste e sotto elencate, contrassegnate con (\*) sono contenute nella visura camerale aggiornata consegnata alla nostra società.
- Non sono intervenute modificazioni nei dati identificativi del cliente, del rappresentante legale e dell'eventuale persona fisica che ha sottoscritto l'incarico rispetto a quanto dichiarato alla nostra società in occasione dei precedenti conferimenti di incarichi professionali.

DATI IDENTIFICATIVI ANAGRAFICI DEL CLIENTE CONFERENTE L'INCARICO		
DENOMINAZIONE - RAGIONE SOCIALE (*)		
SEDE LEGALE (Indirizzo, Comune, Provincia, Cap) (*)		
PARTITA IVA - CODICE FISCALE (*)		
APPARTENENZA ALLA CATEGORIA DI PEP'S <sup>(3)</sup> (solo per cliente persona fisica)	SÌ <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
APPARTENENZA A CATEGORIE A BASSO RISCHIO <sup>(4)</sup>		
SOCIETÀ QUOTATA <sup>(5)</sup>	SÌ <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
MERCATO REGOLAMENTATO DI QUOTAZIONE		
PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ovvero istituzioni o organismi che svolgono funzioni pubbliche, conformemente al diritto dell'Unione europea	SÌ <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
SOGGETTO CHE OPERA ESCLUSIVAMENTE CON PRODOTTI/SERVIZI/OPERAZIONI DI CUI ALL'ART. 23, CO. 2 LETT. b) <sup>(4)</sup>	SÌ <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
TIPOLOGIA DI PRODOTTO, SERVIZIO, OPERAZIONE		
DATI IDENTIFICATIVI DELLA PERSONA FISICA CHE HA SOTTOSCRITTO L'INCARICO O DEL RAPPRESENTANTE LEGALE <sup>(6)</sup>		
COGNOME E NOME		
CARICA SOCIALE – FUNZIONE AZIENDALE RICOPERTA		
INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP		
CODICE FISCALE		
LUOGO E DATA DI NASCITA		
TIPOLOGIA DOCUMENTO IDENTIFICATIVO		
NUMERO DOCUMENTO IDENTIFICATIVO		
DATA DI RILASCIO E DATA DI SCADENZA		
AUTORITÀ DI RILASCIO		
TIPOLOGIA DOCUMENTO DI VERIFICA POTERI DI RAPPRESENTANZA		

Il cliente si impegna a segnalare tempestivamente eventuali variazioni al contenuto della presente dichiarazione.

Data timbro e firma \_\_\_\_\_

### Identificazione del titolare effettivo

Il cliente, reso edotto degli obblighi e delle responsabilità previsti dall'art. 22 del decreto legislativo 21 novembre 2007 n. 231, così come modificato dal decreto legislativo 25 maggio 2017 n. 90, vista la definizione di Titolare Effettivo di cui al combinato esposto dell'art. 1 comma 2 lettera pp) e art. 20 del Decreto Antiriciclaggio, consapevole delle sanzioni previste dalla normativa vigente, dichiara che:

- Non sono intervenute modificazioni nel Titolare Effettivo rispetto a quanto dichiarato alla nostra società in occasione dei precedenti conferimenti di incarichi professionali.
- Esiste il Titolare Effettivo ed è a conoscenza dei seguenti dati riguardanti lo stesso.

DATI IDENTIFICATIVI DEL TITOLARE EFFETTIVO <sup>(1)</sup>	
COGNOME E NOME	
<b>APPARTENENZA ALLA CATEGORIA DI PEP'S <sup>(3)</sup></b>	Sì <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP	
CODICE FISCALE	
LUOGO E DATA DI NASCITA	
PROFESSIONE/ATTIVITÀ LAVORATIVA	
TIPOLOGIA DOCUMENTO IDENTIFICATIVO <sup>(6)</sup>	
NUMERO DOCUMENTO IDENTIFICATIVO	
DATA DI RILASCIO E DATA DI SCADENZA	
AUTORITÀ DI RILASCIO	
DATI IDENTIFICATIVI DELL'EVENTUALE ULTERIORE TITOLARE EFFETTIVO <sup>(1)</sup>	
COGNOME E NOME	
<b>APPARTENENZA ALLA CATEGORIA DI PEP'S <sup>(3)</sup></b>	Sì <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP	
CODICE FISCALE	
LUOGO E DATA DI NASCITA	
PROFESSIONE/ATTIVITÀ LAVORATIVA	
TIPOLOGIA DOCUMENTO IDENTIFICATIVO <sup>(6)</sup>	
NUMERO DOCUMENTO IDENTIFICATIVO	
DATA DI RILASCIO E DATA DI SCADENZA	
AUTORITÀ DI RILASCIO	
DATI IDENTIFICATIVI DELL'EVENTUALE ULTERIORE TITOLARE EFFETTIVO <sup>(1)</sup>	
COGNOME E NOME	
<b>APPARTENENZA ALLA CATEGORIA DI PEP'S <sup>(3)</sup></b>	Sì <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP	
CODICE FISCALE	
LUOGO E DATA DI NASCITA	
PROFESSIONE/ATTIVITÀ LAVORATIVA	
TIPOLOGIA DOCUMENTO IDENTIFICATIVO <sup>(6)</sup>	
NUMERO DOCUMENTO IDENTIFICATIVO	
DATA DI RILASCIO E DATA DI SCADENZA	
AUTORITÀ DI RILASCIO	

Il cliente si impegna a segnalare tempestivamente eventuali variazioni al contenuto della presente dichiarazione.

Data timbro e firma \_\_\_\_\_

#### Documentazione da allegare alla presente scheda di adeguata verifica del cliente:

- Visura camerale
- Copia del documento di identità della persona che conferisce l'incarico e del/dei titolare/i effettivo/i
- Copia codice fiscale della persona che conferisce l'incarico e del/dei titolare/i effettivo/i
- Copia del verbale di Assemblea di conferimento dell'incarico.



## Riferimenti normativi. Decreto legislativo n. 231/2007

### (1) DEFINIZIONE DI TITOLARE EFFETTIVO

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera pp) del Decreto Antiriciclaggio per "titolare effettivo" si intende "la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell'interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è istaurato, la prestazione professionale è resa o l'operazione è eseguita".

L'art. 20 del Decreto Antiriciclaggio detta "Criteri per la determinazione della titolarità effettiva di clienti diversi dalle persone fisiche.

- 1) Il titolare effettivo di clienti diversi dalle persone fisiche coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo.
- 2) Nel caso in cui il cliente sia una società di capitali:
  - a) costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica;
  - b) costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.
- 3) Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo del medesimo in forza:
  - a) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
  - b) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
  - c) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.
- 4) Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di amministrazione o direzione della società.
- 5) Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi:
  - a) i fondatori, ove in vita;
  - b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;
  - c) i titolari di funzioni di direzione e amministrazione.
- 6) I soggetti obbligati conservano traccia delle verifiche effettuate ai fini dell'individuazione del titolare effettivo".

In ogni caso, il titolare effettivo dichiarato del cliente dovrà essere verificato attraverso la consultazione del Registro dei Titolari Effettivi.

### (2) OBBLIGHI DEL CLIENTE

#### Art. 22 – (Obblighi del cliente)

1. I clienti forniscono per iscritto, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentire ai soggetti obbligati di adempiere agli obblighi di adeguata verifica.
2. Per le finalità di cui al presente decreto, le imprese dotate di personalità giuridica e le persone giuridiche private ottengono e conservano, per un periodo non inferiore a cinque anni, informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla propria titolarità effettiva e le forniscono ai soggetti obbligati, in occasione degli adempimenti strumentali all'adeguata verifica della clientela.
3. Le informazioni di cui al comma 2, inerenti le imprese dotate di personalità giuridica tenute all'iscrizione nel Registro delle imprese di cui all'articolo 2188 del codice civile, sono acquisite, a cura degli amministratori, sulla base di quanto risultante dalle scritture contabili e dai bilanci, dal libro dei soci, dalle comunicazioni relative all'assetto proprietario o al controllo dell'ente, cui l'impresa è tenuta secondo le disposizioni vigenti nonché dalle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a loro disposizione. Qualora permangano dubbi in ordine alla titolarità effettiva, le informazioni sono acquisite, a cura degli amministratori, a seguito di espressa richiesta rivolta ai soci rispetto a cui si renda necessario approfondire l'entità dell'interesse nell'ente. L'inerzia o il rifiuto ingiustificati del socio nel fornire agli amministratori le informazioni da questi ritenute necessarie per l'individuazione del titolare effettivo ovvero l'indicazione di informazioni palesemente fraudolente rendono inesercitabile il relativo diritto di voto e comportano l'impugnabilità, a norma dell'articolo 2377 del codice civile, delle deliberazioni eventualmente assunte con il suo voto determinante. Si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni di cui agli articoli 120 e 122 TUF, 74 e 77, CAP e 2341-ter del codice civile.
4. Le informazioni di cui al comma 2, inerenti le persone giuridiche private, tenute all'iscrizione nel Registro delle persone giuridiche private di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, e successive modificazioni, sono acquisite dal fondatore, ove in vita ovvero dai soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione dell'ente, sulla base di quanto risultante dallo statuto, dall'atto costitutivo, dalle scritture contabili e da ogni altra comunicazione o dato a loro disposizione.
5. I fiduciari di trust espressi, disciplinati ai sensi della legge 16 ottobre 1989, n. 364, ottengono e detengono informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla titolarità effettiva del trust, per tali intendendosi quelle relative all'identità del fondatore, del fiduciario o dei fiduciari, del guardiano ovvero di altra persona per conto del fiduciario, ove esistenti, dei beneficiari o classe di beneficiari e delle altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust e di qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi. I fiduciari di trust espressi conservano tali informazioni per un periodo non inferiore a cinque anni dalla cessazione del loro stato di fiduciari e le rendono prontamente accessibili alle autorità di cui all'articolo 21, comma 2, lettera a) e b). I medesimi fiduciari che, in tale veste, instaurano un rapporto continuativo o professionale ovvero eseguono una prestazione occasionale dichiarano il proprio stato ai soggetti obbligati.

#### Art. 55 – (Fattispecie incriminatrici)

3. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque essendo obbligato, ai sensi del presente decreto, a fornire i dati e le informazioni necessarie ai fini dell'adeguata verifica della clientela, fornisce dati falsi o informazioni non veritiere, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da 10.000 a 30.000 euro.

### (3) DEFINIZIONE DI PEP'S

L'art. 1, co. 2, lettera dd) del Decreto Antiriciclaggio definisce le Persone Politicamente Esposte come "le persone fisiche che occupano o hanno cessato di occupare da meno di un anno importanti cariche pubbliche, nonché i loro familiari e coloro che con i predetti soggetti intrattengono notoriamente stretti legami, come di seguito elencate:

1. sono persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche coloro che ricoprono o hanno ricoperto la carica di:
  - 1.1. Presidente della Repubblica, Presidente del Consiglio, Ministro, Vice-Ministro e Sottosegretario, Presidente di Regione, assessore regionale, Sindaco di capoluogo di provincia o città metropolitana, Sindaco di comune con popolazione non inferiore a 5.000 abitanti nonché cariche analoghe in Stati esteri;

- 1.2. deputato, senatore, parlamentare europeo, consigliere regionale nonché cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.3. membro degli organi direttivi centrali di partiti politici;
- 1.4. giudice della Corte Costituzionale, magistrato della Corte di Cassazione o della Corte dei conti, consigliere di Stato e altri componenti del Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione siciliana nonché cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.5. membro degli organi direttivi delle banche centrali e delle autorità indipendenti;
- 1.6. ambasciatore, incaricato d'affari ovvero cariche equivalenti in Stati esteri, ufficiale di grado apicale delle forze armate ovvero cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.7. componente degli organi di amministrazione, direzione o controllo delle imprese controllate, anche indirettamente, dallo Stato italiano o da uno Stato estero ovvero partecipate, in misura prevalente o totalitaria, dalle Regioni, da comuni capoluoghi di provincia e città metropolitane e da comuni con popolazione complessivamente non inferiore a 15.000 abitanti;
- 1.8. direttore generale di ASL e di azienda ospedaliera, di azienda ospedaliera universitaria e degli altri enti del servizio sanitario nazionale.
- 1.9. direttore, vicedirettore e membro dell'organo di gestione o soggetto svolgenti funzioni equivalenti in organizzazioni internazionali;
2. sono familiari di persone politicamente esposte: i genitori, il coniuge o la persona legata in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili alla persona politicamente esposta, i figli e i loro coniugi nonché le persone legate ai figli in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili;
3. sono soggetti con i quali le persone politicamente esposte intrattengono notoriamente stretti legami:
  - 3.1. le persone fisiche legate alla persona politicamente esposta per via della titolarità effettiva congiunta di enti giuridici o di altro stretto rapporto di affari;
  - 3.2. le persone fisiche che detengono solo formalmente il controllo totalitario di un'entità notoriamente costituita, di fatto, nell'interesse e a beneficio di una persona politicamente esposta.

#### (4) CATEGORIE A BASSO RISCHIO

Ai sensi dell'art. 23 del Decreto Antiriciclaggio si applicano gli "misure semplificate di adeguata verifica della clientela" qualora si sia in presenza di un basso rischio di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo. L'art. 23 comma 2 prevede che "Ai fini dell'applicazione di misure semplificate di adeguata verifica della clientela e fermo l'obbligo di commisurarne l'estensione al rischio in concreto rilevato, i soggetti obbligati tengono conto, tra l'altro, dei seguenti indici di basso rischio:

- a) indici di rischio relativi a tipologie di clienti quali:
  - 1) società ammesse alla quotazione su un mercato regolamentato e sottoposte ad obblighi di comunicazione che impongono l'obbligo di assicurare un'adeguata trasparenza della titolarità effettiva;
  - 2) pubbliche amministrazioni ovvero istituzioni o organismi che svolgono funzioni pubbliche, conformemente al diritto dell'Unione europea;
  - 3) clienti che sono residenti in aree geografiche a basso rischio, ai sensi della lettera c);
- b) indici di rischio relativi a tipologie di prodotti, servizi, operazioni o canali di distribuzione quali:
  - 1) contratti di assicurazione vita rientranti nei rami di cui all'articolo 2, comma 1, del CAP, nel caso in cui il premio annuale non ecceda i 1.000 euro o il cui premio unico non sia di importo superiore a 2.500 euro;
  - 2) forme pensionistiche complementari disciplinate dal decreto legislativo 5 dicembre 2005, n. 252, a condizione che esse non prevedano clausole di riscatto diverse da quelle di cui all'articolo 14 del medesimo decreto e che non possano servire da garanzia per un prestito al di fuori delle ipotesi previste dalla legge;
  - 3) regimi di previdenza o sistemi analoghi che versano prestazioni pensionistiche ai dipendenti, in cui i contributi sono versati tramite detrazione dalla retribuzione e che non permettono ai beneficiari di trasferire i propri diritti;
  - 4) prodotti o servizi finanziari che offrono servizi opportunamente definiti e circoscritti a determinate tipologie di clientela, volti a favorire l'inclusione finanziaria;
  - 5) prodotti in cui i rischi di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo sono mitigati da fattori, quali limiti di spesa o trasparenza della titolarità;
- c) indici di rischio relativi ad aree geografiche quali:
  - 1) Stati membri;
  - 2) Paesi terzi dotati di efficaci sistemi di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo;
  - 3) Paesi terzi che fonti autorevoli e indipendenti valutano essere caratterizzati da un basso livello di corruzione o di permeabilità ad altre attività criminose;
  - 4) Paesi terzi che, sulla base di fonti attendibili e indipendenti, quali valutazioni reciproche ovvero rapporti di valutazione dettagliata pubblicati, prevedano e diano effettiva applicazione a presidi di prevenzione del riciclaggio e di finanziamento del terrorismo, coerenti con le raccomandazioni del GAFI.

#### (5) DEFINIZIONE DI SOCIETA' QUOTATA

Per società quotata ai fini dell'applicazione delle misure semplificate 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.

#### (6) DOCUMENTI IDENTIFICATIVI VALIDI

Per l'identificazione di soggetti italiani e soggetti comunitari sono considerati validi i documenti di identità e di riconoscimento di cui agli articoli 1 e 35 del decreto del Presidente della Repubblica del 28 dicembre 2000, n. 445 (i.e. la carta d'identità ed ogni altro documento di riconoscimento equipollente munito di fotografia del titolare e rilasciato, su supporto cartaceo, magnetico o informatico, da una pubblica amministrazione competente dello Stato Italiano o di altri Stati, con la finalità prevalente di dimostrare l'identità personale del suo titolare, dovendosi considerare equipollenti alla carta d'identità il passaporto, la patente di guida, la patente nautica, il libretto di pensione, il patentino di abilitazione alla conduzione di impianti termici, il porto d'armi, le tessere di riconoscimento, purché munite di fotografia e di timbro o di altra segnatura equivalente, rilasciate da un'amministrazione dello Stato). Per l'identificazione di soggetti non comunitari si applicano le disposizioni vigenti nel paese di provenienza con riguardo ai documenti validi per l'identificazione.

# ALLEGATO 2

## ACCORDO TRA TITOLARI DEL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

## ACCORDO TRA TITOLARI DEL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

**INNOVATEC SPA**, C.F. / P.IVA 08344100964) con sede legale in Via Giovanni Bensi 12/3, 20152 Milano, in qualità di Titolare Originario del trattamento dei dati personali (in seguito, "**Cliente**" o "**Titolare Originario**")

**E**

**Ria Grant Thornton S.p.A.**, C.F. / P.IVA 02342440399, con sede legale in Milano, Corso Vercelli n. 40, in qualità di Titolare Autonomo del trattamento dei dati personali (in seguito, "**Ria Grant Thornton**" o "**Titolare Autonomo**")

(Titolare Originario o Cliente e Titolare Autonomo o Ria Grant Thornton verranno congiuntamente definiti come le "**Parti**")

### PREMESSO CHE:

a) Il Titolare Originario ha conferito a Ria Grant Thornton l'incarico per la revisione contabile, ai sensi del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, del bilancio per gli esercizi dal 31/12/2019 al 31/12/2021, i cui termini e condizioni sono descritti nel relativo contratto per la revisione contabile (di seguito l'"**Incarico di Revisione Contabile**") che, anche se non materialmente allegato, forma parte integrante del presente accordo tra titolari del trattamento di dati personali (di seguito l'"**Accordo tra Titolari**").

b) Nel corso dello svolgimento dell'Incarico di Revisione Contabile, il Titolare Autonomo svolge le operazioni di trattamento dei dati personali di persone fisiche che operano nell'ambito dell'organizzazione del Titolare Originario (dipendenti, collaboratori, clienti, fornitori, amministratori, componenti il collegio sindacale) o che sono in contatto con o collegati all'organizzazione del Titolare Originario in virtù di accordi contrattuali di varia natura e complessità. In particolare, i tipi di dati personali usualmente trattati dal Titolare Autonomo nell'ambito dell'Incarico di Revisione Contabile sono identificati all'Allegato A (di seguito i "**Dati**" oppure i "**Dati Trattati**"), le operazioni di trattamento di tali dati sono meglio specificate all'Allegato B (di seguito le "**Operazioni di trattamento**").

c) La natura delle attività che devono essere assolate per eseguire l'Incarico di Revisione Contabile, il fatto che l'Incarico di Revisione Contabile viene eseguito in conformità con le leggi che disciplinano la Revisione Contabile dei bilanci e sotto il controllo della Commissione Nazionale per le Società e la Borsa (di seguito "**CONSOB**"), e la sostanziale autonomia ed indipendenza che contraddistingue l'attività delle società di revisione rispetto a controlli o direttive del cliente sull'attività stessa, implica che il Titolare Autonomo tratterà i Dati ricevuti dal Titolare Originario in completa autonomia ed indipendenza rispetto al Cliente e questo potrebbe avere rilevanza ai fini della tutela dei dati personali.

d) Il Titolare Originario riconosce la natura autonoma e indipendente dell'attività di revisione contabile svolta da Ria Grant Thornton, e pertanto riconosce il suo ruolo di Titolare Autonomo, rispetto ai Dati Trattati.

e) Le Parti intendono, pertanto, disciplinare con il presente Accordo tra Titolari obblighi e diritti delle Parti stesse ai sensi del GDPR EU 2016/679 (di seguito, "**GDPR**") e della normativa, anche nazionale, in tema di protezione dei dati personali di tempo in tempo applicabile (in seguito, la "**Normativa Privacy**").

**TUTTO CIO' PREMESSO LE PARTI CONVENGONO  
E STIPULANO QUANTO SEGUE:**

**1. Premesse ed Allegati. Definizioni.**

Le premesse e gli allegati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente Accordo tra Titolari. Le Definizioni sono incluse nel presente Accordo e nell'Allegato C.

**2. Oggetto e finalità**

**2.1** Il presente Accordo tra Titolari Autonomi disciplina la raccolta e comunicazione dei Dati Trattati ai fini dell'esecuzione dell'Incarico di Revisione Contabile.

**2.2** Il Titolare Autonomo è il soggetto destinatario che riceve dal Cliente i Dati necessari per l'esecuzione dell'Incarico di Revisione Contabile. I Dati sono direttamente raccolti dal Cliente, quale Titolare Originario dei Dati stessi, presso le persone fisiche interessate, oppure possono essere raccolti presso terzi dal Titolare Autonomo, quando i Dati relativi all'organizzazione del Cliente oppure relativi a terzi (fornitori o clienti o altro del Cliente) sono disponibili presso terzi soggetti.

**3. Correttezza dei dati trasferiti**

Il Cliente, quale Titolare Originario dei Dati, si assume espressamente ogni più ampia responsabilità in ordine alla correttezza dei Dati conferiti e alla loro liceità, assicurando che le informazioni trasmesse non violano in alcun modo il diritto degli interessati, che il loro conferimento non è contrario a norme imperative e che i Dati sono in ogni caso trattati ai sensi dell'art. 5 del GDPR.

**4. Obblighi delle Parti rispetto ai Dati Trattati**

**4.1** Ria Grant Thornton, in qualità di Titolare Autonomo, dichiara e garantisce che i Dati saranno trattati esclusivamente per l'esecuzione dell'Incarico di Revisione Contabile e per il conseguimento delle finalità connesse, nonché per ottemperare alle disposizioni di legge e regolamento che disciplinano l'attività di revisione contabile, e gli eventuali obblighi o direttive imposte da CONSOB. In ogni caso Ria Grant Thornton agirà nel pieno rispetto della normativa sulla tutela dei dati personali di cui al GDPR e, più in generale, della Normativa Privacy applicabile.

**4.2** Ria Grant Thornton dichiara, e il Cliente riconosce e prende atto, che il trattamento dei Dati viene effettuato con l'ausilio di strumenti elettronici, telematici e, in alcuni casi, di supporti cartacei, secondo principi di correttezza, liceità, trasparenza, pertinenza e necessità, con logiche strettamente correlate alle finalità perseguite e idonee a salvaguardare la riservatezza dei dati da tutelare e i diritti degli interessati, nel rispetto di quanto previsto dalla vigente Normativa Privacy e dal GDPR. Per proteggere i dati da distruzione o perdita, anche accidentale, e contro l'accesso o la divulgazione non autorizzati, Ria Grant Thornton ha adottato misure di sicurezza di natura tecnica e organizzativa, secondo quanto prevede l'articolo 32 del GDPR. Il trattamento dei Dati viene effettuato da soggetti formalmente autorizzati al trattamento (gli "**Autorizzati**"), costantemente identificati, opportunamente istruiti e resi edotti dei vincoli imposti dal GDPR e dalla Normativa Privacy cui è consentito l'accesso ai soli Dati la cui conoscenza sia strettamente necessaria per adempiere alle mansioni loro assegnate inerenti all'Incarico di Revisione Contabile. In via generale Ria Grant Thornton dichiara che tutti i Partners e i dipendenti facenti parte della propria organizzazione sono, inoltre, tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del codice civile.

**4.3** Ria Grant Thornton dichiara, e il Cliente riconosce e prende atto, che i Dati verranno trattati per un tempo congruo rispetto alle finalità che ne hanno giustificato la raccolta e fino a prescrizione dei termini individuati da norme civili e fiscali in tema di scritture contabili, redazione del bilancio di esercizio e oneri fiscali, nonché dalle norme e regolamenti in tema di revisione contabile che prevedono un termine medio di conservazione dei Dati di dieci anni. Può peraltro accadere che Ria Grant Thornton sia obbligata a conservare e trattare i Dati per un termine superiore al tempo massimo previsto dalle leggi applicabili in presenza di procedimenti giudiziari o amministrativi che

implichino la necessità di comunicare i Dati ad una autorità o a CONSOB. In ogni caso il Titolare Autonomo adoterà ogni cura per evitare un utilizzo dei Dati a tempo indeterminato.

**4.4** Il Cliente dichiara e garantisce di aver dato adeguata informativa secondo le indicazioni fornite nel successivo articolo 6 ai soggetti interessati cui i Dati si riferiscono, comunicando agli stessi la possibilità che i loro dati personali possano essere trasmessi a Ria Grant Thornton che agisce quale Titolare Autonomo.

**4.5** Le Parti si danno reciprocamente atto che il conferimento dei Dati da parte del Titolare Originario o per il tramite dello stesso al Titolare Autonomo è strettamente necessario per lo svolgimento dell'Incarico di Revisione Contabile e che, in difetto, non sarà possibile dare completa esecuzione allo stesso.

## **5. Comunicazione e Diffusione dei Dati**

I Dati non saranno comunicati a soggetti terzi fatte salve le richieste provenienti da CONSOB, dall'Autorità Giudiziaria o da Enti da questi delegati, dalla Guardia di Finanza o da altro Ente ex lege autorizzato. Gli stessi potranno essere comunicati a Pubbliche Autorità, Amministrazioni, Enti Privati e Pubblici, esclusivamente per il corretto svolgimento delle prestazioni oggetto dell'Incarico di Revisione Contabile.

## **6. Obblighi di informativa del Titolare Originario**

**6.1** Il Cliente, nella sua qualità di Titolare Originario dei Dati, si obbliga ad inviare alle persone fisiche interessate l'informativa di cui agli artt. 13 e ss. del GDPR. A tal proposito si precisa che, con riferimento all'Incarico di Revisione Contabile nella predisposizione della suddetta informativa il Cliente si impegna a indicare:

i) il nominativo di Ria Grant Thornton S.p.A., quale soggetto a cui vengono comunicati i dati, in quanto incaricata dello svolgimento dell'attività di revisione contabile dell'organizzazione del Cliente precisando che Ria Grant Thornton S.p.A. eseguirà il trattamento quale Titolare Autonomo, nella misura esclusivamente necessaria alla esecuzione dell'Incarico di Revisione Contabile;

ii) che i dati potranno essere comunicati per il tramite del Titolare Autonomo Ria Grant Thornton S.p.A. ad Enti Pubblici e Privati, ai fini della corretta esecuzione di tutti gli obblighi normativi e contrattuali connessi esecuzione dell'Incarico di Revisione Contabile esclusivamente a CONSOB, all'Autorità Giudiziaria o a Enti da questi delegati, alla Guardia di Finanza o ad altro Ente ex lege autorizzato.

iii) che eventuali comunicazioni per esercitare i diritti di cui agli articoli 13, comma 2, lettere (b) e (d), 15, 18, 19 e 21 del Regolamento potranno essere inviate al seguente indirizzo: [dpo.privacy@ria.it.gt.com](mailto:dpo.privacy@ria.it.gt.com).

**6.2** In caso di inadempimento dell'obbligo di cui ai punti i, ii e iii precedenti, il Cliente manterrà manlevata e indenne Ria Grant Thornton delle conseguenze giuridiche accertate e sanzionate nei confronti di Ria Grant Thornton come diretta conseguenza della omessa indicazione nell'informativa di cui all'art. 6 che precede dell'esistenza di un ulteriore Titolare Autonomo.

## **7. Durata**

Il presente Accordo tra Titolari decorre dalla sottoscrizione dello stesso e resterà valido sino a revoca o comunque fino al venir meno per qualsiasi ragione dell'Incarico di Revisione Contabile o sino alla cessazione delle operazioni di trattamento dei Dati Personali di cui sopra, se successiva.

## **8. Disposizioni Finali**

**8.1** il presente Accordo tra Titolari non prevede alcun compenso aggiuntivo a favore del Titolare Autonomo rispetto a quello già pattuito nell'Incarico di Revisione Contabile.

**8.2** Per quanto non espressamente ivi previsto, si rinvia alle disposizioni generali vigenti in materia di protezione di dati personali, in particolare al GDPR e alla Normativa Privacy

**8.3** Il presente Accordo è regolato dalla legge italiana e ogni controversia relativa alla sua validità, efficacia e interpretazione è devoluta alla competenza esclusiva del Foro di Milano.

**INNOVATEC SPA**

Cliente / Titolare Originario

---

Nome:

Luogo e Data:

Ria Grant Thornton S.p.A.

Titolare Autonomo



Gianluca Coluccio

Torino, 14 Giugno 2019

Si allegano:

Allegato A: Dati trattati;

Allegato B: Operazioni di trattamento;

Allegato C: Definizioni.

## **ALLEGATO A: DATI TRATTATI**

### **Dati personali:**

nome; cognome; indirizzo e-mail; indirizzo; data e luogo di nascita; sesso; nr. documento di identità e dati ivi contenuti; codice fiscale / partita iva; n° telefono fisso; n° telefono mobile; dati bancari; indirizzo IP; ID cliente; trattamento economico dei dipendenti dell'organizzazione del Cliente.

### **Dati particolari che possono riguardare:**

origine razziale o etnica; opinioni politiche; appartenenza sindacale.

### **Dati giudiziari:**

dati relativi a indagini penali o civili in corso; dati relativi a condanne penali o civili; dati relativi a carichi pendenti; dati del casellario giudiziale.

### **I Dati trattati si riferiscono ai seguenti soggetti interessati:**

dipendenti; collaboratori (stagisti, interinali, co.co.co, apprendisti, consulenti iscritti ad Albi Professionali e consulenti non iscritti ad Albi Professionali); clienti; fornitori; amministratori, componenti il collegio sindacale.



## **ALLEGATO B: OPERAZIONI DI TRATTAMENTO**

### **Elenco operazioni di trattamento:**

raccolta; registrazione; organizzazione; strutturazione; conservazione; estrazione; consultazione; uso; elaborazione; comunicazione; limitazione; cancellazione; distruzione; raffronto fra dati.

## ALLEGATO C: DEFINIZIONI

Ai fini del presente Accordo tra Titolari s'intende per:

a) "Accordo tra Titolari": il presente contratto con cui il Titolare Originario e Titolare autonomo disciplinano i propri obblighi relativamente al trattamento dei dati personali ai sensi e nel rispetto della Normativa Privacy.

b) "GDPR": General Data Protection Regulation EU 2016/679

c) "Normativa Privacy": qualsiasi altra normativa sulla protezione dei dati personali applicabile al trattamento dei dati personali, ivi compresi i provvedimenti, le linee guida e le opinioni del Garante per la Protezione dei dati personali, del Gruppo di Lavoro di cui all'Art. 29 della Direttiva 95/46/EC, del Comitato Europeo per la Protezione dei Dati di cui all'articolo 63 e seguenti del GDPR e di ogni altra autorità competente, nonché il d.lgs 101/2018, ovvero il decreto legislativo che adegua il Codice in materia di protezione dei dati personali (Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196) alle disposizioni del GDPR

d) "Dati personali": qualsiasi informazione riguardante una persona fisica identificata o identificabile; si considera identificabile la persona fisica che può essere identificata, direttamente o indirettamente, con particolare riferimento a un identificativo come il nome, un numero di identificazione, dati relativi all'ubicazione, un identificativo online o a uno o più elementi caratteristici della sua identità;

e) "Operazioni di Trattamento": qualsiasi operazione o insieme di operazioni, compiute con o senza l'ausilio di processi automatizzati e applicate a dati personali o insiemi di dati personali, come la raccolta, la registrazione, l'organizzazione, la strutturazione, la conservazione, l'adattamento o la modifica, l'estrazione, la consultazione, l'uso, la comunicazione mediante trasmissione, diffusione o qualsiasi altra forma di messa a disposizione, il raffronto o l'interconnessione, la limitazione, la cancellazione o la distruzione;

f) "Incarico di Revisione Contabile": l'Incarico stipulato fra il Cliente e Ria Grant Thornton S.p.A. avente ad oggetto la Revisione dei Bilanci del Cliente per il triennio 2019/2021.

g) "Titolare Originario" "Cliente": è *"la persona fisica o giuridica, l'autorità pubblica, il servizio o altro organismo che, singolarmente o insieme ad altri, determina le finalità e i mezzi del trattamento di dati personali"* (art. 4. par. 1, n. 7 GDPR). In sostanza il titolare è colui che tratta i dati senza ricevere istruzioni da altri, colui che decide "perché e "come" devono essere trattati i dati. In questo caso il Cliente, come identificato nell'Accordo tra Titolari, è il Titolare Originario.

h) "Titolare Autonomo": è *"la persona fisica o giuridica, l'autorità pubblica, il servizio o altro organismo che, singolarmente o insieme ad altri, determina le finalità e i mezzi del trattamento di dati personali"* (art. 4. par. 1, n. 7 GDPR). In sostanza il titolare autonomo è colui che a sua volta tratta i dati senza ricevere istruzioni da altri, colui che decide "perché e "come" devono essere trattati i dati acquisiti dal Titolare originario in forza di uno specifico contratto. In questo caso, Ria Grant Thornton S.p.A. è il Titolare Autonomo

i) "Autorizzati": le persone fisiche che agiscono sotto l'autorità del Titolare Autonomo e da questi autorizzati a compiere operazioni di trattamento dei Dati;

l) "Interessato": la persona fisica cui si riferiscono i Dati;

m) "Misure di Sicurezza" indica le misure di sicurezza e ogni altro obbligo previsti della Normativa Privacy al fine di garantire la sicurezza e la riservatezza dei dati personali, ivi comprese le attività da compiere in caso di Violazione dei dati personali anche al fine di evitare o ridurre gli effetti negativi di tale violazione sugli Interessati.

# ALLEGATO 3

## Dettaglio della stima dei tempi e degli onorari

## Dettaglio della stima dei tempi e degli onorari

Nel documento presentiamo la nostra offerta economica, suddivisa per società, inclusi il monte ore complessivo e per categoria professionale ed il costo orario previsto per ciascuna figura professionale.

Gli onorari sono stati determinati applicando le tariffe professionali corrispondenti alle categorie di personale che riterremo di impegnare in caso di affidamento dell'incarico ed è stata effettuata in conformità ai criteri generali fissati dalla Consob.

Nella definizione del gruppo di lavoro prevediamo che le figure apicali (partner, senior manager) svolgano almeno il 70% delle attività oggetto dell'incarico.

Nelle tabelle che seguono daremo inoltre evidenza della percentuale di coinvolgimento (ore di coinvolgimento/monte ore di incarico complessivo) di ciascun grade professionale.

La stima dei nostri onorari per ciascuno dei tre esercizi 2019 – 2020 - 2021 è, pertanto, la seguente:

<b>Proposta per revisione legale del GRUPPO INNOVATEC onorari per tipologia di attività</b>	<b>Monte ore</b>	<b>Compensi lordi</b>	<b>Nostro assorbimento</b>	<b>Compensi netti</b>
Revisione del bilancio d'esercizio e consolidato	369	19.390	- 4.390	15.000
Revisione limitata del bilancio semestrale consolidato	169	8.940	- 2.940	6.000
Controllo legale dei conti ai sensi dell'art. 37 del DL n.39 del 27 gennaio 2010	86	4.490	- 2.490	2.000
Attività relative alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	46	2.380	- 1.380	1.000
<b>Totale Onorari</b>	<b>670</b>	<b>35.200</b>	<b>- 11.200</b>	<b>24.000</b>



# ALLEGATO 4

## Composizione del Gruppo di lavoro

## Curriculum Audit Partner

### Gianluca Coluccio



#### Dati personali, titoli di studio e professionali

Nato a Cuneo il 17 luglio 1972

- Laurea in Economia e Commercio conseguita presso l'Università degli Studi di Torino
- M.B.A. – Master in Business Administration – S.A.A. Torino. Specializzazione in finanza/ amministrazione e controllo in UK.
- Master in finanziamenti agevolati alle imprese – Tax Consulting Firm Roma.
- Iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (Ordine Dottori Commercialisti di Torino dal 07/04/2006 al n° 2990
- Iscritto nel Registro dei Revisori Legali al n° 143172 D.M. 17/04/2007 Iscritto nel Registro dei Revisori Legali
- Socio di Ria Grant Thornton S.p.A. – Responsabile Ufficio di Torino

#### Contatti

Gianluca Coluccio  
Ria Grant Thornton S.p.A.  
C.so Matteotti 32/A 10122 Torino Italy  
T (Turin office): +39 011 4546544  
T (mobile): +39 3357774482  
F: +39 011 4546549  
E: gianluca.coluccio@ria.it.gt.com  
W: www.ria-grantthornton.it

#### Attività professionale

##### Da novembre 2012 ad oggi

Società: Ria Grant Thornton S.p.A. – Ufficio di Milano e Torino, Società di revisione ed organizzazione contabile

Ruolo: Revisore contabile, Partner responsabile ufficio di Torino

#### Principali attività:

- Revisione e certificazione di bilanci di società commerciali, industriali, finanziarie, cooperative, banche di credito cooperativo, banche, Enti Locali.
- Perizie e valutazioni
- Rendicontazioni
- Bilanci consolidati
- Principi contabili internazionali (Ifrs, Us Gaap)
- Due diligence
- Operazioni straordinarie (fusioni, acquisizioni, cessioni, emissioni di bond, IPO)
- Responsabile operativo progetto "Regione Piemonte: audit fondi strutturali europei"

##### Da novembre 2007 al 2012

Società: BDO Spa – Ufficio di Torino, Società di revisione ed organizzazione contabile

Ruolo: Partner, Responsabile dell'ufficio di Torino

#### Principali attività:

- Responsabile dell'ufficio di Torino in qualità di Dirigente Partner.
- Revisione contabile di reporting package di società appartenenti a multinazionali.
- Revisione contabile di bilanci civilistici di società di varie dimensioni.
- Revisione contabile di bilanci consolidati di società di varie dimensioni.
- Attività di conversione agli Us Gaap/ Ifrs del bilancio civilistico di diverse società.
- Attività di due diligence per operazioni straordinarie (fusioni, acquisizioni).
- Predisposizione prospetto informativo Consob per operazione di quotazione in Borsa di Società finanziaria.
- Gestione organizzativa e operativa ufficio di Torino

##### Da novembre 1996 al 2007

Società: Ernst & Young Spa – Deloitte & Touche Spa – Ufficio di Torino, Società di revisione ed organizzazione contabile

Ruolo: Revisore contabile

#### Principali attività:

- Revisione contabile di bilanci civilistici, consolidati e report package di società italiane

ed estere, private e pubbliche, (Società Industriali e Commerciali, assicurative, utilities, etc...) anche presso uffici esteri.

- Attività di “*limited review*”
- *Due diligence* contabili in Società di Telecomunicazioni, Industriali e Commerciali
- Operazioni straordinarie (fusioni, acquisizioni, cessioni, emissioni di bond, quotazioni (DiaSorin Spa e Figenpa S.p.A.)
- Attività di reporting
- Ruolo di *facilitator* nell'attività di *learning* relativi a corsi aziendali sia in Italia che presso uffici Ernst & Young internazionali

**Principali clienti/esperienze:** Telecom, IFIL, Gruppo Bioera, Gruppo Magneti Marelli, Gruppo Pininfarina, Gruppo Telecom Italia, Gruppo Italgas, Gruppo Seat Pagine Gialle, Gruppo Ersel, Gruppo Erg, K Group, Seat Pagine Gialle, Gruppo Greenpower, Gruppo Innovatec, Intesa SIM S.p.A., Acque potabili, Iren, Italgas, Dia-sorin, Olivetti, Gruppo Vittoria Assicurazioni, Intesa Sim.

#### **Publicazioni e docenze**

- Relatore in Convegni e Seminari su temi connessi alla revisione dei bilanci, alla contabilità ed al bilancio d'esercizio, bilancio consolidato e principi contabili internazionali (Ifrs, Us Gaap)
- Autore di articoli su riviste di materia economica

#### **Commissioni professionali**

- Membro della Commissione Assirevi “Croap – Commissione Rapporti Ordini Associazioni Professionali”
- Sindaco CDAF (Club Dirigenti Amministrativo Finanziario) dell'Unione Industriale di Torino
- Sindaco del Dirclub Torino (Dirigenti d'Impresa)

#### **Convegni e seminari**

Relatore in Convegni e Seminari su temi connessi alla contabilità, il bilancio d'esercizio e consolidato e la revisione contabile. Tra i più recenti si ricordano:

- Il bilancio d'esercizio: come cambia dal 2016
- Seminario sull'informativa di bilancio



**Senior Manager del lavoro**  
**Barbara Guglielmetti**



### **INFORMAZIONI PERSONALI**

Barbara Guglielmetti  
Ria Grant Thornton S.p.A.  
C.so Matteotti 32/A 10122 Torino Italy  
T (Turin office): +39 011 4546544  
E: barbara.guglielmetti@ria.it.gt.com|  
W: www.ria-grantthornton.it

- Nata a Chiavari il 16 luglio 1982
- Laurea in Economia Aziendale indirizzo APAFC (Attività professionali, amministrazione, finanza e controllo.)
- Diploma di Maturità scientifica.

### **ESPERIENZA LAVORATIVA**

Da settembre 2005 a novembre 2016  
Società: EY S.p.A.– Ufficio di Torino, Società di revisione ed organizzazione contabile  
Ruolo: Manager  
Principali attività:

- Revisione contabile di reporting package di società appartenenti a multinazionali.
- Revisione contabile di bilanci civilistici di società di varie dimensioni.
- Revisione contabile di bilanci consolidati di società di varie dimensioni.
- Revisione contabile di società quotate.
- Supporto nella redazione di bilanci consolidati.

### **Capacità proprie della revisione contabile:**

Conoscenza delle tecniche di revisione, Rilevamento delle procedure aziendali e dei relativi controlli, analisi del controllo interno nel suo complesso, verifica dei saldi contabili e della corretta contabilizzazione di operazioni specifiche (quali per esempio la contabilizzazione di commesse di investimento, analisi dello scaduto clienti, contabilizzazione titoli e partecipazioni, ecc).

### **Tra le principali esperienze quotate e (EIP) si citano:**

Gruppo FCA, Eni, Erg

### **Esperienze maturate in materia di partecipate pubbliche**

Finpiemonte Partecipazioni S.P.A., Gruppo Amag (Amag S.P.A., Alegas Srl, Amag Reti Idriche, Amag Reti E Gas, Amag Mobilità), Sito S.P.A., Gruppo Cva, AFC Cimiteri Torino, Iit Istituto Italiano Di Tecnologia, Gruppo Iren.

**Supervisor del lavoro**  
**Fabio Robaldo**



Presso le principali borse valori europee e mondiali, operanti nei seguenti settori:

- Farmaceutico
- Automotive
- Editoriale
- Siderurgia
- Beni largo consumo
- Real Estate
- Pet food
- Utilities (settore idrico, gas, energia elettrica)

**INFORMAZIONI PERSONALI**

Fabio Robaldo  
Ria Grant Thornton S.p.A.  
C.so Matteotti 32/A 10122 Torino Italy  
T (Turin office): +39 011 4546544  
T (Mobile): +39 3458453351  
E: fabio.robaldo@ria.it.gt.com  
W: www.ria-grantthornton.it

Nata a Torino il 27 febbraio 1977

- Laurea in Economia Aziendale
- Diploma Universitario in Amministrazione Aziendale

**ESPERIENZA LAVORATIVA**

Da ottobre 2003 al ottobre 2017

Società: BDO Italia S.p.A.– Ufficio di Torino,  
Società di revisione ed organizzazione contabile

Ruolo: Supervisor

Principali attività:

- Revisione contabile di reporting package di società appartenenti a multinazionali.
- Revisione contabile di bilanci civilistici di società di varie dimensioni.
- Revisione contabile di bilanci consolidati di società di varie dimensioni.
- Revisione contabile di società quotate.
- Supporto nella redazione di bilanci consolidati.

**Capacità proprie della revisione contabile:**

Conoscenza delle tecniche di revisione, Rilevamento delle procedure aziendali e dei relativi controlli, verifica dei saldi contabili e analisi di bilancio.

Responsabile di molteplici lavori di revisione presso società, appartenenti a gruppi nazionali ed esteri, alcuni dei quali quotati