

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SULLE PROPOSTE ALL'ORDINE  
DEL GIORNO DELL'ASSEMBLEA CONVOCATA IN DATA 30 APRILE 2020, IN PRIMA  
CONVOCAZIONE, E, OCCORRENDO, IN DATA 15 MAGGIO 2020, IN SECONDA CONVOCAZIONE**

15 aprile 2020

Signori Azionisti,

il presente documento è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione di Neosperience S.p.A. (“**Neosperience**” o la “**Società**”) in relazione all’Assemblea degli Azionisti, convocata presso la sede legale della Società, in Brescia, via Orzinuovi n. 20, per il giorno 30 aprile 2020 alle ore 17.00, in prima convocazione, e occorrendo, per il giorno 15 maggio 2020, stessi ora e luogo, in seconda convocazione, per la trattazione del seguente

***Ordine del giorno***

- 1) Approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 e presentazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2019; delibere inerenti e conseguenti.
- 2) Determinazione dei compensi del Consiglio di Amministrazione, delibere inerenti e conseguenti.
- 3) Nomina dei componenti il Collegio Sindacale per il triennio 2020-2022 e determinazione dei relativi emolumenti. Delibere inerenti e conseguenti.
- 4) Nomina della Società di Revisione per il triennio 2020-2022 e determinazione dei relativi emolumenti. Delibere inerenti e conseguenti.

**1. Approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 e presentazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2019; delibere inerenti e conseguenti.**

Signori Azionisti,

con riferimento al primo punto all'ordine del giorno siete stati convocati in Assemblea per discutere e deliberare in merito all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Il relativo progetto di bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società riunitosi in data 30 marzo 2020.

Il bilancio di esercizio della Società chiude con un utile pari ad Euro 772.669. Il Consiglio di Amministrazione propone di destinare tale utile a:

- 5%, arrotondato a Euro 38.633 alla riserva legale
- Il residuo, pari ad Euro 734.036 alla riserva straordinaria

Su tale risultato hanno influito, in particolare, l'incremento dei ricavi conseguiti nell'esercizio, i minori ammortamenti effettuati rispetto all'anno precedente e un aumento del valore della produzione in linea con l'aumento dei ricavi conseguiti.

La documentazione relativa al primo punto posto all'ordine del giorno prevista dalla normativa vigente è messa a disposizione, nei termini di legge, degli Azionisti e di coloro ai quali spetta il diritto di voto, presso la sede legale della Società in Brescia, Via Orzinuovi n. 20, e sarà consultabile sul sito internet della Società all'indirizzo [www.neosperience.com](http://www.neosperience.com) sezione *Documenti societari*, area *Assemblee*. Si rinvia pertanto a tale documentazione per maggiori informazioni in merito al primo punto all'ordine del giorno.

Alla luce di quanto sopra esposto, ferma restando la possibilità di apportare le modifiche e/o integrazioni che dovessero risultare opportune e/o necessarie, nel rispetto delle previsioni di legge, il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione la seguente proposta di deliberazione:

*“L'Assemblea ordinaria di Neosperience S.p.A.;*

*udita l'esposizione del Presidente;*

*visto il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019;*

*preso atto delle relazioni del consiglio di amministrazione, del collegio sindacale e della società di revisione;*

***delibera***

- *di approvare il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 in ogni sua parte e risultanza che evidenzia un utile di esercizio di Euro 772.669;*

- *di destinare l'utile di esercizio pari ad Euro 772.669 a riserva legale per euro 38.633 e riserva straordinaria per euro 734.036;*
- *di conferire al consiglio di amministrazione e per esso a ciascuno degli amministratori delegati, in via disgiunta tra loro, ogni più ampio potere per dare concreta e integrale esecuzione alle deliberazioni che precedono nel rispetto della normativa applicabile.”*

## **2. Determinazione dei compensi del Consiglio di Amministrazione, delibere inerenti e conseguenti.**

Signori Azionisti,

con riferimento al secondo punto all'ordine del giorno siete stati convocati in Assemblea per discutere e deliberare in merito alla determinazione dei compensi del Consiglio di Amministrazione.

A tale proposito, si ricorda che lo statuto all'art. 36 prevede che:

- agli amministratori spetta il rimborso delle spese sostenute per ragioni dell'ufficio;
- per i compensi degli amministratori vale il disposto dell'art. 2389 del Codice Civile;
- l'assemblea può anche accantonare a favore degli amministratori, nelle forme reputate idonee, una indennità per la risoluzione del rapporto, da liquidarsi alla cessazione del mandato;
- la remunerazione degli amministratori investiti della carica di presidente o consigliere delegato è stabilita dal consiglio di amministrazione, sentito il parere del collegio sindacale, nel rispetto dei limiti massimi determinati dall'assemblea; e
- l'assemblea può determinare un importo complessivo per la remunerazione di tutti gli amministratori, inclusi quelli investiti di particolari cariche.

Il Consiglio di Amministrazione propone al riguardo di prevedere un monte compensi massimo, per l'esercizio 2020 pari ad Euro 400.000 lordi, in linea con l'anno precedente, per tutto l'organo amministrativo, comprensivo delle remunerazioni degli amministratori investiti di particolari cariche, nonché di conferire all'organo amministrativo ogni e qualsivoglia potere per procedere alla ripartizione di detto monte compensi.

Alla luce di quanto sopra esposto, ferma restando la possibilità di apportare le modifiche e/o integrazioni che dovessero risultare opportune e/o necessarie, nel rispetto delle previsioni di legge, il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione la seguente proposta di deliberazione:

*“L'Assemblea ordinaria di Neosperience S.p.A.;*

*udita l'esposizione del Presidente;*

*esaminata e discussa la relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione;*

### ***delibera***

- *di determinare un monte compensi massimo, per l'esercizio 2020 pari ad Euro 400.000 lordi, in linea con l'anno precedente, per tutto l'organo amministrativo, comprensivo delle remunerazioni degli amministratori investiti di particolari cariche e di conferire all'organo*



*amministrativo ogni e qualsivoglia potere per procedere alla ripartizione di detto monte compensi.”*

### **3. Nomina dei componenti il Collegio Sindacale per il triennio 2020-2022 e determinazione dei relativi emolumenti. Delibere inerenti e conseguenti.**

Signori Azionisti,

con riferimento al terzo punto all'ordine del giorno si ricorda che con l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019, è giunto a termine l'incarico conferito al Collegio Sindacale della Società, nominato dall'Assemblea ordinaria in data 26 maggio 2017 (sulla base delle disposizioni statutarie in vigore alla data della relativa nomina); pertanto, siete stati convocati in Assemblea per discutere e deliberare in merito alla nomina dei componenti del Collegio Sindacale ed alla determinazione dei relativi emolumenti.

Ai sensi dell'art. 38 del vigente statuto, la gestione sociale della Società è controllata da un collegio sindacale, costituito da tre membri effettivi e due supplenti. I sindaci devono risultare in possesso dei requisiti di professionalità, onorabilità e indipendenza previsti dalla normativa applicabile.

La nomina dei sindaci viene effettuata sulla base di liste presentate da soci, con la procedura qui di seguito prevista. Ciascuna lista si compone di due sezioni: una per i candidati alla carica di Sindaco Effettivo, l'altra per i candidati alla carica di Sindaco Supplente, nell'ambito delle quali i candidati sono elencati in numero progressivo. Hanno diritto di presentare le liste soltanto gli azionisti che da soli o insieme ad altri azionisti rappresentino almeno il 5% del capitale sociale.

Ogni candidato può presentarsi in una sola lista a pena di ineleggibilità. Ogni azionista non può presentare o concorrere a presentare, neppure per interposta persona o fiduciaria, più di una lista. Nel caso in cui un azionista abbia concorso a presentare più di una lista, la presentazione di tali liste sarà invalida nel caso in cui il computo della partecipazione dell'azionista risulti determinante al raggiungimento della soglia richiesta. Le liste, corredate del curriculum professionali dei soggetti designati e sottoscritte dai soci che le hanno presentate, devono essere consegnate preventivamente all'assemblea e, comunque, al più tardi, entro 5 giorni precedenti alla data dell'assemblea, unitamente alla documentazione attestante la qualità di azionisti da parte di coloro che le hanno presentate. Entro lo stesso termine, devono essere depositate le dichiarazioni con le quali i singoli candidati accettano la propria candidatura e dichiarano, sotto la propria responsabilità, l'inesistenza di cause di ineleggibilità e di incompatibilità previste dalla legge, nonché l'esistenza dei requisiti eventualmente prescritti dalla legge e dai regolamenti per i membri del Collegio Sindacale.

All'elezione dei sindaci si procede come segue: a) dalla lista che ha ottenuto in assemblea il maggior numero dei voti, sono tratti, in base all'ordine progressivo con il quale sono elencati nelle sezioni della lista, due Sindaci Effettivi ed un Sindaco Supplente; b) dalla seconda lista che ha ottenuto in assemblea il maggior numero dei voti e che non sia collegata neppure indirettamente con i soci che hanno presentato o votato la lista che ha ottenuto il maggior numero di voti, sono tratti, in base all'ordine progressivo con il quale sono elencati nelle sezioni della lista, un Sindaco Effettivo ed un Sindaco Supplente.

Nell'ipotesi in cui più liste abbiano ottenuto lo stesso numero di voti, si procede ad una nuova votazione di ballottaggio tra tali liste, risultando eletti i candidati della lista che ottenga la maggioranza semplice dei voti.

La presidenza del Collegio Sindacale spetta al candidato al primo posto della sezione dei candidati alla carica di Sindaco Effettivo della lista di cui alla lettera a) che precede.

Qualora sia stata presentata una sola lista, l'assemblea esprime il proprio voto su di essa; qualora la lista ottenga la maggioranza richiesta dall'art. 2368 e seguenti del Codice Civile, risultano eletti Sindaci Effettivi i tre candidati indicati in ordine progressivo nella sezione relativa e Sindaci Supplenti i due candidati indicati in ordine progressivo nella sezione relativa; la presidenza del Collegio Sindacale spetta alla persona indicata al primo posto della sezione dei candidati alla carica di Sindaco Effettivo nella lista presentata. In mancanza di liste e nel caso in cui attraverso il meccanismo del voto per lista il numero di candidati eletti risulti inferiore al numero stabilito dallo statuto, il Collegio Sindacale viene, rispettivamente, nominato o integrato dall'assemblea con le maggioranze di legge. In caso di cessazione di un sindaco, qualora siano state presentate più liste, subentra il supplente appartenente alla medesima lista di quello cessato. In ogni altro caso, così come in caso di mancanza di candidati nella lista medesima, l'assemblea provvede alla nomina dei Sindaci Effettivi o supplenti, necessari per l'integrazione del Collegio Sindacale, con votazione a maggioranza. In ipotesi di sostituzione del Presidente del Collegio Sindacale, il sindaco subentrante assume anche la carica di Presidente del Collegio Sindacale, salvo diversa deliberazione dell'assemblea. Poteri, doveri e funzioni dei sindaci sono stabiliti dalla legge.

Vi invitiamo, pertanto, a presentare le candidature alla carica di sindaco, in conformità alla disciplina statutaria sopra richiamata e, sulla base delle candidature proposte, a procedere a votazione per nominare, ai sensi dell'articolo 38 dello statuto, i componenti del Collegio Sindacale per il triennio 2020-2022 e, comunque, sino all'assemblea chiamata ad approvare il bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Ai Sindaci Effettivi spetta altresì il compenso stabilito dall'assemblea. Al riguardo, il Consiglio di Amministrazione propone di prevedere un monte compensi come da tariffario ordine e per un massimo di Euro 20.000, in linea con lo scorso anno, complessivi per tutto il Collegio Sindacale, di cui Euro 8.000 al Presidente del collegio sindacale ed Euro 6.000 per ciascun sindaco effettivo.

Pertanto, per quanto concerne la determinazione degli emolumenti del Collegio Sindacale, ferma restando la possibilità di apportare le modifiche e/o integrazioni che dovessero risultare opportune e/o necessarie, nel rispetto delle previsioni di legge, il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione la seguente proposta di deliberazione:

*“L'Assemblea ordinaria di Neosperience S.p.A.;*

*udita l'esposizione del Presidente;*

*esaminata e discussa la relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione;*

***delibera***



*di determinare un monte compensi come da tariffario ordine e per un massimo di Euro 20.000 complessivi per tutto il Collegio Sindacale, di cui Euro 8.000 al Presidente del collegio sindacale ed Euro 6.000 per ciascun sindaco effettivo.”*

#### **4. Nomina della Società di Revisione per il triennio 2020-2022 e determinazione dei relativi emolumenti. Delibere inerenti e conseguenti.**

Signori Azionisti,

con riferimento al quarto punto all'ordine del giorno si ricorda che con l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019, è giunto a termine l'incarico di revisione legale dei conti conferito a BDO Italia S.p.A., nominata dall'Assemblea ordinaria in data 26 maggio 2017; siete pertanto stati convocati in Assemblea per discutere e deliberare in merito alla proposta di conferimento di incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2020-2022 e, comunque, sino all'assemblea chiamata ad approvare il bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Ai sensi dell'art. 13, D. Lgs. 39/2010 il conferimento dell'incarico alla società di revisione compete all'assemblea ordinaria degli azionisti su proposta motivata del Collegio Sindacale. A tale proposito è pervenuta alla Società una proposta da parte della società di revisione BDO Italia S.p.A., ed una proposta da parte della società di revisione Analisi – Società di revisione S.p.A. allegate alla presente relazione sub “A” sulla quale si è espresso il Collegio Sindacale con proposta motivata che sarà messa a disposizione nei termini di legge presso la sede sociale nonché sul sito internet della Società.

Alla luce di quanto sopra esposto, in relazione al presente argomento all'ordine del giorno, ferma restando la possibilità di apportare le modifiche e/o integrazioni che dovessero risultare opportune e/o necessarie, nel rispetto delle previsioni di legge, il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione la seguente proposta di deliberazione:

*“L'Assemblea ordinaria di Neosperience S.p.A.;*

*udita l'esposizione del Presidente;*

*esaminata e discussa la relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione;*

*preso atto della proposta motivata del Collegio Sindacale;*

*preso atto della proposta di incarico pervenuta dalla società di revisione BDO Italia S.p.A. e da Analisi – Società di Revisione S.p.A.;*

#### **delibera**

- *di approvare il conferimento dell'incarico a BDO Italia S.p.A. – per la revisione legale dei conti per il triennio 2020-2022 e di determinare il compenso della società di revisione per l'attività di revisione legale dei conti per Euro 13.000 annui, per la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili Euro 3.000 annui, e per la revisione contabile limitata della situazione infrannuale della Società Euro 16.000 annui, così come proposto, oltre le spese vive;*

- *di conferire mandato disgiunto al Presidente del Consiglio di Amministrazione e all'Amministratore Delegato per l'espletamento di tutte le formalità inerenti il conferimento dell'incarico in questione."*

\*\*\*\*

Brescia, 15 aprile 2020

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Dario Melpignano



## **NEOSPERIENCE S.p.A.**

Proposta per servizi di revisione legale  
ex art. 13 D.Lgs n.39/2010  
del bilancio d'esercizio  
per il triennio 2020 - 2022

Spettabile  
**NEOSPERIENCE S.p.A.**  
Via Orzinuovi, 20  
25125 Brescia

Brescia, 15 aprile 2020

Alla cortese attenzione del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale

**Oggetto: Proposta di revisione legale ex art. 13 D.Lgs n.39/2010 per il triennio 31 dicembre 2020 - 31 dicembre 2022.**

Egregi Signori,

facendo seguito alla Vostra gradita richiesta, siamo lieti di sottoporVi la nostra proposta per i servizi di revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 e dell'art. 2409 bis del Codice Civile, secondo le caratteristiche e le condizioni di seguito esposte.

La presente proposta è stata predisposta in base alla normativa e regolamentazione attualmente in vigore.

## **1. Oggetto dell'incarico**

Oggetto della proposta, formulata in ottemperanza alle disposizioni di cui all' art. 14, comma 1-2 del D.Lgs. n. 39/2010, è il seguente:

- la revisione legale del bilancio d'esercizio per ciascuno dei tre esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2020 al 31 dicembre 2022, della NEOSPERIENCE S.p.A. (di seguito anche "Società") ai sensi e per gli effetti dell'art. 14, comma 1 lettera a) del D.Lgs. n.39/2010;
- la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili ai sensi e per gli effetti dell'art. 14, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n.39/2010;
- la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della sua conformità alle norme di legge, come previsto dall'art. 14, comma 2, lettera e) del D. Lgs. n.39/2010;

La durata dell'incarico è di tre esercizi 2020-2022 ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39/2010.

Formano, inoltre, oggetto della proposta:

- le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'art. 1, comma 5, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art.1, comma 94, L. n. 244/2007.

## 2. Natura dell'incarico

### 2.1 Revisione del bilancio di esercizio

L'incarico oggetto di questa proposta comporterà l'espletamento delle funzioni e delle attività di revisione legale previste dall'art. 14, comma 1, del D.Lgs. n. 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 sia conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio della Società.

La revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico, al rendiconto finanziario ed alla relativa nota integrativa, che costituiscono il bilancio d'esercizio, redatti secondo le leggi che lo disciplinano interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La revisione legale del bilancio d'esercizio sarà svolta in conformità all'art. 11 del D.Lgs. n. 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 professionale sul bilancio d'esercizio di NEOSPERIENCE S.p.A. ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010.

I principi di revisione cui faremo riferimento nello svolgimento dell'incarico sono i principi di revisione internazionali ISA Italia ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs n. 39/2010.

La pianificazione e l'effettuazione della revisione è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi, tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società. La revisione contabile, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio d'esercizio, 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 nel suo 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 all'organo di controllo se esistente (Collegio Sindacale, Consiglio di Sorveglianza, Comitato per il controllo di gestione) 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 D.Lgs.n.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.

## **2.2 Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili**

In conformità a quanto previsto dall'art. 14, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 39/2010 effettueremo nel corso degli esercizi di riferimento della presente proposta la verifica periodica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Tali verifiche periodiche saranno effettuate facendo riferimento al principio di revisione SA (Italia) 250 B.

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, potranno non essere rilevati.

## **2.3 Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali**

La Legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (legge finanziaria 2008) ha modificato l'art. 1, comma 5, del D.P.R. 322 del 22 luglio 1998 stabilendo che le dichiarazioni relative alle imposte sul reddito o come sostituti di imposta delle società soggette a revisione contabile ai sensi del codice civile o di leggi speciali siano sottoscritte, oltre che dal dichiarante, anche dai soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione, e non più, come precedentemente previsto, dal soggetto incaricato del controllo contabile, al momento dell'invio delle dichiarazioni.

Successivamente l'art. 15, comma 1, lett. i), n. 4) del D.Lgs.n. 158/2015 (c.d. "Riforma dei reati tributari") recante la revisione del sistema sanzionatorio tributario (penale e amministrativo) in materia di imposte dirette, di imposte indirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi - ha sostituito l'art. 9, comma 5 del D.Lgs. n.471/1997, così modificando il regime di punibilità per la mancata sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

Alla luce delle attuali disposizioni normative, rimane immutato lo scopo esclusivo della sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi, ovvero quello di identificare il soggetto che ha svolto la revisione contabile e che ha espresso un giudizio sul bilancio. Nel prosieguo della presente proposta sono dettagliate le procedure di verifica che comunque verranno svolte ai fini della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali relative agli esercizi dal 31 dicembre 2020 al 31 dicembre 2022.

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

In particolare, ferma restando la nostra responsabilità nei confronti dell'autorità fiscale derivante dall'art. 9, comma 5 del D.Lgs. n. 471/1997, in caso di accertamenti non assumiamo, in nessun caso, alcuna responsabilità nei confronti della società, dei soci e degli Amministratori.

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

### **3.1 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.

L'approccio che verrà applicato nell'espletamento di questo incarico prevede l'utilizzo di una metodologia sviluppata a livello internazionale da BDO ed allineata ai principi di revisione di riferimento.

### 3.2 Procedure di revisione del bilancio

Il nostro lavoro sarà articolato in due fasi, *preliminare* e *finale*, rispettivamente prima e dopo la chiusura dell'esercizio.

L'intervento preliminare ha lo scopo di conoscere la Società 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, 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 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;
- se applicabile 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 contabilizzazione ed esposizione in bilancio di dette operazioni;

- esame degli eventi successivi.

### **3.3 Verifica della coerenza delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di legge**

In conformità alle previsioni contenute nel secondo comma, lettera e) dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, effettueremo le procedure indicate nel principio di revisione SA (Italia) n.720 B. al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e a rilasciare la dichiarazione circa l'eventuale identificazione di errori significativi nelle stesse.

È necessario sottolineare, anche ai fini di una corretta comprensione della portata dell'attività di revisione legale, che la relazione degli Amministratori sulla gestione corredata il bilancio ma non è parte integrante dello stesso; pertanto, la responsabilità sul contenuto della relazione sulla gestione 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, ed al fine del rilascio della dichiarazione sugli eventuali errori significativi nelle informazioni richieste dalle norme di legge contenute nella relazione sulla gestione esse comporteranno:

- con riferimento alle informazioni finanziarie richieste da norme di legge contenute nella relazione sulla gestione, la lettura della relazione della gestione e il riscontro delle stesse con il bilancio d'esercizio;
- con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, la lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione, svolto secondo i principi di revisione soprarichiamati;
- con riferimento al rilascio della dichiarazione sugli eventuali errori, si terrà conto delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso della revisione.

Il nostro giudizio e la dichiarazione di cui all'art.14, comma 2 lettera e) del D.Lgs. 39/2010 saranno riportati in una sezione separata delle relazioni di revisione sul bilancio d'esercizio.

### **3.4 Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili**

In conformità a quanto previsto dall'art. 14, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 39/2010 effettueremo nel corso degli esercizi di riferimento della presente proposta le verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, che saranno pianificate, in funzione della dimensione e della complessità della Vostra società.

Tale verifica verrà svolta nel corso dell'esercizio, secondo un calendario da concordare e comprenderà lo svolgimento delle procedure di revisione previste dal principio di revisione SA (Italia) n.250 B.

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

- acquisizione di informazioni sulle procedure in essere presso la Società per la tenuta dei libri obbligatori, richiesti dalla normativa civilistica, fiscale, previdenziale ed eventuali altre leggi, rilevanti ai fini della regolare tenuta della contabilità, volte ad assicurare la tempestiva e regolare vidimazione e bollatura dei libri obbligatori, e ad assicurare l'osservanza degli adempimenti fiscali e previdenziali;
- verifica su base campionaria della regolare tenuta e del tempestivo aggiornamento dei libri obbligatori;
- verifica su base campionaria dell'esistenza dei suddetti libri obbligatori;



- verifica su base campionaria dell'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali, attraverso l'esame della documentazione pertinente e delle relative registrazioni;
- verifica della sistemazione da parte della direzione delle carenze nelle procedure adottate per la regolare tenuta della contabilità e delle non conformità nell'esecuzione degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento, eventualmente riscontrate in occasione delle precedenti verifiche;
- verifica della sistemazione da parte della direzione di errori nelle scritture contabili laddove riscontrati in esito allo svolgimento delle verifiche precedenti;
- svolgimento di analisi comparativa sulle situazioni contabili periodiche predisposte dalla società;
- esame di registrazioni o documenti, sia interni che esterni, in formato cartaceo, elettronico o in altro formato;

Saranno inoltre possibili indagini presso la direzione o altro personale della Società.

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

### **3.5 Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali**

La responsabilità della redazione delle dichiarazioni fiscali e del modello 770 compete agli Amministratori della Società. Si precisa che nella presente proposta non sono incluse altre eventuali attività di sottoscrizione o attestazione richieste ai fini fiscali.

Il nostro intervento comporterà lo svolgimento delle procedure di verifica di seguito indicate:

Dichiarazione dei redditi (unico, 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 :

- riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nel modello 770.
- Riscontro, per alcuni soggetti scelti con il metodo del campione, per i quali sono state applicate le ritenute, dei dati risultanti dal modello 770 con quanto risulta in contabilità.

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

## **4. Responsabilità e attestazioni degli Amministratori, del collegio sindacale e della società di revisione**

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, della relazione sulla gestione, della correttezza delle informazioni in essi contenute e della conformità delle stesse alle norme di legge, 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, e la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, e per quanto specificatamente relativo alla redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale e della adeguatezza della relativa informativa.



La responsabilità della vigilanza sull'adeguatezza del processo di predisposizione dell'informativa finanziaria adottato dalla Società, nei termini previsti dalla legge, compete al collegio sindacale.

La responsabilità del revisore è, invece, quella di esprimere un giudizio professionale sui bilanci nel loro complesso sulla base di una revisione contabile condotta in conformità ai principi di revisione di cui ai precedenti paragrafi "Revisione del bilancio d'esercizio", e di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e della sua conformità alle norme di legge.

Per quanto riguarda le evidenze documentali predisposte da Voi o dai Vostri consulenti a supporto delle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati è necessario che le stesse, ed i loro aggiornamenti, ci siano rese disponibili in tempo utile per lo svolgimento del nostro lavoro. Resta, in oltre, inteso che non esprimeremo alcun giudizio sulle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati.

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

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 il progetto del bilancio d'esercizio e la relativa relazione sulla gestione almeno quaranta giorni prima della data fissata per l'approvazione degli stessi da parte dell'Assemblea degli Azionisti (o dell'organo statutariamente designato) nel caso del bilancio d'esercizio.

Facciamo presente che la mancata o ritardata consegna della documentazione sopra indicata così come l'indisponibilità delle persone dipendenti e/o collaboratori esterni) di riferimento nel periodo successivo alla consegna dei documenti sopra indicati e fino al termine per il deposito e/o la pubblicazione delle nostre relazioni, potranno rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione con effetti conseguenti nella formulazione delle relazioni di revisione ovvero sui tempi di emissione delle stesse.

In conformità con quanto previsto dal principio di revisione internazionale ISA (Italia) n. 580 provvederete a fornirci la conferma scritta, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicateci verbalmente (di seguito le "Lettere di Attestazione").

Il rilascio delle Lettere di Attestazione costituirà presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della nostra attività di revisione e per la conseguente emissione delle nostre relazioni.

Le Lettere di Attestazione dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della Società (Presidente o Amministratore Delegato, se persona diversa), anche per conto del Consiglio di Amministrazione nonché da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione dei bilanci e delle relative relazioni sulla gestione sulla base delle conoscenze più approfondite.

Considerata l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dagli Amministratori e dalla Direzione della Società 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 sopra indicate costituisce una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità ai principi di revisione di riferimento.

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

### 5.1 Personale impiegato

L'incarico verrà svolto dal personale del nostro ufficio di Brescia, coordinato e diretto da un nostro dirigente e sotto la responsabilità del Dott. Pasquale Errico, socio/a 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 che opereranno con obbligo di riservatezza. La scelta degli esperti viene effettuato dalla nostra società in considerazione della competenza tecnica necessaria per l'intervento richiesto e in maniera da garantire l'indipendenza del giudizio dello stesso esperto.

Sarà nostra cura informarvi, tempestivamente, degli obiettivi e delle modalità di svolgimento dell'eventuale attività dell'esperto in maniera da permettere all'esperto l'accesso alle registrazioni e, più in generale, alle informazioni necessarie.

### 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, comma 10 del D.Lgs. n. 39/2010.

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

- la dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Vostra Società;
- la preparazione tecnica e l'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- la necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo, nel rispetto dei principi e dei criteri stabiliti dagli artt. 10 bis, 10 ter, 10 quater e 10 quinquies del D.Lgs. n. 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, per le verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, risulta essere il seguente:

|  | Corrispettivi |               |
|--|---------------|---------------|
|  | Ore           | (Euro)        |
| Revisione legale del bilancio d'esercizio della NEOSPERIENCE S.p.A. (*)  | 170           | 13.000        |
| Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. | 50            | 3.000         |
| <b>Totale</b>  | <b>220</b>    | <b>16.000</b> |

(\*) include i corrispettivi per la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

Le ore e i corrispettivi sopra indicati si riferiscono ad ognuno degli esercizi di riferimento della presente proposta.

I tempi di lavoro sono stati stimati presupponendo che potremo contare sulla collaborazione

del personale della Società per la messa a disposizione di dati e documenti e delle elaborazioni che si renderanno necessarie per l'effettuazione della revisione dei bilanci e delle verifiche periodiche.

Il riepilogo delle stime dei tempi di lavoro e dei relativi corrispettivi per l'attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società è qui di seguito esposto:

#### Revisione legale del bilancio d'esercizio della NEOSPERIENCE S.p.A.:

| Categoria professionale | N° | N° Ore     | Mix % ore   | Tariffa oraria | Importo       |
|-------------------------|----|------------|-------------|----------------|---------------|
| Socio                   | 1  | 14         | 8%          | 200            | 2.800         |
| Dirigente               | 1  | 24         | 14%         | 130            | 3.120         |
| Revisore esperto        | 1  | 52         | 31%         | 100            | 5.200         |
| Assistente              | 1  | 80         | 47%         | 70             | 5.600         |
| <b>Totale</b>           |    | <b>170</b> | <b>100%</b> |                | <b>16.720</b> |
| Riduzione               |    |            |             |                | 3.720         |
| <b>Totale</b>           |    |            |             |                | <b>13.000</b> |

#### Verifica della regolare tenuta della contabilità della NEOSPERIENCE ITALIA S.p.A.:

| Categoria professionale | N° | N° Ore    | Mix % ore   | Tariffa oraria | Importo      |
|-------------------------|----|-----------|-------------|----------------|--------------|
| Socio                   | 1  | 2         | 4%          | 200            | 400          |
| Dirigente               | 1  | 8         | 16%         | 130            | 1.040        |
| Revisore esperto        | 1  | 16        | 32%         | 100            | 1.600        |
| Assistente              | 1  | 24        | 48%         | 70             | 1.680        |
| <b>Totale</b>           |    | <b>50</b> | <b>100%</b> |                | <b>4.720</b> |
| Riduzione               |    |           |             |                | 1.720        |
| <b>Totale</b>           |    |           |             |                | <b>3.000</b> |

### 5.3 Altre spese e modalità di fatturazione

I corrispettivi sopra indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per la revisione legale e non comprendono l'IVA di legge. Le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro (quali, indicativamente, le spese relative a viaggi e pernottamenti) Vi verranno addebitate nella stessa misura in cui sostenute. Le spese accessorie (relative alla tecnologia, banche dati, software, ecc. ed ai servizi di segreteria e comunicazione) Vi verranno addebitate nella misura forfettaria del 5% degli onorari.

Secondo la nostra prassi, la fatturazione dei suddetti corrispettivi 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.

Il pagamento dovrà essere effettuato al ricevimento della fattura.

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

In caso di ritardato pagamento rispetto ai termini indicati nella presente proposta, BDO Italia S.p.A., senza necessità di intimazione o formale messa in mora da parte di quest'ultima, si riserva la possibilità di addebitare gli interessi sugli importi scaduti calcolati nella misura prevista dal D.Lgs. n. 231/2002 decorrenti dalla data di scadenza del pagamento sino al saldo.

Ogni pagamento previsto nella presente proposta, salvo diverso accordo scritto, dovrà essere adempiuto in favore della BDO Italia S.p.A. presso la sede legale e amministrativa e contabile della stessa, sita in Milano, Viale Abruzzi 94, a mezzo bonifico bancario sul conto corrente di cui alle coordinate bancarie che saranno indicate di volta in volta in fattura.

#### **5.4 Criteri di adeguamento 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, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno e/o nel processo di predisposizione dell'informativa finanziaria la mancata o ritardata consegna della documentazione necessaria, l'indisponibilità delle persone dalle quali riterremo necessario acquisire elementi probativi, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di principi di revisione, nuovi orientamenti professionali, l'effettuazione di operazioni complesse o straordinarie da parte della Vostra Società esse saranno discusse con la direzione della Società per formulare un'integrazione scritta alla stessa. Ugualmente, se dovesse essere impiegato minor tempo del previsto, i corrispettivi saranno ridotti proporzionalmente. Sarà Vostra cura trasmettere tale integrazione all'organo di governance competente.

Le sopramenzionate circostanze saranno tempestivamente e vicendevolmente rese note tra le parti al fine di definire la variazione dei corrispettivi.

Resta inteso che eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, alla luce delle sopravvenute modifiche del quadro normativo di riferimento e delle regole contabili applicabili, o 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 marzo 200n) e decorrerà dalla revisione del bilancio dell'esercizio 2021.

#### **6. Comunicazioni con l'organo di controllo e i responsabili dell'attività di governance**

In accordo con i principi di revisione internazionali ISA (Italia) n.260 e 265 e con quanto previsto dall'art.2409 septies del Codice Civile, definiremo un piano di incontri con il Collegio Sindacale (o altro organo di controllo, se nominato) della Vostra Società, per un reciproco scambio di informazioni utili per i controlli di rispettiva competenza relativamente ai fatti emersi nello svolgimento dei rispettivi compiti.

Il principio di revisione internazionale ISA (Italia) n.260 "Comunicazione con i responsabili delle attività di governance" stabilisce che il revisore è tenuto a comunicare gli aspetti significativi emersi dalla revisione contabile del bilancio che sono rilevanti per i responsabili delle attività di governance, e che tali comunicazioni avvengano tempestivamente. Sarà nostra cura rispettare i requisiti del principio di revisione citato.

Secondo le indicazioni del principio di revisione internazionale ISA (Italia) n.265 presenteremo, tempestivamente, ma non prima dell'emissione della relazione di revisione sul bilancio, all'eventuale organo di controllo<sup>1</sup> una comunicazione sulle carenze significative rilevate nel sistema di controllo interno in relazione al processo di informativa finanziaria.

---

<sup>1</sup>



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 l'organo di controllo della Società per comunicare gli aspetti rilevanti secondo le indicazioni del principio di revisione internazionale ISA (Italia) n. 260 citato.

Nel corso di tali incontri, acquisiremo informazioni in merito alle figure con cui scambiare le informazioni, la ripartizione delle responsabilità, gli obiettivi e le strategie aziendali che possono causare errori significativi.

## **7. Documenti Finali**

Al termine dello svolgimento della revisione legale emetteremo, per ciascun esercizio, una relazione sul bilancio d'esercizio della Società, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs.n. 39/2010 ed in accordo con i principi di revisione internazionali ISA (Italia) applicabili, contenente altresì il giudizio richiesto dall'art.14, comma 2 lettera e) del D.Lgs.n.39/2010.

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.

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

Con riguardo alla pubblicazione del progetto del bilancio d'esercizio e dei bilanci 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.

## **8. Indipendenza**

Ai fini del rispetto delle prescrizioni dell'art. 10 del D.Lgs. n. 39/2010 in tema di indipendenza, 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 e indirette. Vi chiediamo altresì di informarci tempestivamente ad ogni variazione che dovesse intervenire in relazione alla struttura del Vostro Gruppo e alle ulteriori informazioni di cui sopra.

Resta convenuto che la Vostra Società si impegna, anche in nome e per conto delle società del Vostro Gruppo, 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 ed 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 pertanto utile fornirVi nell'Allegato 1) i nominativi dei soci di BDO Italia S.p.A., alcuni dei quali sono anche componenti del Consiglio di Amministrazione della nostra società, nonché dei Sindaci.

#### **9. Riservatezza dei dati**

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico contenuto nella presente proposta (le "informazioni") saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali, e verranno trattati nel rispetto della normativa in materia di protezione dei dati personali ed in particolare del Regolamento Europeo No. 679/2016 (General Data Protection Regulation, di seguito Normativa Privacy o "GDPR").

Si rinvia all'Informativa sulla privacy allegata alla presente proposta per una completa informativa (all. 3).

#### **10. 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 BDO Italia S.p.A. e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nell'informativa sulla 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 Quality & Risk Management del network internazionale BDO.

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.

#### **11. 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 o incomplete, o 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.

#### **12. Accesso alla rete informatica del cliente**

Durante lo svolgimento del nostro lavoro si può rendere necessaria la connessione alla rete informatica della vostra Società, al fine di accedere ai sistemi informativi della nostra società di revisione e archiviare elettronicamente le carte di lavoro.

#### **13. Normativa Antiriciclaggio**

BDO Italia S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal D.Lgs. n. 231/2007 e s.m.i. (di seguito "Decreto Antiriciclaggio") in attuazione della Direttiva 2005/60/CE concernente la



prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della Direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione.

In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a) l'identificazione di tutti i Clienti nonché delle persone politicamente esposte (PEP), la verifica dei dati acquisiti nello svolgimento della propria attività professionale e l'assolvimento degli obblighi di conservazione dei documenti, dei dati e delle informazioni conformemente a quanto previsto dalla normativa;
- b) l'identificazione e la verifica dell'identità del "titolare effettivo" della prestazione;
- c) la segnalazione all'Unità di Informazione Finanziaria, ai sensi dell'art. 35 del Decreto Antiriciclaggio, delle operazioni sospette;
- d) obbligo di comunicare al MEF le infrazioni di cui agli artt.49 e 50 del Decreto Antiriciclaggio.

Si evidenzia, con riferimento all'obbligo di cui al punto c) 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 BDO Italia S.p.A. e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

Al fine di consentire a BDO Italia S.p.A. di adempiere agli obblighi di adeguata verifica, il Cliente, ai sensi dell'art. 22 del Decreto Antiriciclaggio, deve fornire, per iscritto, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni necessarie e aggiornate. La violazione di tale obbligo espone il Cliente a responsabilità penali.

Dal suo canto, la società di revisione è chiamata ad effettuare, prima del conferimento dell'incarico per lo svolgimento di una prestazione professionale le seguenti attività:

- a) acquisizione dei dati identificativi del cliente persona fisica o persona giuridica e verifica dei relativi dati;
- b) verifica dei poteri del firmatario della proposta di servizi professionali, se diverso dal rappresentante legale;

L'acquisizione e contestuale verifica dei predetti dati ed informazioni sono svolte mediante documenti ufficiali consegnati dal Cliente oppure raccolti dalla società di revisione, di cui occorre conservare copia cartacea od elettronica. Può trattarsi, ad esempio, di una visura del Registro delle Imprese, una comunicazione/estratto dal sito istituzionale delle autorità di vigilanza o un atto pubblico, e, per quanto concerne trust o istituti analoghi, dell'atto istitutivo, purché aggiornati, e da cui risultino tutti i dati ed informazioni necessarie per l'adempimento degli obblighi antiriciclaggio.

- c) acquisizione dei dati identificativi del titolare effettivo e verifica dei relativi dati;
- d) determinazione dell'appartenenza del cliente persona fisica o del titolare effettivo alla categoria delle persone politicamente esposte (PEP), così come individuata dall'art. 1 del Decreto Antiriciclaggio.

L'inadempimento degli obblighi di identificazione così come l'inosservanza dell'obbligo di conservazione dei dati e della documentazione acquisita comporta per la società di revisione l'applicazione di sanzioni.

Resta inteso che, in virtù di quanto previsto dalla Delibera Consob n. 20570 del 4 settembre 2018, la società di revisione nel caso in cui non sia in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, non accetterà l'incarico ovvero, se il rapporto contrattuale è in corso di esecuzione, porrà fine al rapporto medesimo, rassegnando le dimissioni, secondo le modalità stabilite dal Ministro dell'Economia e delle Finanze con il Regolamento adottato in attuazione dell'art.13, comma 4, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n.39, trattandosi di revisione legale .

Vi invitiamo a prendere visione dell'allegata "Scheda di identificazione del cliente" (all. 2) e delle relative istruzioni, necessarie ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di adeguata verifica del Cliente. Tale scheda dovrà esserci restituita da Voi debitamente compilata e





firmata; in caso di cliente persona giuridica unitamente alla Scheda di identificazione dovrà essere consegnata altresì una fotocopia dei documenti d'identità dei soggetti identificati e la documentazione necessaria alla verifica dei poteri di rappresentanza in capo agli stessi.

#### **14. 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 D.Lgs. n. 81/2008 (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 escludere tali rischi.

#### **15. Interruzione dell'incarico**

Le eventuali dimissioni dall'incarico, la risoluzione consensuale del contratto e la revoca per giusta causa sono disciplinate dalle disposizioni previste dall'art. 13 del D. Lgs. n.39/2010 nonché dal relativo Regolamento di attuazione approvato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2012, n.261, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 43 del 20 febbraio 2013. Si rimanda alla determina della Ragioneria Generale dello Stato del 2 aprile 2013, il cui art. 2 stabilisce le modalità ed i termini di comunicazione al MEF da parte della società di revisione e da parte della società sottoposta a revisione.

#### **16. Modello Organizzativo ex D.Lgs.n. 231/2001**

La nostra società ha introdotto il Modello Organizzativo 231 il cui codice etico è pubblicato sul sito Internet ([www.bdo.it](http://www.bdo.it)). L'eventuale attribuzione dell'incarico conferma che avete preso visione di tale codice e che non saranno pertanto posti in essere comportamenti in contrasto con i principi in esso indicati.

#### **17. 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.

#### **18. Eventuali modifiche della proposta**

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

#### **19. Allegati**

Gli Allegati formano parte integrante della presente proposta.

\* \* \* \* \*



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

Vorrete quindi 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 D.Lgs. n. 39/2010, restituendoci la presente proposta firmata per accettazione.

Con i migliori saluti.

BDO Italia S.p.A.

Pasquale Errico  
Socio

Per accettazione:

NEOSPERIENCE S.p.A.

\_\_\_\_\_ Data: \_\_\_\_\_

Per accettazione specifica, in quanto ciò possa occorrere, dei paragrafi dal n.8 al n.19 inclusi, per quanto espressamente indicato dagli artt. 1341 e 1342 del Codice Civile.

NEOSPERIENCE S.p.A.

\_\_\_\_\_ Data: \_\_\_\_\_

#### **Allegati**

**Allegato 1:** Scheda Informativa

**Allegato 2:** Scheda di identificazione del cliente persona giuridica

**Allegato 3:** Informativa sulla privacy

**Allegato 4:** Raccolta dati per la fatturazione elettronica



**NEOSPERIENCE S.p.A.**

**Proposta di revisione contabile volontaria**

**Bilancio consolidato per il triennio 31 dicembre 2020 - 2022**

**Bilancio consolidato semestrale al 30 giugno 2020, 2021 e 2022**

Spettabile

NEOSPERIENCE S.p.A.  
Via Orzinuovi, 20  
25125 Brescia (BS)

Brescia, 15 aprile 2020

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

**Oggetto: Proposta di revisione contabile a titolo volontario del bilancio consolidato**

Egregi Signori,

facendo seguito alla Vostra gradita richiesta, siamo lieti di sottoporVi la nostra proposta per servizi professionali secondo le caratteristiche e le condizioni qui di seguito esposte.

La presente proposta è stata predisposta in base alla normativa e regolamentazione attualmente in vigore.

## 1. Oggetto dell'incarico

Oggetto della proposta è:

- la revisione contabile a titolo volontario del bilancio consolidato per gli esercizi 2020-2022;
- la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale per i periodi al 30 giugno 2020, al 30 giugno 2021 e al 30 giugno 2022.

## 2. Natura dell'incarico

### 2.1 Revisione del bilancio consolidato

La revisione contabile del bilancio consolidato verrà da noi effettuata secondo le norme tecnico-deontologiche della revisione 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 consolidato della NEOSPERIENCE S.p.A..

La revisione del bilancio consolidato farà riferimento allo stato patrimoniale consolidato, al conto economico consolidato, al rendiconto finanziario consolidato ed alle relative note esplicative, redatti secondo le norme di legge che lo disciplinano ed integrate dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

I principi di revisione, cui faremo riferimento nello svolgimento dell'incarico sono i principi di revisione internazionali ISA (Italia) elaborati ai sensi dell'art.11 del D.Lgs. n. 39/2010.

La pianificazione e l'effettuazione della revisione è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato non sia viziato da errori significativi, tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio della Società. La revisione contabile, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio consolidato, comporterà, tra l'altro, l'esame a campione della documentazione giustificativa dei dati e dell'informativa di bilancio, nonché la valutazione dell'idoneità dei principi contabili applicati, della congruità dei principali valori stimati dagli Amministratori e la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio consolidato nel suo 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 ai soggetti responsabili della governance e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

L'espletamento dell'incarico presuppone la disponibilità di documenti e notizie utili per l'esecuzione del lavoro 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 l'impegno della riservatezza da parte loro.

## **2.2 Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato**

L'attività di revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato verrà effettuata facendo riferimento:

1. con riguardo ai principi contabili, al principio contabile internazionale IAS 34, relativo ai bilanci intermedi, adottato dall'Unione Europea;
2. con riguardo ai principi di revisione, al principio di revisione relativo al controllo contabile delle relazioni semestrali delle società quotate, raccomandato dalla Consob con Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997.

L'obiettivo della revisione contabile limitata del bilancio consolidato 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 consolidato semestrale abbreviato differisce significativamente da quello di una revisione completa di un bilancio consolidato,

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 consolidato 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 i principi di revisione di riferimento.

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

La revisione limitata riguarderà, esclusivamente, i dati e le informazioni di natura contabile contenuti nella relazione finanziaria semestrale.

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

#### **3.1 Metodologia della revisione contabile**

Gli aspetti peculiari del procedimento di revisione contabile, 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.

L'approccio che verrà applicato nell'espletamento di questo incarico prevede l'utilizzo di una metodologia sviluppata a livello internazionale da BDO ed allineata ai principi di revisione di riferimento.

#### **3.2 Procedure di revisione del bilancio**

Il nostro lavoro sarà articolato in due fasi, preliminare e finale, rispettivamente prima e dopo la chiusura dell'esercizio.

L'intervento preliminare ha lo scopo di conoscere la società 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.

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 contabile;
- 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;

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 da voi richiesti. Le attività svolte in questa fase riguardano, in 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;
- se applicabile 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 contabilizzazione ed esposizione in bilancio di dette operazioni;
- esame degli eventi successivi.

### 3.3 Piano di revisione del Gruppo NEOSPERIENCE

Nella tabella sotto riportata viene illustrato il piano di revisione del Gruppo NEOSPERIENCE:

| # | Società                     | Tipo di intervento   |
|---|-----------------------------|--|
|   | <b>Imprese controllate:</b> |  |
| 1 | NEOSPERIENCE LAB S.r.l.     | Revisione Legale (art. 13 D.lgs 39/2010) incarico separato BDO Italia S.p.A. 2019-2021 |
| 2 | NEOS CONSULTING S.r.l.      | Revisione Limitata   |
| 3 | SOMOS S.r.l.                | Revisione Limitata   |
| 4 | HOUSE OF KEY S.r.l.         | Revisione Limitata   |
| 5 | MIKAMAI S.r.l.              | Revisione Limitata   |
| 6 | LINKEME S.r.l.              | Revisione Limitata   |
| 7 | GMT Last Mile S.r.l.        | Revisione Limitata   |
| 8 | Jack Magma S.r.l.           | Revisione sommaria   |

#### Revisione Limitata (Limited Review)

L'esame limitato comporta procedure di verifica meno estese di quelle richieste per lo svolgimento di una revisione contabile completa. Tale limitazione non consente il rilascio della relazione del revisore. In particolare, consente comunque di valutare: i criteri di formazione del Bilancio nonché la conformità del medesimo ai principi contabili di riferimento; l'affidabilità dei dati al fine di identificare e quantificare gli eventuali punti più problematici del Bilancio; la consistenza del Patrimonio netto contabile.

### Revisione Sommaria (Desk Review)

L'esame sommario si basa su informazioni fornite dalla Direzione, dal personale della Società e su analisi critiche dei dati ricevuti. La revisione sommaria avrà l'obiettivo di identificare le più importanti sopravvalutazioni, sottovalutazioni e problematiche delle voci di bilancio e di quantificarne, se del caso, sia pure con calcoli di massima, l'effetto sul bilancio stesso.

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 del bilancio del Gruppo, provvederemo ad informarVi in ordine alle azioni da noi ritenute necessarie per mantenere tale ruolo.

### **3.4 Procedure di revisione del bilancio consolidato**

Con riguardo alla specifica revisione del bilancio consolidato il nostro intervento comporterà le seguenti attività, così come indicate dal principio di revisione summenzionato:

- verifica dell'area di consolidamento e del processo di consolidamento utilizzati, incluse le istruzioni impartite alle componenti da parte del Gruppo;
- identificazione delle componenti significative e di quelle non significative;
- 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;
- valutazione delle comunicazioni dei revisori delle componenti e della sufficienza e appropriatezza degli elementi probativi ricevuti;
- 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 componente e la data di emissione della relazione sul bilancio del Gruppo;
- verifica della corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria complessiva del Gruppo e della adeguatezza dell'informativa di bilancio.

### **3.5 Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato**

La revisione contabile limitata del bilancio consolidato 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.

Coerentemente con il piano di revisione relativo alla revisione del bilancio consolidato di Gruppo di fine esercizio, la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato comporterà anche lo svolgimento di procedure di revisione sulle situazioni semestrali delle società componenti predisposte ai fini del consolidamento, nell'estensione ritenuta necessaria ai fini dell'incarico prospettatoci 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 aggiuntive 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 aggiuntive o più estese rendano il lavoro significativamente diverso da quello proposto, informeremo gli Amministratori e il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile di tali procedure e delle ragioni che le rendono necessarie.



#### 4. Responsabilità e attestazioni degli Amministratori, del Collegio Sindacale e della società di revisione

La responsabilità della redazione del bilancio consolidato, della correttezza delle informazioni in essi contenute e della conformità delle stesse alle norme di legge, 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, e la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, e per quanto specificatamente relativo alla redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale e della adeguatezza della relativa informativa.

La responsabilità della vigilanza sull'adeguatezza del processo di predisposizione dell'informativa finanziaria adottato dalla Società, nei termini previsti dalla legge, compete al collegio sindacale, ove esistente.

La nostra responsabilità è quella di esprimere un giudizio professionale sui bilanci nel loro complesso sulla base di una revisione contabile condotta in conformità ai principi di revisione di cui ai precedenti paragrafi "Revisione del bilancio consolidato".

Per quanto riguarda le evidenze documentali predisposte da Voi o dai Vostri consulenti a supporto delle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati è necessario che le stesse, ed i loro aggiornamenti, ci siano rese disponibili in tempo utile per lo svolgimento del nostro lavoro. Resta, in oltre, inteso che non esprimeremo alcun giudizio sulle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati.

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

L'espletamento del nostro incarico presuppone la disponibilità della documentazione oggetto del nostro esame. In particolare, per consentirci di svolgere le nostre verifiche in tempi utili per l'emissione delle nostre relazioni, Vi impegnate a trasmetterci il progetto del bilancio consolidato in tempo utile per l'emissione della nostra relazione.

Facciamo presente che la mancata o ritardata consegna della documentazione sopra indicata così come l'indisponibilità delle persone dipendenti e/o collaboratori esterni) di riferimento nel periodo successivo alla consegna dei documenti sopra indicati e fino al termine per il deposito e/o la pubblicazione delle nostre relazioni, potranno rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione con effetti conseguenti nella formulazione delle relazioni di revisione ovvero sui tempi di emissione delle stesse.

In conformità con quanto previsto dal principio di revisione internazionale ISA (Italia) n. 580 provvederete a fornirci la conferma scritta, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicateci verbalmente (di seguito le "Lettere di Attestazione").

Il rilascio delle Lettere di Attestazione costituirà presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della nostra attività di revisione e per la conseguente emissione delle nostre relazioni.

Le Lettere di Attestazione dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della Società (Presidente o Amministratore Delegato, se persona diversa), anche per conto del Consiglio di Amministrazione nonché da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione dei bilanci.

Considerata l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dagli Amministratori e dalla Direzione della Società 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.

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

### 5.1 Personale impiegato

L'incarico verrà svolto da personale del nostro ufficio di Brescia, coordinato e diretto da un nostro dirigente e sotto la responsabilità del Dott. Pasquale Errico, 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.

La scelta degli esperti viene effettuato dalla nostra società in considerazione della competenza tecnica necessaria per l'intervento richiesto e in maniera da garantire l'indipendenza del giudizio dello stesso esperto.

Sarà nostra cura informarvi, tempestivamente, degli obiettivi e delle modalità di svolgimento dell'eventuale attività dell'esperto in maniera da permettere all'esperto l'accesso alle registrazioni e, più in generale, alle informazioni necessarie.

### 5.2 Tempi e corrispettivi

La determinazione dei tempi e dei corrispettivi oggetto della presente proposta è stata formulata in base a quanto ritenuto necessario ai fini dello svolgimento del nostro incarico.

In particolare, abbiamo considerato:

- a) la dimensione, composizione e rischiosità delle grandezze economiche incluse nel bilancio della Vostra società.
- b) la preparazione tecnica e all'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.

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 contabile del bilancio consolidato del Gruppo è qui di seguito esposto:

|   | <u>Ore</u> | <u>Corrispettivi<br/>(Euro)</u> |
|---|------------|---------------------------------|
| Revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo<br>NEOSPERIENCE                     | 125        | 9.000                           |
| Revisione contabile limitata del bilancio semestrale<br>consolidato del Gruppo NEOSPERIENCE | 100        | 7.000                           |

Le ore e i corrispettivi sopra indicati si riferiscono ad ognuno dei periodi di estensione del nostro incarico.

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

La suddivisione dei tempi di lavoro e dei compensi sono stati determinati secondo le seguenti tabelle di ripartizione:

**Revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo NEOSPERIENCE:**

| Categoria professionale | N° | N° Ore     | Mix % ore   | Tariffa oraria | Importo       |
|-------------------------|----|------------|-------------|----------------|---------------|
| Socio                   | 1  | 8          | 6%          | 200            | 1.600         |
| Dirigente               | 1  | 20         | 16%         | 130            | 2.600         |
| Revisore esperto        | 1  | 42         | 34%         | 100            | 4.200         |
| Assistente              | 1  | 55         | 44%         | 70             | 3.850         |
| <b>Totale</b>           |    | <b>125</b> | <b>100%</b> |                | <b>12.250</b> |
| Riduzione               |    |            |             |                | 3.250         |
| <b>Totale</b>           |    |            |             |                | <b>9.000</b>  |

**Revisione contabile limitata del bilancio semestrale consolidato del Gruppo NEOSPERIENCE:**

| Categoria professionale | N° | N° Ore     | Mix % ore   | Tariffa oraria | Importo      |
|-------------------------|----|------------|-------------|----------------|--------------|
| Socio                   | 1  | 8          | 8%          | 200            | 1.600        |
| Dirigente               | 1  | 15         | 15%         | 130            | 1.950        |
| Revisore esperto        | 1  | 35         | 35%         | 100            | 3.500        |
| Assistente              | 1  | 42         | 42%         | 70             | 2.940        |
| <b>Totale</b>           |    | <b>100</b> | <b>100%</b> |                | <b>9.990</b> |
| Riduzione               |    |            |             |                | 2.990        |
| <b>Totale</b>           |    |            |             |                | <b>7.000</b> |

### 5.3 Altre spese e modalità di fatturazione

I corrispettivi sopra indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per la revisione contabile volontaria e non comprendono l'IVA di legge. Le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro (quali, indicativamente, le spese relative a viaggi e pernottamenti) Vi verranno addebitate nella stessa misura in cui sono sostenute. Le spese accessorie (relative alla tecnologia, banche dati, software, ecc. ed ai servizi di segreteria e comunicazione) Vi verranno addebitate nella misura forfettaria del 5% degli onorari.

Secondo la nostra prassi, la fatturazione dei corrispettivi relativi alla revisione contabile 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.

Il pagamento dovrà essere effettuato presentazione della fattura.

Ad eccezione di situazioni qualificabili quale giusta causa, qualunque contestazione fosse sollevata dalla NEOSPERIENCE S.p.A. o dovesse comunque sorgere tra le parti, la NEOSPERIENCE S.p.A. non potrà sospendere o ritardare l'obbligo di pagare nei termini fissati nella presente proposta le somme dovute, né gli altri obblighi assunti con l'accettazione della

presente proposta, con espressa rinuncia a sollevare eccezioni di qualsiasi genere.

In caso di ritardato pagamento rispetto ai termini indicati nella presente proposta, BDO Italia S.p.A., senza necessità di intimazione o formale messa in mora da parte di quest'ultima, si riserva la possibilità di addebitare gli interessi sugli importi scaduti calcolati nella misura prevista dal D.Lgs. n. 231/2002 decorrenti dalla data di scadenza del pagamento sino al saldo.

Ogni pagamento previsto nella presente proposta, salvo diverso accordo scritto, dovrà essere adempiuto in favore della BDO Italia S.p.A. presso la sede legale e amministrativa e contabile della stessa, sita in Milano, Viale Abruzzi, 94, a mezzo bonifico bancario sul conto corrente di cui alle coordinate bancarie che saranno indicate di volta in volta in fattura.

#### **5.4 Criteri di adeguamento dei corrispettivi**

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

Qualora nel corso dell'incarico si rendesse necessario modificare i corrispettivi inizialmente previsti per il suo svolgimento, Vi informeremo al fine di concordare le azioni necessarie ed eventualmente un adeguamento dei nostri onorari. In tal caso, provvederemo a formulare un'integrazione della presente proposta.

### **6. Documenti finali**

Al termine della revisione contabile volontaria emetteremo una relazione sul bilancio consolidato della Società, in accordo con i principi di revisione internazionali ISA (Italia) applicabili, nella quale esporremo il nostro giudizio sulla conformità del bilancio consolidato alle norme che ne disciplinano la redazione, e se esso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

La relazione di revisione che emetteremo sarà intitolata "Relazione della Società di Revisione indipendente" senza riportare alcun riferimento normativo per riflettere la natura "volontaria" dell'attività di revisione svolta e della conseguente relazione emessa.

Al termine della revisione contabile volontaria limitata del bilancio consolidato 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 3.7, 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 di riferimento e che, di conseguenza, non viene rilasciato un giudizio professionale di revisione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato.

Il rappresentante legale della Società si assumerà l'impegno a non utilizzare la nostra relazione (rilasciata all'esito dell'incarico volontario) ai sensi delle norme di legge e, in particolare, a non depositare tale relazione ai sensi delle norme del codice civile che disciplinano il procedimento di approvazione del bilancio.

La versione definitiva ed ufficiale della nostra relazione sarà quella firmata in originale e non saremo responsabili per errori o inesattezze esistenti in qualsiasi riproduzione da Voi effettuata.

La riproduzione o pubblicazione del bilancio della Vostra Società, accompagnato dalla nostra relazione, dovrà essere da noi preventivamente autorizzata e preceduta da una verifica della bozza di stampa per il nostro controllo di qualità.

Eventuali traduzioni in altre lingue della nostra relazione dovranno essere effettuate

direttamente da noi.

## 7. Indipendenza

Nello svolgimento dell'incarico oggetto della presente proposta, vi confermiamo la nostra indipendenza, in conformità ai principi di etica e di indipendenza contenuti nel Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International ethics Standard Board for Accountants, basato su principi fondamentali di integrità, obiettività competenza e diligenza professionale, riservatezza e comportamento professionale.

Vi evidenziamo altresì che la nostra società di revisione applica l'International Standard on Quality Control 1 (ISQC1 Italia1), e, di conseguenza, mantiene un sistema di controllo qualità che include direttive e procedure documentate sulla conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e dei regolamenti applicabili.

## 8. Riservatezza dei dati

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico contenuto nella presente proposta (le "informazioni") saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali, e verranno trattati nel rispetto della normativa in materia di protezione dei dati personali ed in particolare del Regolamento Europeo No. 679/2016 (General Data Protection Regulation, di seguito Normativa Privacy o "GDPR").

Si rinvia all'Informativa sulla privacy allegata alla presente proposta per una completa informativa.

## 9. Carte di lavoro

Le carte di lavoro, sia su formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di BDO Italia S.p.A. e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nell'informativa sulla riservatezza di cui al precedente paragrafo.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro, anche successivamente al termine dell'incarico, 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 Quality & Risk Management del *network* internazionale BDO.

Al fine di preservare la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni contenute nelle nostre carte di lavoro, nonché i beni e le attrezzature in dotazione al team di revisione, 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.

## 10. 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 l'assoluta riservatezza e l'assenza di errori e che tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, consegnate tardivamente od in formato incompleto, 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.

#### 11. Accesso alla rete informatica

Durante lo svolgimento del nostro lavoro si può rendere necessaria la connessione alla rete informatica della vostra Società, al fine di accedere ai sistemi informativi della nostra società di revisione e archiviare elettronicamente le carte di lavoro.

#### 12. Normativa Antiriciclaggio

BDO Italia S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal D.Lgs. n. 231/2007 e s.m.i. (di seguito "Decreto Antiriciclaggio") in attuazione della Direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della Direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione.

In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a) l'identificazione di tutti i Clienti nonché delle persone politicamente esposte (PEP), la verifica dei dati acquisiti nello svolgimento della propria attività professionale e l'assolvimento degli obblighi di conservazione dei documenti, dei dati e delle informazioni conformemente a quanto previsto dalla normativa;
- b) l'identificazione e la verifica dell'identità del "titolare effettivo" della prestazione;
- c) la segnalazione all'Unità di Informazione Finanziaria, ai sensi dell'art. 35 del Decreto Antiriciclaggio, delle operazioni sospette;
- d) obbligo di comunicare al MEF le infrazioni di cui agli artt.49 e 50 del Decreto Antiriciclaggio.

Si evidenzia, con riferimento all'obbligo di cui al punto c) 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 BDO Italia S.p.A. e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

Al fine di consentire a BDO Italia S.p.A. di adempiere agli obblighi di adeguata verifica, il Cliente, ai sensi dell'art. 22 del Decreto Antiriciclaggio, deve fornire, per iscritto, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni necessarie e aggiornate. La violazione di tale obbligo espone il Cliente a responsabilità penali.

Dal suo canto, la società di revisione è chiamata ad effettuare, prima del conferimento dell'incarico per lo svolgimento di una prestazione professionale le seguenti attività:

- a) acquisizione dei dati identificativi del cliente persona fisica o persona giuridica e verifica dei relativi dati;
- b) verifica dei poteri del firmatario della proposta di servizi professionali, se diverso dal rappresentante legale;

L'acquisizione e contestuale verifica dei predetti dati ed informazioni sono svolte mediante documenti ufficiali consegnati dal Cliente oppure raccolti dalla società di revisione, di cui occorre conservare copia cartacea od elettronica. Può trattarsi, ad esempio, di una visura del Registro delle Imprese, una comunicazione/estratto dal sito istituzionale delle autorità di vigilanza o un atto pubblico, e, per quanto concerne trust o istituti analoghi, dell'atto istitutivo, purché aggiornati, e da cui risultino tutti i dati ed informazioni necessarie per l'adempimento degli obblighi antiriciclaggio.

- c) acquisizione dei dati identificativi del titolare effettivo e verifica dei relativi dati;
- d) determinazione dell'appartenenza del cliente persona fisica o del titolare effettivo alla categoria delle persone politicamente esposte (PEP), così come individuata dall'art. 1 del Decreto Antiriciclaggio.

L'inadempimento degli obblighi di identificazione così come l'inosservanza dell'obbligo di conservazione dei dati e della documentazione acquisita comporta per la società di revisione l'applicazione di sanzioni.

Resta inteso che, in virtù di quanto previsto dalla Delibera Consob n. 20570 del 4 settembre 2018, la società di revisione nel caso in cui non sia in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, non accetterà l'incarico ovvero, se il rapporto contrattuale è in corso di esecuzione, porrà fine al rapporto medesimo, rassegnando le dimissioni, secondo le modalità stabilite dal Ministro dell'Economia e delle Finanze con il Regolamento adottato in attuazione dell'art.13, comma 4, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n.39, trattandosi di revisione legale .

Vi invitiamo a prendere visione dell'allegata "Scheda di identificazione del cliente" e delle relative istruzioni, necessarie ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di adeguata verifica del Cliente. Tale scheda dovrà esserci restituita da Voi debitamente compilata e firmata; in caso di cliente persona giuridica unitamente alla Scheda di identificazione dovrà essere consegnata altresì una fotocopia dei documenti d'identità dei soggetti identificati e la documentazione necessaria alla verifica dei poteri di rappresentanza in capo agli stessi.

### **13. Normativa in materia di sicurezza e salute 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 Vostrì locali, si richiamano le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 81/2008, (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 escludere tali rischi.

### **14. Interruzione dell'incarico**

Le parti possono unilateralmente recedere dal presente incarico con un preavviso di almeno 3 mesi, dandone comunicazione scritta all'altra parte. I pagamenti saranno adempiuti fino al momento in cui la scrivente società di revisione rimane in carica.

### **15. Modello Organizzativo ex D.Lgs.n.231/2001**

La nostra società ha introdotto il Modello Organizzativo 231 il cui codice etico è pubblicato sul sito Internet ([www.bdo.it](http://www.bdo.it)). L'eventuale attribuzione dell'incarico conferma che avete preso visione di tale codice e che non saranno pertanto posti in essere comportamenti in contrasto con i principi in esso indicati."

### **16. Limitazioni della nostra responsabilità**

Con riferimento all'attività di revisione oggetto della presente proposta Vi segnaliamo che la responsabilità del revisore non si estende a qualsiasi conseguenza dannosa da Voi eventualmente lamentata. Bdo Italia risponderà di eventuali conseguenze dannose che fossero da Voi lamentate in relazione al presente incarico solo in caso di dolo o colpa grave. In nessun

caso, invece, Bdo Italia potrà essere chiamata a rispondere nei confronti di terzi.

**17. Legge 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 proposta o al suo oggetto, dovranno essere regolate e interpretate ai sensi della legge italiana, senza applicazione delle norme sui conflitti di leggi. Il Foro di Milano avrà esclusiva giurisdizione e competenza su ogni controversia relativa a questa lettera di incarico, al suo oggetto o alla sua interpretazione.

**18. Eventuali modifiche della proposta**

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

**19. Allegati**

Gli Allegati formano parte integrante della presente proposta.

\* \* \* \* \*

Vi preghiamo di restituirci la presente proposta firmata per accettazione.

BDO Italia S.p.A.  
  
(Pasquale Errico  
(Socio))

Per accettazione:

Per accettazione specifica, in quanto ciò possa  
occorrere, dei paragrafi dal n.7 al n.19 inclusi,  
per quanto espressamente indicato dagli artt.  
1341 e 1342 del Codice Civile:

---

Data:

---

Data:

---

**Allegati**

**Allegato 1:** Scheda di identificazione del cliente persona giuridica

**Allegato 2:** informativa sulla privacy



Reggio Emilia, 16 aprile 2020

Spettabile

**NEOSPERIENCE S.p.A.**

Via Orzinuovi, 20

25125 Brescia

p.c. Presidente del Collegio Sindacale

Con riferimento alle intese intercorse, abbiamo il piacere di sottoporVi la nostra proposta professionale.

## **1. OGGETTO DELLA PROPOSTA**

L'oggetto della presente proposta di revisione legale ai sensi del comma 1 dell'art. 2409 bis del Codice Civile e del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 è:

- espressione, con apposita relazione, di un giudizio sui bilanci d'esercizio di NEOSPERIENCE S.p.A. (di seguito anche "la Società") al 31 dicembre 2020, 2021 e 2022, a norma dell'art. 14 comma 1 a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;
- espressione di un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e sulla sua conformità alle norme di legge, a norma dall'art. 14 comma 2 e) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Il suddetto giudizio conterrà altresì, come richiesto dalla legge, una dichiarazione, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, circa l'eventuale identificazione di errori significativi nella relazione sulla gestione;
- verifiche, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti gestione nelle scritture contabili, a norma dell'art. 14 comma 1 b) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;
- verifiche connesse alla sottoscrizione obbligatoria delle dichiarazioni fiscali.

Il presente contratto avrà decorrenza dal conferimento dell'incarico da parte dell'Assemblea della Società e terminerà, a norma del comma 2 dell'art. 13 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 con l'Assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, fatto salvo quanto previsto dagli artt. 10 e 13 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

[www.analisi.it](http://www.analisi.it)

viale Ramazzini, 39/E 42124 Reggio Emilia (Italia) TEL +39 0522 271516 FAX +39 0522 230612 EMAIL [segreteria@analisi.it](mailto:segreteria@analisi.it)

CF - PI - Registro Imprese di Reggio Emilia 01459840359 | Capitale sociale € 200.000 int. versato

Analisi S.p.A. is a member of HLB International the global advisory and accounting network

## **2. NATURA DELL'INCARICO**

### **2.a Principi contabili**

Il nostro esame comporterà tutti quei sondaggi delle procedure amministrative e delle registrazioni contabili e quelle altre procedure di verifica necessarie nella fattispecie per consentirci di esprimere un giudizio sulla conformità del bilancio alle norme di legge dettate dal Codice Civile. A tal fine, ad integrazione ed interpretazione delle stesse, ci avvarremo dei principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

### **2.b Principi di revisione**

Al fine di assoggettare a revisione legale i bilanci in oggetto ed esprimere il nostro parere professionale sull'attendibilità degli stessi in conformità ai principi contabili citati al precedente punto 2.a, svolgeremo il nostro esame secondo i principi di revisione ISA Italia elaborati ai sensi dell'articolo 11, comma 3, del Decreto ed adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014.

A tal uopo, come previsto dall'art. 14 comma 6 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, in qualità di soggetti incaricati della revisione legale dei conti, avremo diritto ad ottenere dagli amministratori della Società ed, eventualmente, dagli amministratori delle società da essa controllate, documenti e notizie utili all'attività di revisione legale e potremo procedere ad accertamenti, controlli ed esame di atti e documentazione.

Conformemente a quanto previsto dalle norme tecnico-deontologiche della revisione legale generalmente osservate, i sondaggi e controlli da svolgere nel corso dei nostri lavori sono effettuati con il metodo del campione; la natura, i tempi e l'entità di tali sondaggi e campioni sono determinati tenendo conto, anche, delle risultanze della valutazione del sistema contabile-amministrativo e, in particolare, del sistema di controllo interno.

### **2.c Responsabilità**

Ai fini di una corretta definizione dell'incarico precisiamo che:

- La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, della correttezza delle informazioni in esso contenute e della correzione di tutti gli errori significativi riscontrati, nonché dell'adeguatezza della struttura organizzativa, del sistema di controllo interno e del sistema di controllo amministrativo-contabile anche ai fini della regolare tenuta delle scritture contabili, della corretta rappresentazione dei fatti di gestione e dell'integrità del patrimonio sociale, compete agli amministratori della società. È altresì responsabilità degli

amministratori l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto a prevenire e ad individuare frodi<sup>1</sup> e/o errori.

- La società di revisione legale incaricata è responsabile dell'espressione di un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base di una revisione legale condotta in conformità ai principi di revisione richiamati dall'art. 11 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.
- La pianificazione e l'effettuazione della revisione legale è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori materiali. Il nostro lavoro di revisione legale presuppone l'esame e l'ottenimento di prove sugli ammontari e le informazioni fornite nel bilancio d'esercizio, nonché la valutazione sui principi contabili e le stime utilizzati dagli amministratori per la redazione dello stesso. Ciò al fine di consentire la valutazione complessiva della attendibilità del bilancio medesimo.
- A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione legale che in ogni sistema di controllo interno, permane, tuttavia, un inevitabile rischio che qualche eventuale irregolarità, anche significativa, possa non essere individuata. Peraltro, qualora tali irregolarità venissero a nostra conoscenza, esse verrebbero immediatamente comunicate e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.
- 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 e che le nostre conclusioni in merito non rappresentano una valutazione del controllo interno aziendale nella sua globalità.
- Le procedure di validità delle poste di Bilancio della Società, in conformità ai principi di revisione di riferimento, verranno determinate prevalentemente in base ai rischi di revisione identificati.

### **3. MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO**

#### **3.a Bilancio dell'esercizio**

Lo svolgimento della revisione legale comporta tempi tanto più brevi quanto più l'organizzazione della Società assicura la predisposizione di dati contabili ed extracontabili corretti, dal punto di vista sia sostanziale, sia formale.

Tale svolgimento è sostanzialmente strutturato in più interventi che includono:

- una fase di studio preliminare della realtà aziendale, del suo sistema informativo e del settore in cui essa opera, seguita da una pianificazione volta ad individuare anticipatamente tutte le possibili problematiche in modo da poterle affrontare adeguatamente e tempestivamente;

---

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

- una fase preliminare di verifica della validità delle informazioni prodotte dal sistema informativo-contabile e gestionale;
- una fase di verifica dei dati finalizzata alla espressione del nostro giudizio professionale;
- l'eventuale predisposizione di una lettera in cui verranno presentati alla Direzione i nostri suggerimenti su aspetti del sistema di controllo interno suscettibili di miglioramento.

### Fase preliminare da svolgere prima della chiusura dell'esercizio

Questa prima fase comporterà, innanzitutto, la stesura del piano generale di revisione e la predisposizione dei programmi dettagliati di revisione sulla base comprensione dei sistemi contabile e di controllo interno della Società, con particolare riguardo alle direttive ed alle procedure che influenzano direttamente la generazione dei dati di bilancio.

Verranno, quindi, svolte le seguenti principali procedure di revisione:

1. Analisi delle procedure contabili-amministrative in atto con riferimento:
  - agli obiettivi di controllo che tali procedure devono soddisfare al fine di salvaguardare il patrimonio sociale e garantire l'attendibilità dei dati contabili;
  - ai controlli specifici previsti nelle procedure stesse al fine di raggiungere tali obiettivi.
2. Valutazione dell'adeguatezza dei controlli esistenti e determinazione delle loro implicazioni sull'attendibilità ed integrità dei dati contabili.
3. Controlli a campione sulle operazioni svolte nell'esercizio.
4. Selezione ed invio di lettere di conferma a terzi (banche ed istituti finanziari, depositari titoli e controparti, avvocati e consulenti fiscali).

### Fase finale

La fase finale sarà dedicata all'applicazione di specifiche procedure di controllo dei dati di bilancio, attraverso analisi documentali ed elaborazioni meccanografiche, secondo uno specifico programma di revisione rivisto alla luce dei risultati dei controlli preliminari.

Formerà parte di questa fase conclusiva l'esame della Nota Integrativa e della Relazione sulla gestione per verificare la completezza dell'informativa, secondo quanto richiesto dal Codice Civile.

Si valuteranno le operazioni e le circostanze sorte nel corso della fase preliminare, si apporteranno eventuali adeguamenti al programma di revisione, verranno svolte le procedure di verifica ancora in sospeso e, dopo che le conclusioni saranno state valutate dai responsabili del lavoro, verrà emesso il nostro giudizio professionale.

### **3.b Giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e sulla sua conformità alle norme di legge, a norma dall'art. 14 comma 2 e) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39**

In attuazione delle previsioni contenute nel secondo comma, lettera e) dell'art.14 del D. Lgs. n.39/2010, effettueremo le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B.

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

- lettura critica della relazione sulla gestione, considerando le conoscenze e la comprensione dell'impresa e del relativo contesto già acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto ai fini dell'espressione del giudizio sul bilancio;
- verifica della conformità della relazione sulla gestione alle norme di legge, attraverso il riscontro che le informazioni richieste da tali norme siano state incluse nella relazione;
- riscontro della relazione sulla gestione, con il bilancio o con i dettagli utilizzati per la redazione dello stesso o con il sistema di contabilità generale o con le scritture contabili sottostanti.

### **3.c Verifiche, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti gestione nelle scritture contabili, a norma dell'art. 14 comma 1 b) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39**

Tali attività si sostanziano nella:

- verifica, nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione. I controlli, la cui periodicità sarà pianificata in funzione della dimensione e della complessità della vostra società, saranno svolte in conformità al principio di revisione SA Italia n. 250B e consisteranno, a titolo indicativo, nelle seguenti attività:
  - valutazione (o aggiornamento) del grado di affidabilità del sistema contabile-amministrativo e del connesso sistema di controllo interno;
  - esame dei libri obbligatori previsti dalla normativa civilistica, tributaria, previdenziale e da leggi speciali;
  - esame dell'esistenza dei documenti relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e verifica, con il metodo del campione, dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri;
  - svolgimento di sondaggi con il metodo del campione per accertare che le operazioni di gestione vengono rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile-amministrativo dal connesso sistema di controllo interno della Società;

- esame della sistemazione delle irregolarità eventualmente riscontrate nelle verifiche precedenti;
- verifica delle disponibilità liquide e dei titoli di proprietà, attraverso sondaggi con il metodo del campione;
- svolgimento di analisi comparativa sulle situazioni contabili periodiche predisposte dalla Società;
- lettura dei libri sociali;
- colloquio con la direzione della Società con lo scopo di ottenere informazioni sulle operazioni, andamenti ed eventi significativi verificatisi nel periodo.

Precisiamo che a tali verifiche si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento di revisione. Si ricordano a tale proposito, i limiti relativi all'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile-amministrativo e sistema dei controlli interni.

Pertanto, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, potrebbero non essere rilevati.

### **3.d Attività di verifica finalizzata alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali**

Alla luce delle istruzioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in merito alla compilazione dei modelli dichiarativi per le società di capitali (sezione 2.7 rubricata "*Firma della dichiarazione*"), svolgeremo le attività di verifica finalizzate alla sottoscrizione obbligatoria delle Dichiarazioni Fiscali.

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

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

Tenuto conto di quanto sopra, svolgeremo quindi le procedure di verifica per la sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi e del Mod. 770, e richiederemo il rilascio da parte Vostra di specifica lettera di attestazione.

Ci consegnerete due originali della dichiarazione (già firmati dal legale rappresentante). In relazione alla natura dell'incarico non verrà da noi emessa alcuna relazione.

L'incarico sarà concluso con la sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali.

Le procedure di verifica, data la loro natura ed estensione, e conseguentemente la sottoscrizione non rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di Vostra esclusiva competenza e responsabilità. Tuttavia, sarà nostra premura

segnalare ai competenti organi societari eventuali errori riscontrati in relazione alle procedure eseguite.

Si precisa che sono espressamente escluse dalla presente attività l'apposizione di visti di conformità e/o le attestazioni finalizzate alla possibilità di utilizzare in compensazione orizzontale i crediti d'imposta, attività per le quali verrà concordato un separato incarico.

\*\*\*\*\*

Ai sensi dell'articolo 2409 septies del Codice Civile potrà rendersi necessario anche uno scambio di informazioni con il Collegio Sindacale (ovvero con gli altri organi di controllo) della Vostra Società. L'accettazione della presente proposta costituirà autorizzazione da parte Vostra a procedere in tal senso, ove richiesto dalle specifiche circostanze, nei casi e secondo le modalità previste dai principi di revisione ISA Italia 260 "Comunicazione con i responsabili delle attività di governance" e ISA Italia 265 "Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione".

\*\*\*\*\*

Al termine del lavoro di revisione legale del bilancio d'esercizio, secondo i principi di revisione descritti all'art. 11 del D.Lgs. 39/2010, richiederemo lettere di attestazione, sottoscritte dal legale rappresentante, anche per conto del Consiglio di Amministrazione, e, dal momento della sua nomina, dal dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, sulla correttezza e completezza del bilancio d'esercizio e sulla loro conformità alle scritture contabili e alla documentazione societaria. In relazione alle attività di verifica connessa con la firma delle Dichiarazioni Fiscali richiederemo apposita attestazione.

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

#### **4. PERSONALE IMPIEGATO, TEMPI, CORRISPETTIVI ED ALTRE SPESE ACCESSORIE**

##### **4.a Personale impiegato**

Il nostro intervento verrà svolto da un gruppo di professionisti coordinato, in qualità di responsabile della revisione dal Dott. Maurizio Magri. Qualora il responsabile della revisione dovesse essere sostituito, sarà nostra cura darvene tempestiva comunicazione.

Qualora ritenessimo necessario od opportuno, al fine del corretto svolgimento del nostro incarico, richiedere l'intervento, l'assistenza, la consulenza od altro supporto di consulenti esterni in relazione ad aspetti specifici particolarmente complessi ovvero attinenti a materie tecnicamente diverse dalla revisione legale, comunicheremo alla Vostra direzione amministrativa che

utilizzeremo, per l'esame di tale aspetto significativo, i servizi di un consulente esterno. Salvo espresso e tempestivo diniego da parte della Vostra società procederemo a conferire tale incarico al consulente terzo ed aggiungeremo il nostro corrispettivo di seguito determinato.

#### 4.b Tempi, onorari e spese

I nostri onorari, a norma dell'art. 10 comma 10 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, vengono determinati in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori e sono stati stimati avendo riguardo:

- alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Società;
- 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 cui all'art. 11 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

Sulla base di quanto esposto precedentemente, i tempi di intervento e i compensi per ciascun esercizio indicato in oggetto sono stimati come segue:

#### Revisione legale del bilancio d'esercizio e altre verifiche

|  | <b>Ore</b> | <b>Corrispettivi<br/>(Euro)</b> |
|--|------------|---------------------------------|
| Revisione legale del bilancio d'esercizio per ciascun esercizio  | 225        | 18.000                          |
| Verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e verifiche finalizzate alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali | 60         | 4.000                           |
| <b>Totale</b>  | <b>285</b> | <b>22.000</b>                   |

Le suddette stime non includono le spese vive associate alla conduzione dell'incarico che saranno fatturate a consuntivo.

Gli onorari suindicati sono determinati con riferimento alle tariffe in vigore dal 1° gennaio 2020 al 31 dicembre 2020 e saranno quindi adeguati annualmente in base alla variazione totale dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati) rispetto all'anno precedente (base dicembre 2020).



Tali onorari non tengono conto dei tempi relativi ad ulteriori lavori di revisione che si rendessero necessari come conseguenza dell'acquisizione di partecipazioni od a modifiche dell'attuale struttura della Società, né dell'eventuale lavoro aggiuntivo in caso di cambiamento dei principi contabili o di revisione o di modifiche normative. Qualora tali variazioni, attualmente non prevedibili, dovessero richiedere tempi superiori a quelli stimati nella presente proposta, sarà nostra premura informarvi tempestivamente per un adeguamento dei nostri onorari.

#### **4.c Condizioni di pagamento**

Gli onorari si intendono al netto dell'IVA e Vi saranno fatturati nel seguente modo:

|      |   |
|------|---|
| 50 % | A inizio lavoro preliminare               |
| 50 % | alla consegna delle relazioni sui bilanci |

Le spese sono addebitate quando sostenute.

Il saldo degli onorari è da effettuare a 30 gg. dalla data della fattura a mezzo bonifico bancario o ricevuta bancaria.

Il mancato rispetto dei termini di pagamento comporterà l'automatica applicazione degli interessi di mora nella misura del tasso BCE in vigore nel periodo maggiorato di 8 punti percentuali così come disposto dall'articolo 5 del D. Lgs. N. 192/2012 in vigore dal 1° gennaio 2013 in attuazione della direttiva n. 2011/7/UE.

#### **5. GIUDIZIO PROFESSIONALE**

La relazione contenente il nostro giudizio professionale sul bilancio civilistico sarà redatta in conformità ai principi di cui all'art. 11 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, secondo quanto stabilito dall'art. 14 commi 2, 3 e 4 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

A norma dell'art. 14 comma 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, detta relazione dovrà essere depositata presso la sede sociale durante i quindici giorni che precedono l'assemblea che approva il bilancio. Al fine di poter rispettare questo termine, il bilancio ci dovrà essere trasmesso almeno 30 giorni prima della data fissata per l'assemblea degli azionisti o dall'organo designato dallo Statuto per l'approvazione del bilancio.

#### **6. LETTERA DI SUGGERIMENTI**

Qualora le circostanze lo richiedessero, predisporremo una lettera di suggerimenti indirizzata alla Direzione ed al Collegio Sindacale ovvero agli altri organi di controllo, nella quale illustreremo

le eventuali problematiche meritevoli di attenzione, ivi inclusi i punti di debolezza e le carenze significative nella struttura e nella messa in atto del sistema di controllo interno che sono pervenuti alla nostra attenzione, secondo quanto previsto dal principio di revisione ISA Italia 265 “Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione”.

## **7. INDIPENDENZA E OBIETTIVITA’**

Analisi S.p.A., società di revisione legale, è indipendente dalla Società a norma dell’art. 10 del DLgs. 39/2010, non risulta in alcun modo coinvolta nel suo processo decisionale, rispetta e si impegna a rispettare, nel corso dell’incarico, i principi di indipendenza e obiettività elaborati da associazioni e ordini professionali e approvati dal Ministro dell’economia e delle finanze, sentita la Consob, ovvero emanati dal Ministro dell’economia e delle finanze sentita la Consob.

A tal proposito confermiamo che tra la Società ed Analisi S.p.A. o la sua rete non sussistono relazioni finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, dirette o indirette, comprese quelle derivanti dalla prestazione di servizi diversi dalla revisione contabile, dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole trarrebbe la conclusione che l'indipendenza del revisore legale o della società di revisione legale risulta compromessa.

Confermiamo, inoltre, di aver istituito procedure idonee a prevenire e rilevare tempestivamente le situazioni che possono comprometterne l'indipendenza.

## **8. COMUNICAZIONI ELETTRONICHE**

Durante lo svolgimento dell’incarico potrebbe esserci la necessità di scambiare informazioni per via elettronica. Come a Voi è noto, 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. Conseguentemente anche se utilizzeremo procedure ragionevoli per controllare i più comuni virus conosciuti prima di inviare informazioni per via elettronica, né la società Analisi S.p.A. né i suoi soci, amministratori e dipendenti, saranno ritenuti responsabili verso di Voi per ogni eventuale danno derivante da colpa (inclusa la negligenza) o altrimenti per errori od omissioni derivanti o connesse alla comunicazione elettronica. Se la comunicazione riguarda argomenti sui quali intendete fare affidamento e avete dubbi sulla sicurezza e sulla attendibilità dei dati trasmessi elettronicamente sarà Vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmessoVi in forma elettronica. Se desiderate proteggere con una password tutti o alcuni dei documenti trasmessi, siamo disponibili a concordare con Voi le procedure appropriate.

## **9. CLAUSOLA PER IL CONSENSO AL TRATTAMENTO DI DATI AI SENSI DEL D.LGS. 196/2003 E DEL REG. UE 2016/679**

Con la sottoscrizione della presente per accettazione, il Cliente dichiara di aver ricevuto la nota scritta qui allegata e di aver acquisito le relative informazioni e, ai sensi dell'art. 13 della legge stessa, rilascia il suo consenso ai trattamenti dei dati personali indicati nell'informativa per le finalità e nei limiti indicati nella stessa.

In particolare, acconsente alla comunicazione per le finalità dell'informativa ivi incluso l'inserimento del proprio nominativo nell'elenco dei clienti e delle credenziali di Analisi S.p.A.. Qualora per lo svolgimento dei nostri servizi fosse necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati sarà cura del Cliente procurare il valido consenso dei medesimi in modo da consentirci l'espletamento del nostro incarico.

## **10. OBBLIGHI PREVISTI DALLA NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO**

Il Decreto Legislativo 231/2007 e successive modifiche e integrazioni, recanti norme in materia di antiriciclaggio, prevedono taluni obblighi a carico sia della società Analisi S.p.A., sia della Vostra società. Al fine di ottemperare a tali obblighi, la Vostra società si impegna a fornire alcuni documenti ed informazioni relativi alle società ed ai firmatari della presente lettera d'incarico. In particolare, in caso di conferimento dell'incarico di revisione, Vi chiediamo di compilare la "scheda antiriciclaggio" (Allegato 2) e di restituirla firmata e corredata dai documenti richiesti (visura e documento di identità del legale rappresentante o della persona conferente l'incarico e dell'eventuale titolare effettivo) entro 15 giorni dal conferimento dell'incarico, onde consentirci di svolgere le attività di cui al presente incarico.

Vi ricordiamo che i dati trasmessi saranno trattati ai sensi del D.Lgs. 196/2003 e del Reg. UE 2016/679 per le finalità previste dalla normativa antiriciclaggio.

## **11. LEGGE APPLICABILE E FORO COMPETENTE**

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

\*\*\*\*\*

Qualora, avendo accettato la presente proposta, la Vostra Società conferisca il mandato ad Analisi S.p.A., Vi preghiamo di restituirci copia della presente firmata per accettazione e copia del mandato assembleare entro 15 giorni dal conferimento dell'incarico, per consentirci di effettuare le comunicazioni obbligatorie ai sensi di quanto disposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con il Regolamento n. 145 del 20 giugno 2012 in materia di revisione legale.

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

Distinti saluti.

Analisi S.p.A.



Maurizio Magri  
Socio Amministratore

Per accettazione

\_\_\_\_\_  
(data assemblea/consiglio di amministrazione)

Nome e cognome: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(timbro e firma del legale rappresentate o persona munita di poteri di rappresentanza)

Reggio Emilia, 16 aprile 2020

Spettabile

**NEOSPERIENCE S.p.A.**

Via Orzinuovi, 20

25125 Brescia (BS)

Con riferimento alle intese intercorse, abbiamo il piacere di sottoporVi la nostra proposta professionale.

## **1. OGGETTO DELLA PROPOSTA**

L'oggetto della presente proposta è la revisione contabile volontaria del bilancio consolidato di NEOSPERIENCE S.p.A. al 31 dicembre 2020, 2021 e 2022.

## **2. NATURA DELL'INCARICO**

### **2.a Principi contabili**

Il nostro esame comporterà tutti quei sondaggi delle procedure amministrative e delle registrazioni contabili e quelle altre procedure di verifica necessarie nella fattispecie per consentirci di esprimere un giudizio sulla conformità del bilancio consolidato alle norme di legge dettate dal Codice Civile. A tal fine, ad integrazione ed interpretazione delle stesse, ci avvarremo dei principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

### **2.b Principi di revisione**

Al fine di assoggettare a revisione contabile il bilancio consolidato in oggetto ed esprimere il nostro parere professionale sull'attendibilità dello stesso in conformità ai principi contabili citati al precedente punto 2.a, svolgeremo il nostro esame secondo i principi di revisione ISA Italia elaborati ai sensi dell'articolo 11, comma 3, del Decreto ed adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014.

[www.analisi.it](http://www.analisi.it)

viale Ramazzini 39/E 42124 Reggio Emilia (Italia) **TEL** +39 0522 271516 **FAX** +39 0522 230612 **EMAIL** [segreteria@analisi.it](mailto:segreteria@analisi.it)

CF - PI - Registro Imprese di Reggio Emilia 01459840359 | Capitale sociale € 200.000 int. versato

Analisi S.p.A. is a member of HLB International the global advisory and accounting network

A tal uopo, come previsto dall'art. 14 comma 6 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, in qualità di soggetti incaricati della revisione legale dei conti, avremo diritto ad ottenere dagli amministratori della Società ed, eventualmente, dagli amministratori delle società da essa controllate, documenti e notizie utili all'attività di revisione legale e potremo procedere ad accertamenti, controlli ed esame di atti e documentazione.

Conformemente a quanto previsto dalle norme tecnico-deontologiche della revisione legale generalmente osservate, i sondaggi e controlli da svolgere nel corso dei nostri lavori sono effettuati con il metodo del campione; la natura, i tempi e l'entità di tali sondaggi e campioni sono determinati tenendo conto, anche, delle risultanze della valutazione del sistema contabile-amministrativo e, in particolare, del sistema di controllo interno.

## **2.c Responsabilità**

Ai fini di una corretta definizione dell'incarico precisiamo che:

- La responsabilità della redazione del bilancio consolidato, della correttezza delle informazioni in esso contenute e della correzione di tutti gli errori significativi riscontrati, nonché dell'adeguatezza della struttura organizzativa, del sistema di controllo interno e del sistema di controllo amministrativo-contabile anche ai fini della regolare tenuta delle scritture contabili, della corretta rappresentazione dei fatti di gestione e dell'integrità del patrimonio sociale, compete agli amministratori della società. È altresì responsabilità degli amministratori l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto a prevenire e ad individuare frodi<sup>1</sup>e/o errori.
- La società di revisione contabile incaricata è responsabile dell'espressione di un giudizio professionale sul bilancio consolidato nel suo complesso sulla base di una revisione condotta in conformità ai principi di revisione richiamati dall'art. 11 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.
- La pianificazione e l'effettuazione della revisione è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato non sia viziato da errori materiali. Il nostro lavoro di revisione presuppone l'esame e l'ottenimento di prove sugli ammontari e le informazioni fornite nel bilancio consolidato, nonché la valutazione sui principi contabili e le stime utilizzati dagli amministratori per la redazione dello stesso. Ciò al fine di consentire la valutazione complessiva della attendibilità del bilancio consolidato medesimo.

---

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

- A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione contabile che in ogni sistema di controllo interno, permane, tuttavia, un inevitabile rischio che qualche eventuale irregolarità, anche significativa, possa non essere individuata. Peraltro, qualora tali irregolarità venissero a nostra conoscenza, esse verrebbero immediatamente comunicate e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.
- 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 e che le nostre conclusioni in merito non rappresentano una valutazione del controllo interno aziendale nella sua globalità.
- Le procedure di validità delle poste di bilancio consolidato della Società, in conformità ai principi di revisione di riferimento, verranno determinate prevalentemente in base ai rischi di revisione identificati.

### **3. MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO**

La revisione del bilancio consolidato della Vostra società comporterà l'effettuazione di procedure di revisione relativamente ai bilanci dell'esercizio delle società controllate e collegate nell'estensione da noi ritenuta necessaria, ai fini della espressione del nostro giudizio professionale, che si riepiloga come segue:

| <b>Nome della società</b> | <b>Tipo di revisione</b> |
|---------------------------|--------------------------|
| NEOSPERIENCE LAB S.r.l.   | Altro revisore           |
| NEOS CONSULTING S.r.l.    | Revisione limitata       |
| SOMOS S.r.l.              | Revisione Limitata       |
| HOUSE OF KEY S.r.l.       | Revisione Limitata       |
| MIKAMAI S.r.l.            | Revisione Limitata       |
| LINKEME S.r.l.            | Revisione Limitata       |
| GMT Last Mile S.r.l.      | Revisione Limitata       |
| Jack Magma S.r.l.         | Desk review              |

Relativamente alla revisione del bilancio della Vostra società, NEOSPERIENCE S.p.A. (Capogruppo), effettueremo una revisione completa utilizzando il lavoro del revisore della componente in accordo a quanto previsto dal principio di revisione ISA 600.

L'esame del bilancio consolidato del Gruppo verrà svolto applicando le pertinenti procedure di verifica, le più importanti delle quali risultano le seguenti:

- verifica della correttezza e completezza del perimetro di consolidamento;
- verifica dell'omogeneità dei principi contabili adottati dalle società comprese nell'area di consolidamento;
- verifica della corretta eliminazione di saldi e delle operazioni e degli utili infragruppo;
- verifica dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni con relativo patrimonio netto;
- verifica della corretta forma di presentazione del bilancio consolidato e della nota integrativa;
- verifica dei movimenti nei conti di patrimonio netto e della corretta determinazione del patrimonio netto di terzi.

### **3.1 Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato**

La revisione contabile limitata del bilancio consolidato 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.

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

Se nel corso del lavoro verranno identificati significativi errori o voci che presentano elementi di indeterminatezza, 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 Comitato per il controllo interno e la revisione contabile di tali procedure e delle ragioni che le rendono necessarie.

\*\*\*\*\*



Al termine del lavoro di revisione del bilancio consolidato, secondo i principi di revisione descritti all'art. 11 del D. Lgs. 39/2010, richiederemo lettere di attestazione, sottoscritte dal legale rappresentante, anche per conto del Consiglio di Amministrazione, e, dal momento della sua nomina, dal dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, sulla correttezza e completezza del bilancio consolidato e sulla sua conformità alle scritture contabili e alla documentazione societaria.

#### **4. PERSONALE IMPIEGATO, TEMPI, CORRISPETTIVI ED ALTRE SPESE ACCESSORIE**

##### **4.a Personale impiegato**

Il nostro intervento verrà svolto da un gruppo di professionisti coordinato, in qualità di responsabile della revisione dal Dott. Maurizio Magri. Qualora il responsabile della revisione dovesse essere sostituito, sarà nostra cura darvene tempestiva comunicazione.

Qualora ritenessimo necessario od opportuno, al fine del corretto svolgimento del nostro incarico, richiedere l'intervento, l'assistenza, la consulenza od altro supporto di consulenti esterni in relazione ad aspetti specifici particolarmente complessi ovvero attinenti a materie tecnicamente diverse dalla revisione, comunicheremo alla Vostra direzione amministrativa che utilizzeremo, per l'esame di tale aspetto significativo, i servizi di un consulente esterno. Salvo espresso e tempestivo diniego da parte della Vostra società procederemo a conferire tale incarico al consulente terzo ed aggiungeremo il nostro corrispettivo di seguito determinato.

##### **4.b Tempi, onorari e spese**

I nostri onorari, a norma dell'art. 10 comma 10 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, vengono determinati in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori e sono stati stimati avendo riguardo:

- alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Società;
- 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 cui all'art. 11 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

Sulla base di quanto esposto precedentemente, i tempi di intervento e i compensi per ciascun esercizio indicato in oggetto sono stimati come segue:

Revisione contabile volontaria del bilancio consolidato

|   | <u>Ore</u> | <u>Corrispettivi<br/>(Euro)</u> |
|---|------------|---------------------------------|
| Revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo                     | 147        | 12.000                          |
| Revisione contabile limitata del bilancio semestrale consolidato del Gruppo | 115        | 10.000                          |

Le suddette stime non includono le spese vive associate alla conduzione dell'incarico che saranno fatturate a consuntivo.

Tali onorari non tengono conto dei tempi relativi ad ulteriori lavori di revisione che si rendessero necessari come conseguenza dell'acquisizione di partecipazioni od a modifiche dell'attuale struttura della Società, né dell'eventuale lavoro aggiuntivo in caso di cambiamento dei principi contabili o di revisione o di modifiche normative. Qualora tali variazioni, attualmente non prevedibili, dovessero richiedere tempi superiori a quelli stimati nella presente proposta, sarà nostra premura informarvi tempestivamente per un adeguamento dei nostri onorari.

#### **4.c Condizioni di pagamento**

Gli onorari si intendono al netto dell'IVA e Vi saranno fatturati nel seguente modo:

- 50 % a inizio lavoro preliminare
- 50 % alla consegna della relazione sul bilancio

Le spese sono addebitate quando sostenute.

Il saldo degli onorari è da effettuare a 60 gg. dalla data della fattura a mezzo bonifico bancario o ricevuta bancaria.

Il mancato rispetto dei termini di pagamento comporterà l'automatica applicazione degli interessi di mora nella misura del tasso BCE in vigore nel periodo maggiorato di 8 punti percentuali così

come disposto dall'articolo 5 del D. Lgs. N. 192/2012 in vigore dal 1° gennaio 2013 in attuazione della direttiva n. 2011/7/UE.

## **5. GIUDIZIO PROFESSIONALE**

La relazione contenente il nostro giudizio professionale sul bilancio consolidato sarà redatta in conformità ai principi di cui all'art. 11 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e conterrà la dicitura "relazione della società di revisione indipendente" senza riportare alcun riferimento normativo per riflettere la natura "volontaria" dell'attività di revisione svolta e della conseguente relazione emessa. Inoltre, la nostra relazione di revisione riporterà nel paragrafo "Altri aspetti" e successivamente all'indicazione della responsabilità degli amministratori la seguente frase:

*"La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che la revisione contabile ex art. 2477 del Codice Civile è stata svolta da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione".*

## **6. LETTERA DI SUGGERIMENTI**

Al completamento della fase preliminare del nostro intervento, focalizzata sull'esame del sistema di controllo interno, qualora ne ricorressero i presupposti, sarà indirizzata alla Direzione una lettera, che verrà preventivamente discussa con Voi, contenente i nostri commenti e suggerimenti su eventuali problematiche che si presentassero per svolgere una revisione efficiente e su quegli aspetti del sistema di controllo interno e dell'applicazione delle procedure contabili, venuti a nostra conoscenza, che riterremo suscettibili di miglioramenti o di modifiche.

Un eventuale aggiornamento di tali suggerimenti sarà presentato, se necessario, al termine del nostro intervento.

## **7. RAPPORTI CON IL SOGGETTO INCARICATO DI SVOLGERE LA REVISIONE LEGALE AI SENSI DEL D.LGS. DEL 27 GENNAIO 2010, N. 39**

L'espletamento della nostra attività di revisione volontaria, come riferito, è di natura volontaria all'uopo, tuttavia, desideriamo precisare quanto segue:

- l'incarico di revisione legale è conferito ad altro soggetto che risulta l'unico organo responsabile ai fini di quanto stabilito all'art. 14 del D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39 e quindi che l'incarico conferito alla nostra società è di natura volontaria e non legale;
- l'incarico eventualmente a noi conferito non comprenderà la verifica della regolare tenuta della contabilità, in quanto svolta da altro soggetto incaricato della revisione legale;
- i risultati del nostro lavoro di revisione non potranno essere utilizzati dal soggetto incaricato della revisione legale nell'espressione del suo giudizio sul bilancio; sarà cura e responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale svolgere tutte le procedure e

gli accertamenti necessari ai fini dell'espressione del suo giudizio secondo quanto previsto dal D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39

- ai fini del rispetto del Principio di Revisione ISA ITALIA 260, potrà essere necessario incontrare il soggetto incaricato della revisione legale al fine di ottenere informazioni utili all'esecuzione dell'incarico di revisione volontaria; per tale scopo potrà essere richiesta l'analisi delle risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale inclusa l'analisi della relazione da questi emessa. Si precisa che, nei casi in cui l'attività di revisione legale venga svolta dal soggetto incaricato, la relazione da questi emessa ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n.39 dovrà essere resa disponibile prima dell'emissione della relazione della nostra società incaricata a titolo volontario;
- il rappresentante legale della società cliente si impegna a non utilizzare la nostra relazione (rilasciata all'esito dell'incarico volontario) ai sensi delle norme di legge e, in particolare, a non depositare tale relazione ai sensi delle norme del C.C. che disciplinano il procedimento di approvazione del bilancio;
- è facoltà della società di revisione acconsentire a colloqui con il soggetto incaricato della revisione legale per fornire informazioni sull'andamento dell'attività di revisione contabile volontaria e soltanto su autorizzazione della società il cui bilancio consolidato è assoggettato a revisione contabile a titolo volontario. Non è, al contrario, ritenuto accettabile mettere a disposizione del soggetto incaricato della revisione legale le carte di lavoro prodotte dalla società di revisione, anche qualora le procedure di revisione risultassero completate. Infatti, come già precedentemente indicato, è compito del soggetto incaricato della revisione legale eseguire tutte le procedure e gli accertamenti necessari ai fini dell'espressione del suo giudizio sul bilancio. L'accesso alle carte di lavoro della società di revisione nominata a titolo volontario, pertanto, determinerebbe di fatto una impropria applicazione del modello di governance scelto dalla società, per il quale funzioni e responsabilità dei soggetti incaricati sono normati dalla legge.

Per i medesimi motivi gli elementi desunti dai colloqui con la società di revisione non potranno essere utilizzati dal soggetto incaricato della revisione legale a supporto delle conclusioni da questi formulate ai fini dell'espressione del proprio giudizio sul bilancio. Tale indicazione deve essere presentata al soggetto incaricato della revisione legale come presupposto per acconsentire al colloquio. Vi precisiamo che, nei casi in cui ci venisse richiesto di emettere la relazione di revisione prima dell'emissione della relazione secondo quanto disposto dal D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39 da parte del soggetto incaricato della revisione legale, dovremo ottenere da parte del soggetto incaricato una specifica attestazione scritta nella quale tale soggetto dichiara che, ai fini dell'espressione del proprio giudizio nella relazione che andrà ad emettere ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39 non farà affidamento sulla relazione di revisione emessa dalla nostra società a titolo volontario.

## **8. INDIPENDENZA E OBIETTIVITA'**

Analisi S.p.A., società di revisione legale, è indipendente dalla Società a norma dell'art. 10 del DLgs. 39/2010, non risulta in alcun modo coinvolta nel suo processo decisionale, rispetta e si impegna a rispettare, nel corso dell'incarico, i principi di indipendenza e obiettività elaborati da associazioni e ordini professionali e approvati dal Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Consob, ovvero emanati dal Ministro dell'economia e delle finanze sentita la Consob.

A tal proposito confermiamo che tra la Società ed Analisi S.p.A. o la sua rete non sussistono relazioni finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, dirette o indirette, comprese quelle derivanti dalla prestazione di servizi diversi dalla revisione contabile, dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole trarrebbe la conclusione che l'indipendenza del revisore legale o della società di revisione legale risulta compromessa.

Confermiamo, inoltre, di aver istituito procedure idonee a prevenire e rilevare tempestivamente le situazioni che possono comprometterne l'indipendenza.

## **9. COMUNICAZIONI ELETTRONICHE**

Durante lo svolgimento dell'incarico potrebbe esserci la necessità di scambiare informazioni per via elettronica. Come a Voi è noto, 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. Conseguentemente anche se utilizzeremo procedure ragionevoli per controllare i più comuni virus conosciuti prima di inviare informazioni per via elettronica, né la società Analisi S.p.A. né i suoi soci, amministratori e dipendenti, saranno ritenuti responsabili verso di Voi per ogni eventuale danno derivante da colpa (inclusa la negligenza) o altrimenti per errori od omissioni derivanti o connesse alla comunicazione elettronica. Se la comunicazione riguarda argomenti sui quali intendete fare affidamento e avete dubbi sulla sicurezza e sulla attendibilità dei dati trasmessi elettronicamente sarà Vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmessoVi in forma elettronica. Se desiderate proteggere con una password tutti o alcuni dei documenti trasmessi, siamo disponibili a concordare con Voi le procedure appropriate.

## **10. CLAUSOLA PER IL CONSENSO AL TRATTAMENTO DI DATI AI SENSI DEL D.LGS. 196/2003 E DEL REG. UE 2016/679**

Con la sottoscrizione della presente per accettazione, il Cliente dichiara di aver ricevuto la nota scritta qui allegata e di aver acquisito le relative informazioni e, ai sensi dell'art. 13 della legge stessa, rilascia il suo consenso ai trattamenti dei dati personali indicati nell'informativa per le finalità e nei limiti indicati nella stessa.

In particolare, acconsente alla comunicazione per le finalità dell'informativa ivi incluso l'inserimento del proprio nominativo nell'elenco dei clienti e delle credenziali di Analisi S.p.A.. Qualora per lo svolgimento dei nostri servizi fosse necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati sarà cura del Cliente procurare il valido consenso dei medesimi in modo da consentirci l'espletamento del nostro incarico.

## **11. OBBLIGHI PREVISTI DALLA NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO**

Il Decreto Legislativo 231/2007 e successive modifiche e integrazioni, recanti norme in materia di antiriciclaggio, prevedono taluni obblighi a carico sia della società Analisi S.p.A., sia della

Vostra società. Al fine di ottemperare a tali obblighi, la Vostra società si impegna a fornire alcuni documenti ed informazioni, che saranno da noi richiesti (Allegato 2), relativi alle società ed ai firmatari della presente lettera d'incarico. Tali documenti ed informazioni dovranno essere trasmessi con la massima tempestività, onde consentirci di svolgere le attività di cui al presente incarico.

Vi ricordiamo che i dati trasmessi saranno trattati ai sensi del D.Lgs. 196/2003 e del Reg. UE 2016/679 per le finalità previste dalla normativa antiriciclaggio.

## 12. LEGGE APPLICABILE E FORO COMPETENTE

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

\*\*\*\*\*

Qualora, avendo accettato la presente proposta, la Vostra Società conferisca il mandato ad Analisi S.p.A., Vi preghiamo di restituirci copia della presente firmata per accettazione e la scheda antiriciclaggio compilata e corredata dai documenti richiesti.

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

Distinti saluti.

Analisi S.p.A.

Maurizio Magri  
Socio Amministratore

Per accettazione

\_\_\_\_\_  
(data assemblea/consiglio di amministrazione)

Nome e cognome: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(timbro e firma del legale rappresentate o persona munita di poteri di rappresentanza)