

2. Conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010 per gli esercizi dal 30 aprile 2014 al 30 aprile 2022, subordinatamente all'ammissione alle negoziazioni delle azioni ordinarie e dei warrant della Società sul Mercato Telematico Azionario organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Signori Azionisti,

siete stati convocati in Assemblea ordinaria per l'esame e l'approvazione della proposta di conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi degli artt. 13 e 17 del D.Lgs. 39/2010 per gli esercizi dal 30 aprile 2014 al 30 aprile 2022, subordinatamente al deposito presso Borsa Italiana S.p.A. della domanda di ammissione alle negoziazioni delle azioni ordinarie e dei "Warrant Sesa S.p.A." (i "Warrant") della Società sul Mercato Telematico Azionario organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. ("MTA") e con efficacia dall'inizio delle negoziazioni medesime.

Il conferimento di tale incarico è funzionale all'assunzione da parte della Vostra Società dello *status* di Ente di Interesse Pubblico che compete alle società che richiedono l'ammissione alla negoziazione sul MTA (art. 16, comma 1, lett. a) D.Lgs. 39/2010). Si ricorda che il progetto di ammissione alla quotazione sul MTA delle azioni ordinarie e dei Warrant della Società è sottoposto all'esame e all'approvazione dell'Assemblea in sede ordinaria quale primo punto all'ordine del giorno della stessa; per maggiori informazioni si rinvia alla relativa relazione illustrativa disponibile sul sito internet della Società all'indirizzo www.sesa.it.

Si segnala che l'art. 13 del D.Lgs. 39/2010 prevede che l'Assemblea ordinaria, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisca l'incarico di revisione legale dei conti e determini il corrispettivo spettante alla società di revisione per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico medesimo. L'art. 17 del D.Lgs. 39/2010 prevede altresì che, per le società che richiedono l'ammissione alla negoziazione su mercati regolamentati italiani e dell'Unione europea, l'incarico di revisione legale conferito a una società di revisione abbia durata di nove esercizi, con esclusione della possibilità di rinnovo se non siano decorsi almeno tre esercizi dalla data di cessazione del precedente incarico.

Alla luce di quanto sopra, ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 39/2010, il Collegio sindacale di Sesa S.p.A. ha quindi formulato una proposta motivata in merito al conferimento a PricewaterhouseCoopers S.p.A. dell'incarico di revisione legale del bilancio separato di Sesa S.p.A. (inclusa l'attività di verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili), nonché del bilancio consolidato e semestrale abbreviato della stessa per gli esercizi dal 30 aprile 2014 al 30 aprile 2022 che, unitamente all'offerta della stessa PricewaterhouseCoopers S.p.A. del 21 giugno 2013, viene allegata sub a) alla presente Relazione (di cui costituisce parte integrante) e che sarà presentata all'Assemblea di Sesa S.p.A. per le conseguenti deliberazioni.

Se siete d'accordo con la proposta formulata, Vi invitiamo ad assumere la seguente deliberazione:

“L’Assemblea ordinaria degli azionisti di Sesa S.p.A.,

- esaminata la proposta del Collegio Sindacale in merito al conferimento dell’incarico di revisione legale alla società PricewaterhouseCoopers S.p.A. alle condizioni e termini di cui alla offerta della stessa società di revisione datata 21 Giugno 2013;

delibera

- 1. di conferire alla società PricewaterhouseCoopers S.p.A., subordinatamente al deposito presso Borsa Italiana della domanda di ammissione alle negoziazioni delle azioni ordinarie e dei “Warrant Sesa S.p.A.” della Società sul Mercato Telematico Azionario organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. e con effetto dall’inizio delle negoziazioni medesime, l’incarico di revisione legale del bilancio separato di Sesa S.p.A.(inclusa l’attività di verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili), nonché del bilancio consolidato e semestrale abbreviato ai sensi degli artt. 13 e 17 del D.Lgs. 39/2010, per gli esercizi dal 30 aprile 2014 al 30 aprile 2022, ai termini e alle condizioni di cui alla proposta formulata dal Collegio sindacale che si allega al presente verbale;*
- 2. di attribuire al Presidente e all’Amministratore Delegato, in via disgiunta tra loro, con facoltà di subdelega, ogni più ampio potere per dare esecuzione alla presente delibera, compiendo ogni formalità a tal fine necessaria e/o opportuna”.*

Empoli, 25 giugno 2013

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Riservata e confidenziale

All'Assemblea dei Soci
di Sesa S.p.A.
Via Leopoldo Giuntini, 40
50053 EMPOLI FI

e p.c.
Consiglieri di Amministrazione di Sesa S.p.A.

25 giugno 2013

Adempimenti ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del D.Lgs. n. 39/2010: Proposta motivata dell'organo di controllo per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti

Signori Soci,

Il Collegio Sindacale, nelle persone del Dott. Luca Parenti, Presidente, del Dott. Guido Riccardi, Sindaco Effettivo e della Dott.ssa Chiara Pieragnoli, Sindaco Effettivo, premesso che:

- per la Vostra Società è in corso il progetto di quotazione sul Mercato Telematico Azionario organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A.;
- l'art. 17 del D.Lgs. n. 39/2010 prevede che per le società italiane emittenti valori mobiliari ammessi alla negoziazione su mercati regolamentati italiani e dell'Unione Europea, enti di interesse pubblico ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. 39/2010, l'incarico di revisione legale conferito a una società di revisione abbia durata di nove esercizi;
- in caso di quotazione della Vostra società, l'Assemblea dei Soci deve deliberare in merito all'affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti avente durata di nove esercizi;

- l'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 ha testualmente previsto che: *«salvo quanto disposto dall'articolo 2328, secondo comma, numero 11), del codice civile, l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico»;*

considerato che il Collegio Sindacale, anche con il supporto delle competenti funzioni aziendali, ha svolto le attività necessarie per formulare la propria proposta motivata da sottoporre all'Assemblea degli Azionisti. In particolare:

- ha sottoposto alle principali società di revisione (KPMG S.p.A., PricewaterhouseCoopers S.p.A. e Reconta Ernst & Young S.p.A.), individuate sulla base delle caratteristiche dell'incarico in oggetto, la richiesta di formulare le loro proposte;
- ha ricevuto le dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico di revisione legale dei conti da parte delle suddette società di revisione, con l'indicazione analitica dell'oggetto dell'incarico, della stima dei tempi e dei corrispettivi e dei criteri per il loro adeguamento;
- le proposte presentate in ordine all'incarico di revisione legale del bilancio di esercizio per il novennio 2014-2022 sono state comunque oggetto di approfondita ed autonoma valutazione tecnico-economica e il Collegio Sindacale che vi ha riscontrato la formulazione di un piano di revisione adeguato e completo in relazione all'incarico da conferire;

e verificato che:

- le modalità di svolgimento dell'attività di revisione illustrate nelle dichiarazioni di disponibilità, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- le dichiarazioni di disponibilità contengono anche specifica e motivata dichiarazione concernente il possesso di ciascuno dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge (ex art. 10 e 17 D.Lgs. 39/2010);




- sulla base di quanto desumibile dalle proposte pervenute al Collegio Sindacale, le Società di Revisione che hanno dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico, risultano in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- le Società di Revisione legale proposte risultano disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;

e ritenuto che:

- la Società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A., società attualmente, e anche negli esercizi precedenti, incaricata dell'attività di revisione legale dei conti di Sesa S.p.A., ha sinora svolto l'attività di revisione in grado di diligenza e di professionalità elevate, nonché con il corretto spirito di collaborazione con il vertice direzionale della Società e con lo stesso Collegio Sindacale;
- la conoscenza e completezza di informazioni relative alla Società maturate da PricewaterhouseCoopers S.p.A. potranno consentire una maggiore continuità nell'attività da svolgere nei prossimi anni ed una maggiore efficacia del servizio oggetto della proposta;
- PricewaterhouseCoopers S.p.A. dispone di organizzazione e idoneità tecnico-professionale adeguate all'ampiezza e complessità dell'incarico, è inoltre in possesso dei requisiti di indipendenza richiesti dalla normativa e, allo stato, non risultano situazioni di incompatibilità; il team di lavoro proposto è costituito da risorse di adeguata esperienza e professionalità ed è supportato da esperti in tematiche specialistiche connesse;
- il corrispettivo annuo richiesto, elemento per il quale non sussistono significative differenze tra le diverse proposte ricevute, appare congruo ed adeguato al fine di garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori, ed ammonta ad Euro 210.000, per un monte ore annuo pari complessivamente a 2.600, così ripartito:

Oggetto	Ore	Onorari
Capogruppo Sesa S.p.A.		
Incarico di revisione legale del bilancio di esercizio di Sesa S.p.A.	190	€ 15.200
Incarico di revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Sesa	345	€ 29.600

Incarico di revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato della Sesa S.p.A.	440	€ 35.200
Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'art. 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 39/2010	60	4.800
Totale Capogruppo Sesa S.p.A.	1.035	€ 84.800
Computer Gross Italia S.p.A.		
Incarico di revisione legale del bilancio di esercizio	785	€ 62.800
Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'art. 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 39/2010	60	€ 4.800
Totale Computer Gross Italia S.p.A.	845	€ 67.600
Var Group S.p.A.		
Incarico di revisione legale del bilancio di esercizio	470	€ 37.600
Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'art. 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 39/2010	60	€ 4.800
Totale Var Group S.p.A.	530	€ 42.400
ICT Logistica S.P.A.		
Incarico di revisione legale del bilancio di esercizio	150	€ 12.000
Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'art. 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 39/2010	40	€ 3.200
Totale ICT Logistica S.p.A.	190	€ 15.200
TOTALE ORE E ONORARI	2.600	€210.000

gli importi indicati non comprendono l'IVA, le spese vive e di segreteria, da fatturarsi in base al costo sostenuto, né il contributo di vigilanza a favore della Consob, attualmente del 8,40%.

propone, sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per il novennio 2014-2022, sia affidato da codesta Assemblea, previa determinazione del corrispettivo per l'intera durata dell'incarico, nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico alla società di revisione:

PricewaterhouseCoopers S.p.A.
Via Monte Rosa, 91
20149 Milano MI
Codice Fiscale e Partita IVA 12979880155

Nominativo del responsabile della revisione:
Dott. Lamberto Tommasi

come da offerta della Società di Revisione medesima datata 21 giugno 2013 che si allega alla presente proposta.

Restando a Vostra disposizione per ogni ulteriore informazione in merito, inviamo i nostri migliori saluti.

Il Collegio Sindacale

Dott. Luca Parenti – Presidente

Dott. Guido Riccardi - Sindaco Effettivo

Dott.ssa Chiara Pieragnoli – Sindaco Effettivo

Handwritten signatures in blue ink. The first signature is for Luca Parenti, the second for Guido Riccardi, and the third for Chiara Pieragnoli.



**SESA SPA
EMPOLI (FI)**

**PROPOSTA PER L'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI
CONTI AI SENSI DEL DLGS 39/2010 E DEL DLGS 58/1998,
PER GLI ESERCIZI DAL 2014 AL 2022**

Firenze, 21 giugno 2013

Riservata

Al Consiglio di Amministrazione della
Sesa SpA
Empoli (Fi)

Egregi Signori

Con riferimento al progetto di quotazione sul Mercato Telematico Azionario organizzato e gestito da Borsa Italiana SpA della Vostra società, abbiamo il piacere di sottoporVi la nostra proposta per l'incarico di revisione legale dei conti (di seguito anche "revisione legale") della Sesa SpA e del gruppo Sesa per gli esercizi dal 2014 al 2022.

Tale proposta è subordinata alla suddetta quotazione e sostituirà, in caso di quotazione della Vostra società, la nostra proposta per l'incarico di revisione legale datata 1 febbraio 2013.

La presente proposta è formulata tenendo in considerazione le disposizioni normative del DLgs 39/2010, in vigore dal 7 aprile 2010. Nel caso in cui, a seguito dell'emanazione dei regolamenti di attuazione del citato Decreto Legislativo oppure in considerazione di chiarimenti e/o prassi ufficiali condivise con le competenti Autorità di Vigilanza si renda necessario procedere alla modifica e/o integrazione dei termini della presente proposta, provvederemo a comunicarVelo tempestivamente.

1 *Oggetto della proposta*

La presente proposta riguarda:

- l'incarico di revisione legale ai sensi degli articoli 14 e 16 del DLgs 39/2010 e degli articoli 155 e seguenti del DLgs 58/1998 del bilancio d'esercizio della Sesa SpA e del bilancio consolidato del gruppo Sesa relativi agli esercizi dal 30 aprile 2014 al 2022;
- l'incarico di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato al 31 ottobre per gli esercizi dal 2014 al 2022, come raccomandato dalla Consob con comunicazione n° 97001574 del 20 febbraio 1997, punto 1.2.d;
- l'incarico comporterà l'espletamento delle funzioni e delle attività previste dall'articolo 14 del DLgs 39/2010 e dagli articoli 155 e seguenti del DLgs 58/1998 e sarà svolto secondo le modalità descritte di seguito.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.812.000,00 i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0712132311 - **Bari** 70124 Via Don Luigi Guanella 17 Tel. 0805640211 - **Bologna** Zola Predosa 40069 Via Tevere 18 Tel. 0516186211 - **Brescia** 25123 Via Borgo Pietro Wuhler 23 Tel. 0303697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482811 - **Genova** 16121 Piazza Dante 7 Tel. 01029041 - **Napoli** 80121 Piazza dei Martiri 58 Tel. 08136181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - **Parma** 43100 Viale Tanara 20/A Tel. 0521242848 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - **Trento** 38122 Via Grazioli 73 Tel. 0461237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001

2 Natura dell'incarico

(a) Principi di revisione

Al fine di esprimere il nostro giudizio professionale sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 39/2010 e di espletare le verifiche e le attività previste dallo stesso articolo 14 sopra citato e dall'articolo 155 e seguenti del DLgs 58/1998, svolgeremo il nostro incarico in conformità ai Principi di Revisione raccomandati dalla Consob, ovvero ad eventuali ulteriori Principi di Revisione che saranno adottati in sostituzione di quelli attualmente applicabili (di seguito "Principi di Revisione") ed in conformità alle comunicazioni in materia di revisione emesse dalla stessa Commissione, nonché a quelle procedure di verifica che circostanze oggettive rendessero necessarie.

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

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

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

Resta inteso che non esprimeremo alcun giudizio sulle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati e dal dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, ai sensi dell'articolo 154-bis, comma 5 del DLgs 58/1998.

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

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione che in ogni sistema di controllo interno, permane, tuttavia, un inevitabile rischio che eventuali errori o irregolarità, anche significativi, possano non essere individuati.

Peraltro, qualora eventuali errori o irregolarità venissero a nostra conoscenza, essi verranno immediatamente comunicati al Collegio Sindacale della società e trattati in conformità ai Principi di Revisione di riferimento.

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

Inoltre, successivamente all'emissione della relazione di cui al paragrafo 10 ("Documenti Finali") della presente proposta, provvederemo a presentare al Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile della Vostra società una relazione sulle questioni fondamentali emerse in sede di revisione legale, nonché sulle carenze significative rilevate nel sistema di controllo interno, in osservanza della disposizione contenuta nell'articolo 19, comma 3, del DLgs 39/2010.

Le informazioni utilizzate dalla direzione della società nella preparazione del bilancio d'esercizio contengono inevitabilmente fatti e valutazioni che non trovano oggettivo riscontro nelle registrazioni contabili della società. Al termine del lavoro di revisione chiederemo quindi alla società la conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione orale fornitaci nel corso della nostra attività di revisione su aspetti significativi del bilancio d'esercizio, ivi inclusa la conferma che tutte le informazioni di rilievo sono state portate alla nostra attenzione (di seguito "Lettera di Attestazione"). Secondo quanto disposto dal Documento n° 580 dei Principi di Revisione "Le attestazioni della direzione" la Lettera di Attestazione dovrà essere sottoscritta dai componenti dell'alta direzione che sono i responsabili primari dell'attività aziendale complessiva e della predisposizione del bilancio. La Lettera di Attestazione dovrà essere rilasciata sulla base delle loro conoscenze più approfondite. Il contenuto di tale Lettera di Attestazione dovrà essere completo e corretto; pertanto la Vostra società ci terrà indenni da ogni responsabilità causata da o connessa a tale Lettera di Attestazione. Oltre a quanto sopra, esistono ulteriori norme etico-professionali che verranno da noi osservate ed a questo riguardo facciamo riferimento al Documento n° 200 dei Principi di Revisione "Obiettivi e principi generali della revisione contabile del bilancio".

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

(b) Principi contabili

I principi contabili ai quali la nostra società farà riferimento per lo svolgimento degli incarichi di revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato per gli esercizi dal 2014 al 2022, e per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato degli esercizi interessati, saranno gli International Financial Reporting Standards (IFRS) emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB) e le interpretazioni emanate dallo Standing Interpretations Committee (SIC) e dall'International Financial Reporting Interpretations Committee (Ifric). I documenti cui faremo riferimento saranno quelli adottati secondo la procedura di cui all'articolo 6 del Regolamento (CE) n° 1606/2002 ed all'articolo 25 della c.d. Legge Comunitaria n° 306/2003, nonché dal DLgs 38/2005.

(c) Responsabilità della redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato

La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato, della correttezza delle informazioni in essi contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili e della documentazione contabile in generale, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli amministratori della Vostra società, anche ai sensi degli articoli 2423 e 2621 del Codice Civile e al dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari ai sensi dell'articolo 154-bis del DLgs 58/1998.

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base di una revisione legale dei conti condotta in conformità ai Principi di Revisione di cui al precedente paragrafo (a), anche ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 39/2010 e dell'articolo 156 del DLgs 58/1998

(d) Partecipazioni e bilancio consolidato

La revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della Vostra società comporterà anche la revisione dei bilanci d'esercizio delle principali società controllate ai sensi dell'articolo 14, del DLgs 39/2010 e dell'articolo 165 del DLgs 58/1998 e delle disposizioni contenute nel Regolamento Consob n° 11971 del 14 maggio 1999 e successive modifiche. Per le restanti partecipazioni svolgeremo le procedure di revisione indicate dai Principi di Revisione nell'estensione richiesta dalla loro importanza relativa rispetto al gruppo.

La presente proposta è basata sul presupposto che con l'eventuale incarico venga affidata alla nostra società o ad altre società di revisione dell'organizzazione PwC la revisione di una parte preponderante del gruppo Sesa, conformemente a quanto disposto dal Documento n° 600 dei Principi di Revisione "L'utilizzo del lavoro di altri revisori".

(e) Revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato

L'incarico verrà svolto secondo il principio di revisione relativo alla revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato delle società quotate in borsa, la cui osservanza da parte delle società di revisione è stata raccomandata dalla Consob con delibera n° 10867 del 31 luglio 1997.

L'obiettivo della revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato è quello di fornire al revisore le basi per attestare che non è venuto a conoscenza di elementi che gli facciano ritenere che il bilancio semestrale abbreviato non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea.

La responsabilità della redazione del bilancio semestrale abbreviato e della correttezza delle informazioni in essa contenute compete agli amministratori della società. In conformità ai Principi di Revisione ed alla delibera Consob n° 10867 del 31 luglio 1997, al completamento del lavoro, dovrà esserci rilasciata la relativa Lettera di Attestazione.

L'obiettivo della revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato differisce significativamente da quello di una revisione contabile completa di un bilancio. Infatti l'obiettivo di una revisione contabile completa di un bilancio è quello di fornire le basi per l'espressione di un giudizio volto a determinare se il bilancio nel suo complesso fornisce 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 o procedure di validità ed esclude molte procedure solitamente svolte in una revisione contabile completa.

Una revisione contabile limitata può portare all'attenzione del revisore problematiche significative riguardanti il bilancio semestrale abbreviato, ma non fornisce alcuna assicurazione che il revisore venga a conoscenza di tutte quelle problematiche che sarebbero emerse da una revisione completa.

La revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato della Vostra società comporterà anche interventi di revisione limitata sulle partecipate nell'estensione da noi ritenuta necessaria.

La revisione contabile limitata consiste principalmente nell'acquisizione di informazioni tramite colloqui con il personale della società e nello svolgimento di analisi di bilancio.

Al fine di consentirci lo svolgimento di un esame adeguato secondo i Principi di Revisione è indispensabile che il dirigente preposto o altro organo societario delegato ci trasmetta il bilancio semestrale abbreviato (eventualmente anche in bozza, ove non ancora approvato da parte del Consiglio di Amministrazione) in tempo utile prima della scadenza del termine previsto dalla normativa per la pubblicazione della nostra relazione di revisione e che l'intera relazione finanziaria semestrale approvata dal Consiglio di Amministrazione sia quindi messa a nostra disposizione in tempo utile per lo svolgimento delle procedure di revisione necessarie, anche ai fini del rispetto dei menzionati termini di legge.

L'indisponibilità del bilancio semestrale abbreviato (eventualmente anche in bozza, secondo quanto sopra indicato) entro i termini concordati potrà rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione, con effetti conseguenti sulle conclusioni formulate nella relazione di revisione.

3 *Modalità di svolgimento dell'incarico*

Verifiche

Considerata l'attività caratteristica della Vostra società, anche sulla base delle informazioni patrimoniali, finanziarie ed economiche relative all'esercizio chiuso al 30 aprile 2012 e del bilancio semestrale abbreviato al 31 ottobre 2012, l'incarico di revisione sarà diretto in particolare, ma non esclusivamente, a verificare:

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

Immobilizzazioni materiali - Verifica a campione dell'esistenza fisica di cespiti acquistati in esercizi precedenti. Verifica degli incrementi più significativi delle immobilizzazioni tecniche, mediante esame dei relativi documenti giustificativi e controllo fisico del cespite. Verifica a campione dei cespiti dismessi. Verifica a campione degli ammortamenti dell'esercizio. Verifica delle procedure poste in essere dal soggetto sottoposto a revisione al fine di determinare eventuali perdite di valore.

Valutazioni al fair value: analisi delle procedure adottate per la determinazione del fair value, verifica dei documenti probativi, delle valutazioni effettuate tramite modelli di valutazione e delle ipotesi significative utilizzate nei modelli, anche con l'intervento di esperti.

Partecipazioni - Accertamento dell'esistenza, del titolo di proprietà e della libera disponibilità mediante ispezione o, se del caso, richiesta di conferma scritta da parte dei depositari. Verifica del valore di carico. Acquisizione dei risultati delle revisioni svolte sui bilanci delle partecipate.

Crediti - Analisi e verifica dei crediti mediante esame dei documenti di supporto ed ottenimento di conferma scritta da parte di debitori scelti a campione ed esame delle eventuali voci non concordanti.

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

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

Ratei e risconti - Analisi e verifica della correttezza dei criteri di calcolo utilizzati per la determinazione degli importi da accantonare/riscontare, con riferimento al principio della competenza.

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

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

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

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

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

Imposte - Verifica dell'onere a carico dell'esercizio e del fondo imposte.

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

Bilancio consolidato - Verifica della corretta composizione dell'area di consolidamento. Controllo della corrispondenza con le scritture contabili della controllante e con le informazioni trasmesse dalle controllate incluse nel consolidamento. Acquisizione dei risultati delle revisioni svolte sui bilanci delle partecipate da parte di altre società di revisione appartenenti all'organizzazione PwC o da parte di altri revisori.

Verifica del processo di aggregazione dei bilanci delle singole società comprese nell'area di consolidamento. Verifica dell'applicazione dei principi di consolidamento tramite esame delle scritture di consolidamento. Verifica della continuità di applicazione di principi contabili omogenei nell'ambito del gruppo. Verifica delle eliminazioni dei saldi infragruppo. Verifica dello storno degli utili infragruppo. Verifica della correttezza degli schemi del bilancio consolidato adottati. Verifica dei movimenti nei conti di patrimonio netto e della corretta determinazione del patrimonio netto di terzi.

Verifiche trimestrali

Le verifiche trimestrali avranno per oggetto la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione, nelle scritture contabili, dei fatti di gestione. Una sintesi delle principali procedure da svolgere è riportata nell'**Allegato H** che costituisce parte integrante della presente proposta.

Partecipazioni e bilancio consolidato

Sulla base delle informazioni ottenute, riferite al bilancio al 30 aprile 2012, le partecipazioni detenute dalla Vostra società in società controllate e collegate costituiscono la principale componente del bilancio d'esercizio; conseguentemente, al fine di poter esprimere il nostro giudizio professionale sul bilancio d'esercizio della società controllante Sesa SpA e sul bilancio consolidato in conformità ai Principi di Revisione di riferimento, è necessario che sia effettuata la revisione, con l'ampiezza che si rende necessaria, dei bilanci delle società partecipate.

L'ampiezza della revisione che deve essere condotta sui bilanci delle società partecipate viene determinata:

- sulla base di quanto disposto dall'articolo 165 del DLgs 58/1998 e dal Regolamento Consob n° 11971 del 14 maggio 1999 e successive modifiche per le società italiane ed estere controllate da società con azioni quotate in mercati regolamentati italiani o di altri Paesi dell'Unione Europea o sulla base di altre leggi applicabili;
- per le restanti partecipazioni secondo un criterio di importanza relativa, sia in termini quantitativi che qualitativi, nel contesto del bilancio d'esercizio e nel contesto del bilancio consolidato, come più diffusamente trattato nell'**Allegato B** che descrive le principali tecniche di revisione sommaria.

Nell'**Allegato D** sono stati riportati i dati delle partecipazioni al 30 aprile 2012, per determinare l'ampiezza dei lavori di revisione sui bilanci delle società partecipate.

La presente proposta non prevede la presenza di altri revisori all'interno del gruppo Sesa, così come previsto dall'attuale piano di revisione; tuttavia non appena disponibili i dati al 30 aprile 2013 provvederemo ad aggiornare l'**Allegato D** per verificare il rispetto dei parametri per la determinazione dello status di revisore principale e le informazioni richieste ai sensi della comunicazione Consob n° 96003556 del 18 aprile 1996.

In particolare la definizione della estensione degli interventi di revisione dei bilanci delle società controllate è basata sul peso che queste hanno sul bilancio consolidato in termini di fatturato e totale attivo. Qualora i rapporti di peso relativo sul bilancio consolidato delle varie controllate dovessero variare significativamente, sarà necessario riesaminare il piano di intervento al fine di garantirne adeguata copertura per il rilascio del nostro giudizio professionale sul bilancio consolidato.

Fermo restando quanto sopra, qualora, a seguito dell'emanazione del decreto del Ministero della Giustizia di cui all'articolo 165-ter del DLgs 58/1998 (che individuerà l'elenco degli stati che non garantiscono la trasparenza societaria), alcune società controllate dalla Vostra società dovessero risultare incluse in tale elenco e non assoggettate a revisione ai sensi dell'articolo 165-quater del DLgs 58/1998 da parte della nostra società, per tali società sarà necessario integrare il presente incarico con il conferimento di un incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 39/2010 e dell'articolo 165 del DLgs 58/1998 alla nostra società o altra società appartenente alla rete PwC.

Per quanto attiene alla revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, le procedure di revisione previste sono quelle descritte nell'**Allegato E** della presente proposta conformemente a quanto previsto nell'Allegato 1 al Principio di Revisione relativo al controllo contabile delle relazioni semestrali raccomandato dalla Consob con delibera n° 10867 del 31 luglio 1997. L'elenco non è da considerarsi esaustivo in quanto il revisore potrà decidere di svolgere procedure di verifica di altro tipo che si dovessero rendere necessarie in relazione alla natura dell'attività esercitata dalle imprese oggetto di revisione.

Altri soggetti incaricati della revisione (applicabile in eventuali casi di incarichi ad altri revisori)

Come indicato dall'articolo 14, comma 6 del DLgs 39/2010 e allo scopo di assumere la responsabilità richiesta dal medesimo, saremo chiamati ad effettuare le procedure di revisione previste dal documento 600, lettera A) dei Principi di Revisione di riferimento ("L'utilizzo del lavoro di altri revisori") e, in particolare, ci dovranno essere trasmessi, tra l'altro, i documenti di revisione degli altri soggetti incaricati della revisione delle società appartenenti al gruppo.

La Vostra società si impegna a fare in modo che:

- (a) la nostra società possa esaminare, oltre ai suddetti documenti, anche la documentazione del lavoro svolto dagli altri soggetti incaricati della revisione delle società appartenenti al gruppo, ivi inclusa la valutazione del sistema di controllo interno e le conclusioni relative a tutti gli aspetti significativi dell'incarico;
- (b) la nostra società possa esaminare, sulla base dei suddetti documenti, le carte di lavoro predisposte dagli altri soggetti incaricati della revisione per l'espletamento del loro incarico;

- (c) la nostra società sia autorizzata ad ottenere i documenti e le notizie utili dagli altri soggetti incaricati della revisione e direttamente dalla direzione delle società i cui bilanci sono esaminati da altri soggetti incaricati della revisione, con la possibilità di svolgere autonomamente quelle procedure di revisione che ritenga necessarie, nonché procedere direttamente ad accertamenti, ispezioni e controlli;
- (d) il lavoro degli altri soggetti incaricati della revisione comporti l'esame dei bilanci redatti ai fini della predisposizione del bilancio consolidato del gruppo Sesa e l'invio a noi del relativo giudizio professionale sulla base di istruzioni che saranno da noi emesse.

Tempistica

Pianificheremo gli interventi di revisione in corso di esercizio con cadenza periodica per quanto concerne le attività previste dall'articolo 14 del DLgs 39/2010, comma 1, lett. b). Per i controlli sul bilancio d'esercizio e sulla situazione semestrale avremo riguardo, ove possibile, alle esigenze della Vostra direzione amministrativa, tenendo comunque presente i termini di rilascio delle nostre relazioni nel presupposto che la documentazione oggetto di esame ci sia resa disponibile nei tempi previsti dalla normativa medesima, in ogni caso in tempi congrui per permetterci di effettuare un esame adeguato e completo della stessa, prima del deposito del bilancio presso la sede sociale. La Vostra società avrà cura di fornirci tutta la collaborazione, l'assistenza ed il supporto necessario ed utile al corretto e puntuale svolgimento del nostro incarico, ivi incluso il libero accesso del nostro personale incaricato alle Vostre banche dati e la disponibilità dei Vostri centri elaborazione dati all'utilizzo del nostro software di supporto all'attività di revisione. La Vostra società si impegna inoltre a fornire al personale professionale di PricewaterhouseCoopers SpA, che operi presso la sede principale o presso eventuali sedi secondarie della società, gli strumenti di connessione alla Vostra rete informatica, ove presente, per consentire l'accesso ai nostri server aziendali ai fini dello svolgimento delle attività oggetto dell'incarico.

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

4.1 *Personale impiegato*

Il responsabile dell'incarico sarà Lamberto Tommasi, nella sua qualità di partner della PricewaterhouseCoopers SpA.

Al termine del settimo esercizio del presente incarico sarà necessario procedere alla sostituzione del socio responsabile dell'incarico, come previsto dall'articolo 17, comma 4 del DLgs 39/2010.

L'eventuale sostituzione del socio responsabile dell'incarico, anche per altri motivi ad oggi non prevedibili, sarà comunicata alla Consob ed alla Vostra società nei termini previsti dall'articolo 162, comma 3-bis del DLgs 58/1998.

Si comunica che ai fini dell'articolo 115-bis del DLgs 58/1998, la nostra società potrà avere accesso ad informazioni privilegiate e che pertanto la persona di riferimento per ogni eventuale comunicazione in tale ambito è il socio responsabile dell'incarico.

4.2 Tempi

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

4.3 Onorari ed altre spese

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

Sulla base di quanto esposto precedentemente, avendo come riferimento il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato relativi al 2012 e la struttura della società e del gruppo Sesa così come illustrateci, la quantificazione dei nostri onorari, per singolo esercizio, è la seguente:

GRUPPO SESA

Capogruppo

	<u>Ore</u>	<u>Onorari</u> (Euro)
Incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio della Sesa SpA	190	15.200
Incarico di revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Sesa	345	29.600
Incarico di revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato della Sesa SpA (include revisioni limitate sulle controllate)	440	35.200
Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del DLgs 39/2010	<u>60</u>	<u>4.800</u>
Totale ore ed onorari Capogruppo	<u>1.035</u>	<u>84.800</u>



Di seguito riportiamo l'elenco degli incarichi di revisione legale ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 39/2010 e dell'articolo 165 del DLgs 58/1998 del bilancio d'esercizio delle principali società controllate relativi agli esercizi dal 30 aprile 2014 al 2022 che saranno oggetto di separata proposta; tali incarichi saranno conferiti direttamente dalle società partecipate sotto elencate.

Computer Gross Italia SpA

	<u>Ore</u>	<u>Onorari (Euro)</u>
Incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio	785	62.800
Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del DLgs 39/2010	<u>60</u>	<u>4.800</u>
Totale ore ed onorari Computer Gross Italia SpA	<u>845</u>	<u>67.600</u>

Var Group SpA

	<u>Ore</u>	<u>Onorari (Euro)</u>
Incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio	470	37.600
Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del DLgs 39/2010	<u>60</u>	<u>4.800</u>
Totale ore ed onorari Var Group SpA	<u>530</u>	<u>42.400</u>

ICT Logistica SpA

	<u>Ore</u>	<u>Onorari (Euro)</u>
Incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio	150	12.000
Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del DLgs 39/2010	<u>40</u>	<u>3.200</u>
Totale ore ed onorari ITC Logistica SpA	<u>190</u>	<u>15.200</u>

**TOTALE ORE ED ONORARI GRUPPO SESA
E PARTECIPATE**

2.600 **210.000**

Gli importi indicati non comprendono l’IVA, le spese vive e di segreteria, da fatturarsi in base al costo sostenuto, né il contributo di vigilanza a favore della Consob, attualmente del 8,40 per cento, che vi sarà addebitato annualmente. Qualora la misura del contributo dovesse essere modificata da successivi provvedimenti, provvederemo ad applicare il nuovo contributo, operando i conguagli del caso.

Il preventivo dettagliato degli onorari è fornito nell’**Allegato C**.

Tramite l’accettazione della presente proposta, la Vostra società riconosce ed accetta l’ammontare degli onorari come sopra quantificati ed indicati. Eventuali variazioni degli onorari potranno intervenire in presenza delle circostanze indicate nel paragrafo “Circostanze eccezionali o imprevedibili”. Qualsiasi osservazione od eccezione riguardante la quantificazione dei nostri onorari dovrà essere comunicata per iscritto, al socio responsabile dell’incarico, tempestivamente e comunque non oltre novanta giorni dalla data di emissione della nostra relazione. Decorso tale termine, la quantificazione degli onorari fatturati sarà definitivamente acquisita tra le parti, con espressa rinuncia ad ogni successiva contestazione.

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

(a) Condizioni di pagamento

Le condizioni di pagamento degli onorari e delle spese sono le seguenti:

- 80 per cento In quattro rate trimestrali dal primo mese successivo alla delibera di conferimento dell’incarico.
- 20 per cento Alla consegna della relazione sul bilancio.

La Vostra società si impegna a pagare le fatture, entro 30 giorni dalla data di emissione da parte nostra della relativa fattura.

(b) Circostanze eccezionali o imprevedibili

Nel caso dovessero presentarsi circostanze eccezionali o imprevedibili, ivi incluse, a mero titolo esemplificativo, variazioni significative nella struttura ed attività della società e del gruppo Sesa, problematiche di continuità aziendale o specifiche situazioni che necessitano di approfondimenti di natura tecnica, istituzione di patrimoni destinati ad uno specifico affare, cambiamenti normativi, cambiamenti nei principi contabili e/o di revisione, oppure altre circostanze ad oggi non prevedibili che rendano necessario l’impiego di tempi superiori rispetto a quanto stimato nella presente proposta,

sarà nostra premura informarVi al fine di addivenire concordemente alla definizione delle attività non previste nella presente proposta e alla quantificazione dei relativi onorari.

(c) Consulenti esterni

Qualora ritenessimo necessario od opportuno, al fine del corretto svolgimento del nostro incarico, richiedere l'intervento, l'assistenza, la consulenza od altro supporto di consulenti esterni oppure di altre entità appartenenti alla rete PwC in relazione ad aspetti specifici particolarmente complessi ovvero attinenti a materie tecnicamente diverse dalla revisione legale dei conti, comunicheremo alla Vostra direzione amministrativa che utilizzeremo, per l'esame di tale aspetto specifico, i servizi di un consulente esterno. Salvo espresso e tempestivo diniego da parte della Vostra società procederemo a conferire tale incarico al consulente terzo ed aggiungeremo al nostro corrispettivo, come concordato, il costo relativo a questo ulteriore non previsto supporto esterno. E' fatta salva la facoltà di adeguare i termini e le condizioni contrattuali di cui al presente incarico, anche a seguito della definitiva implementazione della normativa conseguente alle modifiche apportate dalla Legge 262/2005.

5 *Aggiornamento del compenso spettante alle società di revisione*

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

6 *Situazioni di incompatibilità*

Le situazioni di incompatibilità sono disciplinate dall'articolo 10 e 17 del DLgs 39/2010 e dagli articoli dal 149-quater al 149-undecies del Regolamento Emittenti poste le definizioni dell'articolo 149-bis del medesimo Regolamento, adottato con delibera Consob n° 11971 del 14 maggio 1999 e successive modifiche ed integrazioni.

Al fine di permettere l'accertamento dell'insussistenza delle situazioni di incompatibilità al momento del conferimento dell'incarico alla luce dei vigenti regolamenti, delibere e comunicazioni della Consob, nell'**Allegato F** sono riportate le informazioni necessarie per lo svolgimento delle verifiche di cui sopra, relative alla Vostra società e alle società facenti parte del suo gruppo, che ci dovranno essere fornite dalla Vostra società.

Vi raccomandiamo di inviare tali informazioni in coordinamento con le altre società del gruppo, cui potrebbero essere state richieste le medesime informazioni, se soggette a revisione legale dei conti ai sensi dell' articolo 14 del DLgs 39/2010 e degli articoli 155 e seguenti del DLgs 58/1998, con incarico conferito alla nostra società, per le finalità della normativa di cui sopra.

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

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

La Vostra società dà atto di conoscere la normativa vigente in materia di incompatibilità e si impegna a rispettare e a collaborare con la nostra società per adempiere agli obblighi di legge. A tal fine nell'**Allegato G** sono indicati i nominativi dei soci, degli associati fondatori e dei componenti degli organi di amministrazione della nostra società e delle entità appartenenti alla rete PwC Italia. Per quanto concerne le entità non italiane appartenenti alla rete PwC, sono consultabili, con riferimento al singolo territorio, sul sito www.pwc.com/legalentitylisting.

7 Trattamento dei dati personali e riservatezza

7.1 Ai fini dello svolgimento dell'incarico, PwC potrebbe venire a conoscenza di dati personali in titolarità o, comunque, nella disponibilità della Vostra società e protetti dal Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n° 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali" (il "Codice Privacy"). In particolare, PwC potrebbe venire a conoscenza di dati personali, anche sensibili e giudiziari, relativi ai dipendenti, clienti/fornitori persone fisiche, controparti in procedimenti giudiziari, etc. *i*) della Vostra società (o delle società del proprio gruppo) o *ii*) di terze imprese ove l'incarico comprenda lo svolgimento di attività di *due diligence* o, comunque, di analisi di dati di tali terze imprese (cumulativamente, i "Dati").

A questo riguardo, PwC conferma che i Dati:

- (a) saranno trattati al solo fine di svolgimento dell'incarico conferito, ivi inclusa l'esecuzione delle procedure di indipendenza, *risk management* e controllo qualità obbligatoriamente previste dalle *policy* adottate dalla rete PwC e/o da norme di comportamento professionale, nonché degli adempimenti richiesti dalla normativa vigente in materia di antiriciclaggio e antiterrorismo;
- (b) saranno trattati sia mediante strumenti tradizionali che informatici e saranno conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici. In ogni caso, sarà garantita la loro sicurezza, logica e fisica, e, in generale, la loro riservatezza;

- (c) potranno essere comunicati a collaboratori esterni e fornitori di servizi di cui PwC si avvale per lo svolgimento dell'incarico, nonché a organismi pubblici nazionali ed internazionali, organi giudiziari nell'ambito di procedimenti civili, penali ed amministrativi, nonché ad altri terzi ai fini di esecuzione dell'incarico o in virtù di disposizioni di legge e/o di regolamenti, nazionali o esteri, o in esecuzione di ordini emessi da una pubblica autorità od ancora per rispettare norme professionali applicabili a PwC;
- (d) potranno essere comunicati ad altre società aderenti alla rete PwC, al fine di permettere alle stesse di svolgere le procedure di indipendenza, *risk management* e controllo di qualità obbligatoriamente previste dalle *policy* adottate dalla rete stessa, oppure ai fini di svolgere l'incarico conferito ove fosse necessario od opportuno un loro coinvolgimento.

Dal canto suo, la Vostra società:

- (a) conferma che il trattamento dei Dati da parte di PwC per le finalità poc'anzi descritte è legittimo;
- (b) ribadisce che agli interessati è stata rilasciata adeguata informativa ai sensi dell'articolo 13, Codice Privacy, e che gli interessati stessi hanno rilasciato, ove necessario, il relativo consenso alla comunicazione dei Dati a PwC nell'ambito dello svolgimento dell'incarico;
- (c) prende atto che la mancata disponibilità dei Dati può rendere più difficile, più costosa ed, in alcuni casi, impossibile l'esecuzione dell'incarico da parte di PwC.

Al contempo, la Vostra società si impegna, sin da ora, a manlevare e tenere indenne PwC da qualsivoglia pregiudizio, danno, spesa, costo od onere in cui quest'ultima dovesse incorrere per la violazione da parte della Vostra società di uno o più degli obblighi poc'anzi indicati o per eventuali azioni o richieste degli interessati promosse a seguito dell'utilizzo dei Dati da parte di PwC.

7.2 PwC segnala, altresì, che i recapiti della Vostra società (indirizzo fisico, indirizzi e-mail di competenza, etc) potrebbero anche essere utilizzati da parte di PwC e/o di altre società aderenti alla rete PwC, al fine di:

- (a) svolgere indagini di mercato, servizi di *benchmarking* e/o *marketing*, invio di materiale informativo e di aggiornamento su materie di interesse analoghe a quelle che costituiscono oggetto dell'incarico;
- (b) effettuare analisi di carattere statistico ed attività di gestione accentrata delle informazioni relative ai clienti ed ai servizi prestati loro, al fine di monitorare e migliorare i servizi svolti e di proporre in maniera più efficiente ulteriori prestazioni professionali analoghe a quelle che costituiscono oggetto dell'incarico.

Con riferimento all'attività di cui al presente capoverso, sarà sempre consentito alla Vostra società di rifiutare il trattamento delle proprie coordinate di posta elettronica al momento di invii di eventuali comunicazioni.

- 7.3** PwC si obbliga, sin da ora, a mantenere riservati i dati e le informazioni ricevute ai fini dello svolgimento dell'incarico e ad adottare le misure atte a garantire un'adeguata tutela degli stessi, assicurando la necessaria confidenzialità e riservatezza circa il loro contenuto. In aggiunta, tutti gli amministratori e dipendenti di PwC sono tenuti al segreto previsto dall'articolo 2407 del Codice Civile.

Gli obblighi poc'anzi previsti non potranno mai limitare o impedire a PwC l'uso di conoscenze inerente il contenuto di tali dati ed informazioni ottenute durante lo svolgimento dell'incarico che siano stati: (a) previamente acquisiti; (b) indipendentemente acquisiti; (c) acquisiti da terzi liberi da restrizioni o limitazioni all'uso ovvero (d) che siano o divengano di dominio pubblico senza alcuna violazione dei termini e delle condizioni della presente proposta di incarico.

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

Nell'ipotesi in cui i dati e le informazioni ricevute ai fini dello svolgimento dell'incarico dovessero essere comunicati ad altre società aderenti alla rete PwC in conformità a quanto indicato al precedente paragrafo 7.1, PwC garantisce il rispetto dei medesimi obblighi di riservatezza previsti dal presente paragrafo anche da parte delle società destinatarie dei dati.

8 *Obblighi previsti dalla normativa Antiriciclaggio*

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

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

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

9 Comunicazioni elettroniche

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

Qualsiasi informazione e/o documento da noi inviato in formato elettronico sarà valido ed efficace solo se confermato da successiva comunicazione scritta, controfirmata dal socio responsabile dell'incarico. In ogni caso, prima di porre affidamento sul contenuto dei dati trasmessi elettronicamente sarà Vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmesso. Vi in formato elettronico. Se desiderate proteggere con una *password* la totalità o parte dei documenti trasmessi, siamo disponibili a concordare con Voi le procedure appropriate.

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

10 Giudizio professionale

Le relazioni che saranno emesse al termine del lavoro di revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato del gruppo Sesa saranno redatte in linea con quanto previsto dall'articolo 14 del DLgs 39/2010 e 156 del DLgs 58/1998 e dalla comunicazione Consob n° 99088450 del 1° dicembre 1999.

La relazione che sarà emessa al termine del lavoro di revisione limitata sul bilancio semestrale abbreviato sarà redatta in ottemperanza a quanto raccomandato dalla Consob con Delibera n° 10867 del 31 luglio 1997. Detta relazione indicherà che le procedure di verifica non costituiscono una revisione legale completa secondo i Principi di Revisione e pertanto non consentiranno di esprimere un giudizio professionale di revisione.

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

11 *Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del DLgs 231/2001*

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

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

12 *Obblighi in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro (DLgs 81/2008)*

12.1 *Sicurezza degli ambienti di lavoro*

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

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

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



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

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

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

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

13 Foro competente

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

Gli Allegati formano parte integrante della presente proposta.

Vorrete quindi cortesemente provvedere alla trasmissione della presente al Collegio Sindacale, per quanto di sua competenza, e, conseguentemente, assicurarvi che ci pervenga comunicazione per iscritto circa il conferimento dell’incarico di revisione, sulla base di quanto deliberato al riguardo da parte dell’Assemblea degli Azionisti della Vostra società, in conformità a quanto previsto dagli articoli 13 del DLgs 39/2010.



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

Distinti saluti

PricewaterhouseCoopers SpA

A handwritten signature in black ink, which appears to read 'Lamberto Tommasi'. The signature is written in a cursive, flowing style.

Lamberto Tommasi
(Partner)



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

Luogo e data

(firma del legale rappresentante della Sesa SpA)

(nome e cognome leggibili del legale rappresentante della Sesa SpA e qualifica aziendale)

Approvazione ai sensi degli articoli 1341 e 1342 del Codice Civile

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

Articolo 2, lett. (a), par. 6 (Natura dell'incarico – principi di revisione); Articolo 2, lett. (a), par. 7 (Natura dell'incarico – principi di revisione); Articolo 4.3 (Onorari ed altre spese); Articolo 4.3, lett. (c) (Onorari ed altre spese – consulenti esterni); Articolo 9 (Comunicazioni elettroniche); Articolo 12 (Modello di organizzazione, gestione e controllo ex DLgs 231/2001); Articolo 14 (Foro competente).

(firma del legale rappresentante della Sesa SpA)

SESA SPA

PROPOSTA PER L'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DEL DLGS 39/2010 E DEL DLGS 58/1998, PER GLI ESERCIZI DAL 2014 AL 2022

Indice degli allegati

- A La revisione del bilancio
- B Cenni sulle tecniche di revisione sommaria nell'ambito della revisione di un gruppo
- C Preventivo dettagliato dei nostri onorari per singolo esercizio
- D Tabella incarichi ai fini della determinazione dello status di revisore principale e della revisione delle controllate ai sensi del DLgs 58/98
- E Procedure per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato
- F Informazioni necessarie per lo svolgimento delle verifiche di insussistenza di situazioni di incompatibilità relative alla Vostra società ed alle società facenti parte del suo gruppo
- G Elenco soci, associati fondatori ed amministratori delle entità appartenenti alla rete PwC Italia
- H Sintesi delle procedure da svolgere nell'ambito delle verifiche trimestrali

LA REVISIONE DEL BILANCIO

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

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

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

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

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

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

LA REVISIONE DEL BILANCIO

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

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

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

CENNI SULLE TECNICHE DI REVISIONE SOMMARIA NELL'AMBITO DELLA REVISIONE DI UN GRUPPO

L'ampiezza della revisione viene determinata in base all'importanza relativa che ogni società ha sia nel contesto del bilancio d'esercizio che del bilancio consolidato del gruppo. Per alcune società di importanza rilevante è necessario effettuare un esame completo, per altre è sufficiente esaminare il bilancio secondo tecniche di revisione sommaria anche su base rotativa. Infine è possibile non effettuare alcun lavoro di revisione per quelle ritenute insignificanti.

I parametri comunemente usati per determinare l'ampiezza della revisione e per decidere se e quali tecniche di revisione sommaria possano essere seguite, sono di regola i seguenti:

- importanza relativa della singola consociata nel contesto del bilancio d'esercizio e di quello consolidato;
- considerazioni su situazioni particolari (voci di notevole rischio ecc);
- percentuale di appartenenza al gruppo;
- importanza del complesso dei bilanci esaminati sommariamente nel contesto del bilancio d'esercizio e di quello consolidato.

L'esame del bilancio secondo tecniche di revisione sommaria non ha lo scopo di esprimere un giudizio professionale sul bilancio, ma quello di esaminare in maniera critica le poste del bilancio. Il lavoro di revisione non viene svolto in conformità agli statuiti principi di revisione e pertanto non è possibile esprimere un giudizio sull'attendibilità del bilancio stesso. Il lavoro del revisore risulta sostanzialmente ridotto in quanto alcune fondamentali procedure di revisione, essenziali al fine dell'espressione del giudizio professionale, sono volutamente omesse o non svolte con l'ampiezza necessaria a tale fine. In pratica, le procedure di revisione da svolgere non rientrano in uno schema rigido e di conseguenza l'ampiezza e la profondità della revisione possono variare in relazione a vari parametri quali gli obiettivi che ci si propone di raggiungere, specifiche problematiche della società, ecc.

Nella fattispecie, poiché l'esame del bilancio secondo tecniche di revisione sommaria è mirato al raggiungimento dell'unico obiettivo di esprimere un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio della capogruppo e sul bilancio consolidato, le procedure di verifica sono finalizzate a rilevare errori significativi ai soli fini del bilancio della capogruppo e sul bilancio consolidato e non ai fini dei bilanci delle singole partecipate. Ne consegue che in sede di pianificazione del lavoro di revisione da svolgere sui bilanci delle società partecipate viene stabilito che gli errori che hanno rilevanza ai fini del giudizio sul bilancio della capogruppo e del bilancio consolidato siano quelli al di sopra di una prefissata soglia di significatività, che è ovviamente superiore a quella relativa ai bilanci delle singole partecipate.

**CENNI SULLE TECNICHE DI REVISIONE SOMMARIA NELL'AMBITO DELLA
REVISIONE DI UN GRUPPO**

Di seguito sono illustrate alcune tecniche di revisione sommaria di diversa gradualità, in ordine di importanza decrescente:

Esame completo con limite di significatività

Le tecniche di revisione che vengono applicate sono essenzialmente quelle descritte per l'esame completo (**Allegato A**). Tuttavia l'esame viene svolto in base ad un limite di significatività deciso in relazione al bilancio consolidato e non riferito ai singoli valori del bilancio in oggetto.

Ciò permette di ridurre l'ampiezza dei sondaggi con conseguente riduzione di tempo impiegato e quindi del costo.

Esame limitato

In genere tale tipo di intervento permette di evidenziare le eventuali carenze principali di un bilancio e normalmente comporta:

- discussione con la direzione della società circa l'andamento gestionale e gli eventi che maggiormente lo hanno influenzato;
- esame critico del bilancio e relativi allegati, mediante confronti con preventivi, bilanci di esercizi precedenti, indici finanziari ecc;
- esame delle voci di bilancio più importanti con sondaggi limitati della documentazione di supporto;
- discussioni approfondite dei problemi riscontrati con i dirigenti della società.

Tali procedure possono venire integrate ed ampliate con altre in relazione alle specifiche problematiche riscontrate nel corso del lavoro (ad esempio: richiesta di conferma diretta dei conti bancari o dei crediti).

Indagine conoscitiva

Tale tipo di intervento consente normalmente l'identificazione delle carenze macroscopiche di un bilancio. Esso comporta, prevalentemente tramite discussione con la direzione della società e/o della capogruppo:

- acquisizione di informazioni circa l'andamento gestionale e gli eventi che maggiormente lo hanno influenzato;
- ottenimento di spiegazioni sulle più significative variazioni rispetto all'esercizio precedente ed alle previsioni; ottenimento di spiegazioni sulle previsioni per l'anno successivo;
- discussione dei principi contabili e dei criteri di valutazione e della loro conformità con quelli del gruppo.

**CENNI SULLE TECNICHE DI REVISIONE SOMMARIA NELL'AMBITO DELLA
REVISIONE DI UN GRUPPO**

Anche questo tipo di intervento viene adattato in funzione delle eventuali problematiche riscontrate nel corso del lavoro.

Come detto tali interventi non permettono di esprimere un giudizio professionale circa l'attendibilità della situazione patrimoniale e del risultato economico. Se previsto dall'incarico, alla conclusione del lavoro viene emessa una relazione, più o meno dettagliata a seconda del tipo di incarico, che contiene l'indicazione del lavoro svolto e le eventuali problematiche riscontrate. Normalmente tale relazione è diretta al revisore della capogruppo. Ovviamente eventuali problematiche vengono portate all'attenzione della direzione. Se durante il lavoro vengono evidenziate gravi carenze nel sistema di controllo contabile interno queste vengono portate all'attenzione della direzione.

PREVENTIVO DETTAGLIATO DEI NOSTRI ONORARI PER SINGOLO ESERCIZIO

Revisione legale del bilancio d'esercizio della Sesa SpA	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	9,5	5%	200	1.900
Manager	4	28,5	15%	150	4.275
Senior	4	47,5	25%	80	3.800
Assistant	5	104,5	55%	50	5.225
Totale ore e onorari lordi		190,0			15.200

Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del DLgs 39/2010	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	3,0	5%	200	600
Manager	4	9,0	15%	150	1.350
Senior	4	15,0	25%	80	1.200
Assistant	5	33,0	55%	50	1.650
Totale ore e onorari lordi		60,0			4.800

Revisione legale del bilancio consolidato del gruppo Sesa	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	23,0	7%	200	4.600
Manager	4	59,0	17%	150	8.850
Senior	4	100,0	29%	80	8.000
Assistant	5	163,0	47%	50	8.150
Totale ore e onorari lordi		345,0			29.600

PREVENTIVO DETTAGLIATO DEI NOSTRI ONORARI PER SINGOLO ESERCIZIO

Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	22,0	5%	200	4.400
Manager	4	66,0	15%	150	9.900
Senior	4	110,0	25%	80	8.800
Assistant	5	242,0	55%	50	12.100
Totale ore e onorari lordi		440,0			35.200

Revisione legale del bilancio d'esercizio della Computer Gross Italia SpA	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	41,0	5%	200	8.200
Manager	4	123,0	16%	150	18.450
Senior	4	170,0	22%	80	13.600
Assistant	5	451,0	57%	50	22.550
Totale ore e onorari lordi		785,0			62.800

Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del DLgs 39/2010	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	3,0	5%	200	600
Manager	4	9,0	15%	150	1.350
Senior	4	15,0	25%	80	1.200
Assistant	5	33,0	55%	50	1.650
Totale ore e onorari lordi		60,0			4.800

PREVENTIVO DETTAGLIATO DEI NOSTRI ONORARI PER SINGOLO ESERCIZIO

Revisione legale del bilancio d'esercizio della Var Group SpA	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	23,5	5%	200	4.700
Manager	4	70,5	15%	150	10.575
Senior	4	117,5	25%	80	9.400
Assistant	5	258,5	55%	50	12.925
Totale ore e onorari lordi		470,0			37.600

Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del DLgs 39/2010	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	3,0	5%	200	600
Manager	4	9,0	15%	150	1.350
Senior	4	15,0	25%	80	1.200
Assistant	5	33,0	55%	50	1.650
Totale ore e onorari lordi		60,0			4.800

Revisione legale del bilancio d'esercizio della ICT Logistica SpA	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	7,5	5%	200	1.500
Manager	4	22,5	15%	150	3.375
Senior	4	37,5	25%	80	3.000
Assistant	5	82,5	55%	50	4.125
Totale ore e onorari lordi		150,0			12.000

PREVENTIVO DETTAGLIATO DEI NOSTRI ONORARI PER SINGOLO ESERCIZIO

Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del DLgs 39/2010	Numero personale professionale	Ore	Mix ore %	Tariffa Oraria	Importo (Euro)
Partner	3	2,0	5%	200	400
Manager	4	6,0	15%	150	900
Senior	4	10,0	25%	80	800
Assistant	5	22,0	55%	50	1.100
Totale ore e onorari lordi		40,0			3.200

PROCEDURE PER LA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO SEMESTRALE ABBREVIATO**Generale**

- 1 Discutere le modalità di svolgimento dell'incarico con la direzione della società e l'estensione delle verifiche.
- 2 Analizzare le istruzioni preparate dalla direzione per la redazione del bilancio semestrale abbreviato su base consolidata.
- 3 Assoggettare a verifica limitata le situazioni contabili semestrali delle partecipate secondo il piano di interventi previsto (**Allegato F**).
- 4 Informarsi circa eventuali significativi cambiamenti nel sistema contabile e di controllo interno intervenuti nel semestre. Valutare l'effetto di eventuali significativi cambiamenti sui dati esposti nei prospetti contabili.
- 5 Informarsi circa eventuali significativi cambiamenti nell'attività e nel settore della società, ad esempio:
 - (a) fluttuazioni nel volume d'affari;
 - (b) introduzione di nuovi prodotti e servizi o abbandono di linee di prodotto già esistenti;
 - (c) cambiamenti significativi nel portafoglio clienti e fornitori;
 - (d) spostamenti nella posizione sul mercato;
 - (e) evoluzione nei fattori economici (per esempio variazioni nei tassi di interesse, nei tassi di cambio e di inflazione);
 - (f) acquisizioni, cessioni e liquidazioni di attività;
 - (g) cambiamenti nel capitale sociale, nella posizione debitoria o in accordi di natura finanziaria;
 - (h) mutamenti nella proprietà; e
 - (i) innovazioni nel quadro normativo e regolamentare che influiscono sull'attività della società.
- 6 Informarsi circa la corrispondenza intercorsa con gli organismi di vigilanza sull'attività della società, ove applicabile.
- 7 Informarsi circa le procedure adottate dalla società ai fini della preparazione del bilancio semestrale abbreviato. In particolare:
 - (a) valutare l'adeguatezza delle procedure di cut-off in essere alla fine del semestre rispetto a quelle del precedente bilancio di esercizio e del corrispondente periodo dell'esercizio precedente, valutare l'eventuale estensione con cui la direzione si affida all'uso di stime nella preparazione del bilancio semestrale abbreviato in conseguenza del fatto che le procedure sono meno dettagliate di quelle impiegate nella preparazione del bilancio d'esercizio;
 - (b) valutare l'adeguatezza delle procedure per la valutazione delle attività e passività (per esempio, se gli accantonamenti per crediti inesigibili, per merci obsolete, ecc sono stati riesaminati rispetto ai calcoli di fine anno precedente); e
 - (c) valutare l'adeguatezza delle procedure contabili seguite in sede di bilancio semestrale abbreviato qualora differiscano da quelle del precedente bilancio d'esercizio.

**PROCEDURE PER LA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO
SEMESTRALE ABBREVIATO*****Problematiche emerse nell'esercizio precedente***

- 8 Aggiornare la situazione delle problematiche emerse durante la revisione completa del precedente bilancio d'esercizio, includendo:
- (a) significative problematiche contabili e rischi connessi all'attività del cliente; e
 - (b) errori significativi che avevano richiesto rettifiche e valutare la necessità di proporre rettifiche ai dati del bilancio semestrale abbreviato a fronte di errori significativi o di aree problematiche.

Concordanza con le scritture contabili

- 9 Per i dati del bilancio semestrale abbreviato assoggettati a revisione contabile limitata a livello di singola società, verificare la corrispondenza di saldi significativi compresi nel bilancio semestrale abbreviato con il bilancio di verifica o con altre scritture contabili ed extracontabili dalle quali derivano tali dati.
- 10 Verificare che le scritture di chiusura effettuate per passare dalle scritture contabili del bilancio semestrale abbreviato siano le stesse effettuate in sede di redazione del bilancio di esercizio e indagare su scritture di natura inusuale o di ammontare significativo.
- 11 Verificare la corrispondenza di saldi significativi compresi nel bilancio semestrale abbreviato consolidata con i dati comunicati dalle singole società facenti parte del gruppo che sono state incluse nel consolidato.
- 12 Verificare che le scritture di consolidamento significative effettuate in sede di redazione del bilancio semestrale abbreviato consolidata siano coerenti con quelle del precedente bilancio consolidato di fine anno ed indagare su scritture di consolidamento di natura inusuale o di ammontare significativo.

Procedure di analisi di bilancio

- 13 Effettuare comparazioni delle voci di conto economico, stato patrimoniale, movimenti delle voci di patrimonio netto. Calcolare gli indici più significativi di bilancio e paragonarli con i corrispondenti indici relativi:
- (a) al periodo semestrale corrispondente del precedente esercizio;
 - (b) al precedente bilancio d'esercizio;
 - (c) al budget del semestre;
 - (d) altre rilevanti informazioni.
- Studiare le principali correlazioni tra le voci di bilancio, valutandole secondo andamenti prevedibili in base all'esperienza dell'impresa o alla norma del settore in cui opera l'impresa.
- 14 Analizzare eventuali significativi conti transitori alla data del bilancio semestrale abbreviato.
- 15 Ottenere le movimentazioni (accantonamenti ed utilizzi) dei conti relativi alle riserve e dei fondi ed ottenere spiegazioni circa significative variazioni nel periodo in esame.
- 16 Leggere le rilevanti informazioni sulla gestione e verificare la concordanza delle informazioni ivi incluse con la restante parte del bilancio semestrale abbreviato.

**PROCEDURE PER LA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO
SEMESTRALE ABBREVIATO**

- 17 Ottenere spiegazioni dalla direzione su eventuali fluttuazioni e su incongruenze delle informazioni contenute nel bilancio semestrale abbreviato.
- 18 Valutare l'effetto delle eventuali rettifiche proposte, individualmente ed in aggregato, portarle all'attenzione della direzione e, ove non recepite, determinarne l'effetto sulla relazione di revisione contabile limitata.

Criteri di valutazione

- 19 Indagare con la direzione della società sui criteri di valutazione seguiti e valutare se il bilancio semestrale abbreviato è stata preparata secondo le norme di legge interpretate e integrate dai corretti principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, in caso contrario, valutare se eventuali variazioni nei criteri di valutazione siano state accuratamente indicate nei commenti al bilancio semestrale abbreviato.

Libri sociali

- 20 Rivedere i verbali dell'Assemblea degli Azionisti, del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale, per identificare eventuali problematiche significative ai fini della revisione contabile limitata.
- 21 Indagare se eventuali decisioni prese durante le suddette riunioni e che hanno un impatto sul bilancio semestrale abbreviato siano state adeguatamente riflesse nella stessa.

Conto economico

- 22 Confrontare il risultato finale e quelli intermedi del periodo con quelli degli esercizi precedenti e con quelli previsti per la fine dell'esercizio. Discutere significative variazioni con la direzione.
- 23 Discutere se i costi e ricavi più significativi sono stati correttamente iscritti secondo competenza.
- 24 Ottenere il dettaglio dei proventi ed oneri straordinari e valutarne la corretta esposizione.
- 25 Accertare le basi da cui è stata derivata l'aliquota fiscale effettiva applicata al risultato semestrale e verificare il calcolo stimato delle imposte per l'esercizio corrente. Ottenere la riconciliazione tra l'aliquota d'imposta teorica ed effettiva ed indagare circa eventuali variazioni significative.

Stato patrimoniale

- 26 Ottenere dalla società il dettaglio dei prospetti contabili del bilancio semestrale abbreviato ed analizzare significative variazioni.
- 27 Discutere con la direzione se vi siano fattori che possano aver causato nel semestre perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.
- 28 Informarsi circa i valori di iscrizione delle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante e valutare se esistono problemi di realizzazione.

**PROCEDURE PER LA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO
SEMESTRALE ABBREVIATO**

- 29 Relativamente alle giacenze di magazzino:
- (a) discutere la metodologia di stima adottata per il calcolo delle differenze inventariali effettuate a seguito dell'ultimo inventario fisico;
 - (b) informarsi circa le procedure applicate per controllare la corretta segregazione dei periodi (cut-off);
 - (c) verificare la continuità di applicazione del metodo di valorizzazione e svalutazione delle giacenze.
- 30 Discutere con la direzione eventuali crediti inusuali e/o significativi ed il metodo di determinazione del fondo svalutazione crediti.
- 31 Ottenere le riconciliazioni bancarie alla fine del periodo e discutere con il personale della società eventuali importi in riconciliazione di vecchia data o inusuali.
- 32 Esaminare il libro cassa per individuare operazioni di importo significativo o inusuali realizzate nel semestre e, ove ritenuto appropriato, chiedere informazioni alla società su tali operazioni.
- 33 Informarsi se sono stati rinegoziati i contratti di finanziamento e se ne sono stati stipulati di nuovi.
- 34 Informarsi se i saldi fornitori vengono riconciliati con i relativi estratti conto ed in caso positivo quali siano i risultati delle riconciliazioni.
- 35 Valutare la possibile esistenza di passività non registrate.
- 36 Informarsi circa l'adeguatezza dei fondi imposte differite e correnti, anche alla luce degli eventi verificatisi nel periodo con riferimento alle imposte degli esercizi precedenti.

Altre problematiche

- 37 Informarsi circa eventuali controversie con l'amministrazione finanziaria che possano avere un impatto significativo sulle imposte dovute dalla società.
- 38 Ottenere spiegazioni sulla natura degli importi compresi nei fondi rischi ed oneri e nei conti d'ordine, includendo eventuali passività risultanti da azioni legali, minacciate, pendenti o in essere. Indagare circa eventuali passività che possano effettivamente realizzarsi e che non sono state riflesse sul bilancio semestrale abbreviato. In tal caso, discutere con la direzione la necessità di effettuare accantonamenti e/o di indicarli nei commenti.
- 39 Informarsi circa l'esistenza di significativi rapporti ed operazioni avvenute nel periodo con entità correlate.
- 40 Informarsi circa l'intenzione di alienare significative attività o rami di azienda.
- 41 Informarsi circa eventuali cambiamenti significativi nelle previsioni di cash-flow o negli accordi con gli istituti di credito (per esempio, limiti di fido, ecc).
- 42 Ottenere una lettera di attestazione dalla direzione.

**PROCEDURE PER LA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO
SEMESTRALE ABBREVIATO*****Aspetti di carattere generale e di presentazione***

- 43 Valutare l'adeguatezza della classificazione e presentazione dell'informativa semestrale e la loro conformità al regolamento Consob.
- 44 Leggere le altre informazioni incluse nel bilancio semestrale abbreviato e valutare se tali informazioni siano coerenti con i prospetti contabili, con le spiegazioni ottenute dalla direzione, e con le richieste del regolamento Consob.
- 45 Accertarsi che il bilancio semestrale abbreviato sottoposta a revisione contabile limitata concordi con quella approvata dal Consiglio di Amministrazione.

Eventi successivi

- 46 Informarsi circa gli eventi avvenuti dopo la data di chiusura semestrale quali:
- (a) incertezze e impegni rilevanti sorti dopo la data del bilancio semestrale abbreviato;
 - (b) significativi cambiamenti di capitale sociale, passività a lungo termine o capitale circolante avvenuti fino alla data di svolgimento delle procedure di revisione contabile limitata;
 - (c) rettifiche inusuali contabilizzate nel periodo tra la data del bilancio semestrale abbreviato e la data di svolgimento delle procedure di revisione contabile limitata che possano avere un effetto significativo sulle informazioni semestrali e valutare la necessità di proporre rettifiche o richiami d'informativa.
- 47 Leggere i verbali dell'Assemblea degli Azionisti, del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale ed altri tenutisi successivamente alla data di chiusura del semestre.

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

Al fine di poter effettuare le verifiche di insussistenza delle situazioni di incompatibilità, disciplinate dagli articoli 10 e 17 del DLgs 39/2010 e dagli articoli dal 149-quater al 149-undecies, poste le definizioni dell'articolo 149-bis, del Regolamento Emittenti, adottato con delibera Consob n° 11971 del 14 maggio 1999 e successive modifiche ed integrazioni, è necessario che ci forniate le informazioni di seguito riportate:

- 1 Organigramma della struttura del gruppo, comprendente la società capogruppo (italiana o estera) e tutte le società italiane, che soddisfino uno o più dei seguenti requisiti:
 - siano controllanti o controllate, dirette ed indirette, del/i cliente/i PricewaterhouseCoopers SpA;
 - siano partecipanti o partecipate dirette ed indirette, del/i cliente/i PricewaterhouseCoopers SpA con diritti di voto superiori al 20 per cento;
 - siano clienti PricewaterhouseCoopers SpA oggetto di incarico di revisione contabile ai sensi dell'articolo 155 del DLgs 58/1998 e l'articolo 14 del DLgs 39/2010 o degli articoli 2409-bis e seguenti del Codice Civile.

Riportare tali informazioni nell'apposito **Modulo 1**.

- 2 Elenco dei componenti degli organi di amministrazione, controllo e direzione aziendale (*) di tutte le società che hanno conferito a PricewaterhouseCoopers SpA l'incarico di revisione contabile ai sensi dell'articolo 155 del DLgs 58/1998 e dell'articolo 14 del DLgs 39/2010 o degli articoli 2409-bis e seguenti del Codice Civile.

Compilare il **Modulo 2** per ogni società cliente.

- 3 Elenco dei componenti degli organi di amministrazione e controllo di tutte le società italiane che soddisfino almeno uno dei seguenti requisiti:
 - siano controllanti o controllate dirette ed indirette del/i cliente/i PricewaterhouseCoopers SpA;
 - siano partecipanti o partecipate dirette ed indirette del/i cliente/i PricewaterhouseCoopers SpA con diritti di voto superiori al 20 per cento.

Compilare il **Modulo 3** per ogni società.

- (*) Ai sensi dell'articolo 149-novies del Regolamento Emittenti vanno inoltre indicati i soggetti che svolgono funzioni tali da consentire l'esercizio di un'influenza diretta sulla preparazione delle registrazioni contabili e del bilancio della società.

Modulo 1: Organigramma struttura del Gruppo

Riportare le società del gruppo specificate al paragrafo 1 dell'introduzione, indicando sempre la percentuale di diritto di voto (per le partecipanti/partecipate) o di controllo (per le controllanti/controllate).

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

Modulo 2: Società Clienti: Organi Sociali

Elenco dei componenti degli organi di amministrazione, controllo e direzione aziendale (*) di tutte le società clienti che hanno conferito a PricewaterhouseCoopers SpA l'incarico di revisione contabile ai sensi dell'articolo 155 del DLgs 58/1998 e l'articolo 14 del DLgs 39/2010 o degli articoli 2409-bis e seguenti del Codice Civile

Denominazione sociale cliente (scritta per esteso e riportante la relativa forma giuridica)

Organi di amministrazione: "Cognome, nome e carica (Il/i nome/i di battesimo devono essere indicati tutti e per esteso)"

Cognome	Nome	Carica
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Organi di controllo: "Cognome, nome e carica (Il/i nome/i di battesimo devono essere indicati tutti e per esteso. Nel caso non esistano componenti dell'organo di controllo, specificare che la carica non è ricoperta)"

Cognome	Nome	Carica
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Direzione aziendale (*): "Cognome e nome (se più di uno, devono essere indicati tutti e per esteso. Nel caso non esistano componenti della direzione aziendale, specificare che tale ruolo non è ricoperto)"

Cognome	Nome	Carica
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

(*) Ai sensi dell'articolo 149-novies del Regolamento Emittenti vanno inoltre indicati i soggetti che svolgono funzioni tali da consentire l'esercizio di un'influenza diretta sulla preparazione delle registrazioni contabili e del bilancio della società.

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

**Modulo 3: Società non Clienti -(controllante/ Controllata/ Partecipante/
Partecipata)**

Elenco dei componenti degli organi di amministrazione e controllo di tutte le società italiane che ricadano in almeno uno dei seguenti requisiti:

- siano controllanti o controllate dirette ed indirette del/i cliente/i PricewaterhouseCoopers SpA;
- siano partecipanti o partecipate dirette ed indirette del/i cliente/i PricewaterhouseCoopers SpA con diritti di voto superiori al 20 per cento.

Denominazione sociale entità (scritta per esteso, completa e con specifica di forma giuridica)

Organi di amministrazione: "Cognome, nome e carica" (Il/i nome/i di battesimo devono essere indicati tutti e per esteso)"

Cognome	Nome	Carica

Organi di controllo: "Cognome, nome e carica (Il/i nome/i di battesimo devono essere indicati tutti e per esteso. Nel caso non esistano membri dell'organo di controllo, specificare che la carica non è ricoperta)"

Cognome	Nome	Carica

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

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

Entità della rete PwC Italia:

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

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

SINTESI DELLE PROCEDURE DA SVOLGERE NELL'AMBITO DELLE VERIFICHE TRIMESTRALI

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

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

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

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

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

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

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

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

Svolgere sondaggi di conformità, da effettuarsi con l'utilizzo di campioni ritenuti nella fattispecie adeguati, al fine di accertarsi che le operazioni relative agli adempimenti tributari e previdenziali siano rilevate nelle scritture contabili anche in conformità alle previsioni di legge in merito alla loro tempestiva ed appropriata rilevazione nei libri obbligatori e nei documenti formali.

**SINTESI DELLE PROCEDURE DA SVOLGERE NELL'AMBITO DELLE
VERIFICHE TRIMESTRALI**

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