

SINTESI SOCIETÀ DI INVESTIMENTI E PARTECIPAZIONI S.P.A.

**RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI REDATTA
AI SENSI DELL'ART. 125-TER D.LGS. 58/1998
RELATIVA ALL'ASSEMBLEA ORDINARIA DEGLI AZIONISTI**

21 dicembre 2011 (Prima convocazione)

22 dicembre 2011 (Seconda convocazione)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione di Sintesi Società di Investimenti e Partecipazioni S.p.A. (già Yorkville bhn S.p.A.) (la "**Società**"), con avviso pubblicato in data 11 novembre 2011 sul sito della Società all'indirizzo www.yorkvillebhn.com (prossimamente www.sinpar.it) e sul quotidiano "il Giornale", ha convocato i signori Azionisti in Assemblea ordinaria in Milano, presso la sede sociale in via Solferino, 7, per il giorno 21 dicembre 2011, alle ore 16:00 in prima convocazione e, occorrendo, per il giorno 22 dicembre 2011, in seconda convocazione, presso la sede sociale in in Milano, via Solferino, 7, alle ore 16.00, per discutere e assumere le deliberazioni inerenti e conseguenti alle materie di cui al seguente

ordine del giorno

- 1. Nomina del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 11 dello Statuto sociale, previa determinazione del numero di amministratori, della durata e del compenso. Delibere inerenti e conseguenti.**
- 2. Revoca e contestuale conferimento dell'incarico di revisione contabile ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/2010. Delibere inerenti e conseguenti.**

In relazione al primo punto all'ordine del giorno, Vi ricordiamo che l'Assemblea del 23 aprile 2010 aveva determinato in 9 il numero dei componenti il Consiglio di Amministrazione ed eletto alla carica di Amministratori i signori Mark Anthony Angelo, Marco Prete, Gerald Eicke, David Gonzalez, Matthew Beckman, Michael Rosselli, Maria Cristina Fragni, Enrico Valdani e Fabrizio Capponi.

In data 2 novembre 2010 il consigliere indipendente non esecutivo dott. Fabrizio Capponi ha rassegnato le proprie dimissioni dalla carica di amministratore, e nel corso della riunione consiliare tenutasi nella stessa data, in sostituzione del dott. Fabrizio Capponi, è stato nominato per cooptazione ai sensi dell'art. 2386 c.c. quale nuovo amministratore indipendente della Società il dott. Fabio Malanchini.

Il giorno 6 giugno 2011 il dottor Mark Anthony Angelo ha rassegnato le proprie dimissioni dalla carica di amministratore e vice presidente ricoperta in seno alla Società e, in sostituzione dello stesso, è stato nominato per cooptazione , ai sensi dell'art. 2386 del codice civile, amministratore della Società il dottor Corrado Coen, al quale sono state attribuite le deleghe operative.

In data 21 giugno 2011 i consiglieri Gerald Eicke, David Gonzalez e Matthew Beckman hanno rassegnato le proprie dimissioni dalla carica di amministratori della Società ed, in pari data, sono stati nominati per cooptazione, ai sensi dell'art. 2386 del codice civile, quali consiglieri della Società i dottori Andrea Tempofosco, Rino Garbetta e Paolo Buono, quest'ultimo, in particolare, è stato individuato quale amministratore indipendente. A tale data il Consiglio di Amministrazione risultava composto da 9 membri di cui 5 (cioè la maggioranza) di nomina assembleare: Marco Prete

(Presidente), Maria Cristina Fragni, Enrico Valdani, Fabio Malachini, Michael Rosselli, Corrado Coen (Amministratore delegato), Andrea Tempofosco, Rino Garbetta e Paolo Buono,.

In data 27 giugno 2011 il Consiglio di Amministrazione della Società ha deliberato di nominare il dott. Andrea Tempofosco nuovo Presidente dell'organo amministrativo, a seguito della rinuncia alla citata carica effettuata, in pari data, da parte del dott. Marco Prete.

In data 3 ottobre 2011 i consiglieri Marco Prete, Maria Cristina Fragni, Enrico Valdani (consigliere indipendente) e Fabio Malanchini (consigliere indipendente) hanno rassegnato le proprie dimissioni dalla carica di consiglieri con effetto immediato. A seguito delle suddette dimissioni, alla data del 3 ottobre 2011 il Consiglio di Amministrazione risultava composto da cinque membri – Andrea Tempofosco (Presidente), Corrado Coen (Amministratore Delegato), Michael Rosselli, Rino Garbetta e Paolo Buono, di cui un solo consigliere (Michael Rosselli) di nomina assembleare.

L'organo amministrativo in pari data ha pertanto deliberato di dare mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione di convocare l'Assemblea per il 2 novembre affinché provvedesse alla sostituzione dei mancanti.

In data 2 novembre l'Assemblea ordinaria della Società ha approvato la conferma degli amministratori cooptati Andrea Tempofosco, Corrado Coen, Rino Garbetta e Paolo Buono, e in data 3 novembre 2011 l'organo amministrativo ha provveduto ad integrare la propria composizione, cooptando ai sensi dell'art. 2386 cod. civ. i signori Mario Lugli, Daniela Concari ed Elisa Faccio i quali resteranno in carica fino alla assemblea ordinaria convocata per i giorni 21 e 22 dicembre 2011 rispettivamente in prima e seconda convocazione.

Nel corso della riunione consiliare del 3 novembre 2011 sono stati verificati i requisiti di professionalità ed onorabilità in capo ai medesimi consiglieri cooptati. Ai sensi del Codice di Autodisciplina per le società quotate, approvato dal comitato per la corporate governance di Borsa Italiana S.p.A., e a seguito della verifica della corretta applicazione dei criteri e delle procedure di accertamento del requisito di indipendenza da parte del Consiglio di Amministrazione, Daniela Concari, Elisa Faccio e Paolo Buono sono stati dichiarati amministratori indipendenti della Società.

Il Consiglio di Amministrazione del 3 novembre 2011 ha inoltre nominato Mario Lugli Presidente, Andrea Tempofosco Vice Presidente e Corrado Coen Amministratore Delegato della Società. Lo stesso organo amministrativo ha inoltre provveduto a conferire deleghe gestionali al consigliere Rino Garbetta.

In data 8 novembre 2011, il consigliere di amministrazione Michael Rosselli ha rassegnato, con effetto in pari data, le proprie dimissioni dalla carica di amministratore della Società senza fornire alcuna motivazione al riguardo.

Alla data odierna, i consiglieri nominati dall'Assemblea, che rimarranno in carica sino alla data di approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2012, sono i seguenti:

1. Corrado Coen
2. Andrea Tempofosco
3. Rino Garbetta
4. Paolo Buono

I consiglieri che sono stati cooptati, ai sensi dell'art. 2386 cod. civ., dal Consiglio di Amministrazione del 3 novembre 2011 sono i seguenti:

5. Mario Lugli
6. Daniela Concari
7. Elisa Faccio

Ricordiamo che gli amministratori nominati per cooptazione restano in carica fino alla Assemblea ordinaria convocata per il 21 e 22 dicembre 2011 rispettivamente in prima e seconda convocazione che potrà confermarli nell'ufficio o sostituirli.

Alla luce di quanto precede, l'Assemblea è quindi chiamata a procedere alla determinazione del numero degli amministratori e alla integrazione del Consiglio di Amministrazione, secondo i termini e le previsioni dell'art. 11 dello Statuto Sociale e delle applicabili vigenti disposizioni di legge e regolamentari, precisando al riguardo che l'elezione avviene secondo le modalità del voto di lista e che i membri possono essere nominati per non più di tre esercizi e sono rieleggibili.

Si rammenta che, secondo lo Statuto Sociale, il Consiglio di Amministrazione è composto da un minimo di 3 membri ad un massimo di 9 membri in numero dispari e che spetta all'Assemblea determinarne il numero. Gli amministratori devono essere in possesso dei requisiti previsti dalla vigente normativa anche regolamentare ed un numero minimo di essi, corrispondente al minimo previsto dalla normativa medesima, deve possedere i requisiti di indipendenza di cui all'art. 148, comma terzo, del D.Lgs. n. 58/1998.

L'Assemblea dovrà inoltre deliberare in merito al compenso del Consiglio di Amministrazione che, ai sensi dell'art. 16 dello Statuto Sociale, può essere stabilito anche sotto forma di partecipazione agli utili o di diritti di sottoscrizione.

MODALITÀ, TERMINI E REQUISITI PER LA PRESENTAZIONE DELLE LISTE

La nomina del Consiglio di Amministrazione avverrà con il voto di lista e, in proposito, si segnala quanto segue.

Gli azionisti, che da soli o insieme ad altri azionisti, sono complessivamente titolari, al momento di presentazione della lista, della quota di partecipazione del capitale sociale costituito da azioni aventi diritto di voto in Assemblea ordinaria, rappresentanti almeno il 4,5% del capitale, hanno diritto a presentare una lista di candidati per la nomina del Consiglio di Amministrazione, depositandola presso la sede sociale almeno venticinque giorni prima di quello fissato per l'Assemblea in prima convocazione, ovvero entro il 10 novembre 2011. Al fine di comprovare la titolarità del numero delle azioni necessarie alla presentazione delle liste, i soci devono presentare entro il termine previsto dalla normativa vigente, presso la sede sociale, le azioni o apposita certificazione rilasciata ai sensi della vigente normativa da intermediario finanziario abilitato. La relativa attestazione può essere comunicata alla Società anche successivamente al deposito della lista purché sia fatta pervenire alla Società entro il termine previsto per la pubblicazione delle liste da parte della Società. Il deposito, effettuato conformemente a quanto sopra, è valido anche per la seconda e la terza convocazione, ove previste.

Ogni socio, i soci aderenti ad un patto parasociale, il soggetto controllante, le società controllate e quelle sottoposte a comune controllo ai sensi dell'articolo 93 del Decreto Legislativo n. 58 del 24 febbraio 1998 non possono presentare o concorrere alla presentazione, neppure per interposta persona o società fiduciaria, di più di una sola lista. Ogni socio avente diritto al voto potrà votare una sola lista. Ogni candidato potrà candidarsi in una sola lista, a pena di ineleggibilità. Non saranno accettate liste presentate e/o voti esercitati in violazione dei suddetti divieti.

Ciascuna lista dovrà elencare distintamente i candidati, ordinati progressivamente, e dovrà includere, a pena di decadenza, un numero di candidati, in conformità con quanto previsto dalla normativa vigente, in possesso dei requisiti di indipendenza prescritti dalle disposizioni legislative e regolamentari.

Gli amministratori devono essere in possesso dei requisiti previsti dalla legge o dalle norme regolamentari in materia (e del codice di comportamento redatto dalle società di gestione del mercato regolamentato italiano alla cui negoziazione sono ammesse le azioni della Società).

Almeno venticinque giorni prima di quello fissato per l'Assemblea in prima convocazione, ovvero entro il 10 novembre 2011, unitamente a ciascuna lista, contenente anche l'indicazione dell'identità dei soci che la presentano, sono altresì depositate (i) le dichiarazioni con le quali i singoli candidati accettano la candidatura e attestano, sotto la propria responsabilità, l'inesistenza di cause di ineleggibilità e di incompatibilità, nonché la sussistenza dei requisiti prescritti dalle disposizioni di legge, di regolamenti e

dallo Statuto sociale vigente per le rispettive cariche, e (ii) una esauriente descrizione delle caratteristiche personali e professionali del candidato con indicazione, se del caso, dell'idoneità del candidato stesso a qualificarsi come indipendente ai sensi di legge.

Si invitano gli Azionisti a tener conto delle raccomandazioni contenute nella Comunicazione Consob DEM 9017893 del 26 febbraio 2009 sulla "Nomina dei componenti gli organi di amministrazione e controllo".

Le liste sono messe a disposizione del pubblico, a cura della Società, presso la sede sociale, sul Sito Internet all'indirizzo www.yorkvillebhn.com e con le altre modalità previste dalla vigente disciplina normativa e regolamentare, almeno ventuno giorni prima di quello fissato per l'Assemblea in prima convocazione, ovvero almeno entro il 30 novembre 2011.

Alla elezione degli Amministratori si procederà come segue: (i) dalla lista che ha ottenuto in Assemblea il maggior numero di voti sono tratti, in base all'ordine progressivo con il quale sono elencati nella lista, tutti i membri del Consiglio di Amministrazione, quanti siano di volta in volta deliberati dall'Assemblea, tranne uno. A questo scopo, in caso di parità di voti tra diverse liste, si procederà a nuova votazione da parte dell'Assemblea, risultando eletta quale lista di maggioranza quella che ottenga il maggior numero di voti; (ii) dalla lista che ha ottenuto in Assemblea il secondo maggior numero di voti, e che non è collegata, neppure indirettamente, con i soci che hanno presentato o votato la lista di cui al precedente punto (i), è tratto un membro del Consiglio di Amministrazione nella persona del primo candidato, come indicato in base all'ordine progressivo con il quale i candidati sono elencati in tale lista. A questo scopo, in caso di parità di voti tra diverse liste, si procederà a nuova votazione tra di queste per l'elezione dell'ultimo membro del Consiglio di Amministrazione da parte dell'Assemblea, risultando eletto il primo candidato della lista che ottenga il maggior numero di voti.

In caso di presentazione di una sola lista di candidati, tutti gli Amministratori saranno eletti nell'ambito di tale lista, purché la medesima ottenga la maggioranza relativa dei voti. In caso di mancata presentazione di liste, ovvero nel caso in cui gli Amministratori non siano nominati, per qualsiasi ragione, ai sensi del procedimento qui previsto, l'Assemblea delibera con le maggioranze di legge.

Per ulteriori informazioni in merito a quanto sopra riportato, si rinvia alle disposizioni di cui allo Statuto sociale vigente.

Tutto ciò premesso, l'Assemblea è invitata a:

- deliberare in merito alla nomina del Consiglio di Amministrazione, secondo le modalità sopra riportate, previa determinazione del numero dei componenti e della loro durata in carica;
- determinare il compenso del Consiglio di Amministrazione.

* * * * *

Revoca e contestuale conferimento dell'incarico di revisione contabile ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/2010. Delibere inerenti e conseguenti.

In relazione al secondo punto all'ordine del giorno, ricordiamo che il Consiglio di Amministrazione Vi ha convocato in sede ordinaria per sottoporre alla Vostra approvazione, (i) la proposta di revoca per giusta causa del rapporto di revisione in essere con la società di revisione PriceWaterhouseCoopers S.p.A., (ii) la proposta di conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti, del bilancio consolidato del Gruppo e del bilancio separato della Società, ad altra società di revisione legale iscritta nell'apposito registro, nonché (iii) la determinazione del corrispettivo.

Le motivazioni per le quali si rende necessario revocare, sussistendo una giusta causa ai sensi dell'art. 13 del Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010 (di seguito il "Decreto"), l'incarico di revisione legale conferito nel 2008 alla società PriceWaterhouseCoopers S.p.A. sono descritte nei successivi paragrafi

della presente relazione al fine di illustrare e motivare le predette proposte da sottoporre alla vostra approvazione.

REVOCA PER GIUSTA CAUSA DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI CONFERITO ALLA SOCIETA' PRICEWATERHOUSECOOPERS S.p.A.

In data 28 ottobre 2011 il Collegio Sindacale, con una propria nota alla Società, ha espresso le proprie valutazioni in merito all'indipendenza della società revisione PriceWaterhouseCoopers S.p.A., a seguito della segnalazione da parte della Società dell'insorgenza di un grave e significativo conflitto idoneo a compromettere l'indipendenza dalla società di revisione, conflitto dovuto alla richiesta di compensi abnormi notevolmente superiori rispetto a quelli contrattualmente previsti per l'incarico di revisione.

A seguito di un'attenta analisi della documentazione societaria, e dopo approfondite valutazioni, il Collegio Sindacale, a maggioranza dei suoi membri, ha concluso che:

".....In conclusione, lo scrivente collegio, a maggioranza dei suoi membri con parere contrario del rag. Raffaele Grimaldi, pur prendendo atto del contenuto della lettera inviata da PWC in data 05/10/2011 con la quale la società di revisione ribadisce la propria indipendenza, ritiene, pur con le dovute cautele, configurabile un vulnus nell'indipendenza del revisore PWC.

Opinione rafforzata dalla quantificazione dei compensi richiesti per la revisione 2010 per euro 652 mila determinati sulla base di un impegno orario di ben 3233 tariffate mediamente ad euro 202 l'una.

Infatti, pur esulando dai compiti del Collegio la valutazione ex post circa la congruità dei compensi richiesti dal revisore per prestazioni già eseguite e contestati dalla società revisionata, la rilevanza della richiesta, soprattutto se rapportata al compenso originariamente pattuito, determina un'anomalia che può concorrere a rafforzare il quadro complessivo di criticità che connota i rapporti tra società e PWC.

Laddove la società decidesse di sostituire il revisore PWC si invita ad individuare un revisore dotato dei medesimi requisiti di affidabilità e professionalità unanimemente riconosciuti alla PWC.

Eventualmente valuti la società l'opportunità di individuare un revisore di gruppo, alla luce del recente mutamento del socio di riferimento, ai sensi dell'art. 5 dell'emanando regolamento del Ministero delle Finanze (ex art. 13 del D.Lgs. 39/2010)."

Sulla base di tali considerazioni, il Consiglio di Amministrazione, riunitosi in data 2 novembre 2011, tenuto conto delle comunicazioni rese dalla stessa società di revisione a sostegno della propria indipendenza, del parere del Collegio Sindacale reso in data 28 ottobre 2011, ha deliberato di dare mandato al Presidente pro tempore di convocare l'Assemblea degli Azionisti in cui proporre la nomina di un revisore unico di gruppo su proposta motivata del Collegio Sindacale.

La Società ha, pertanto, comunicato tale delibera nel corso dell'Assemblea ordinaria degli Azionisti che ha avuto luogo in data 2 novembre 2011. Nel corso della medesima Assemblea, la Società ha altresì reso noto il contenuto dei documenti del revisore PriceWaterhouseCoopers S.p.A., datati 5 ottobre 2011 e 2 novembre 2011, nei quali la società di revisione afferma e ribadisce che non sono state riscontrate situazioni che abbiano compromesso l'indipendenza o ulteriori cause di incompatibilità ai sensi degli artt. 10 e 17 del D.Lgs. 39/2010.

Per maggiori informazioni in merito, si rimanda alla nota del Collegio Sindacale del 28 ottobre 2011 e alle comunicazioni del 5 ottobre 2011 e 2 novembre 2011 della PriceWaterhouseCoopers S.p.A. già rese pubbliche dalla Società come allegati al comunicato stampa del 2 novembre 2011.

Pertanto, con riferimento alla revoca dell'incarico di revisione alla società PriceWaterhouseCoopers S.p.A., si configurano le seguenti due giuste cause di revoca:

a) il cambio del soggetto che, ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile, esercita il controllo della società assoggettata a revisione;

b) la situazione sopravvenuta idonea a compromettere l'indipendenza della società di revisione legale.

CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE

In conseguenza dell'eventuale approvazione della proposta di revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale alla società PriceWaterhouseCoopers S.p.A., come sopra esposta, risulta necessario conferire il suddetto incarico di revisione ad altra società.

In particolare, ai sensi dell'art. 13 del Decreto, spetta all'Assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferire l'incarico di revisione legale dei conti, nonché determinare il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione per tutta la durata dell'incarico ed eventualmente i relativi criteri di adeguamento.

In ottemperanza alla predetta normativa, il Collegio Sindacale ha pertanto provveduto a porre in essere le attività di valutazione volte all'individuazione del soggetto idoneo allo svolgimento dell'incarico e, quindi, allo svolgimento dell'attività di revisione legale dei conti del bilancio consolidato e separato della Società, previa acquisizione ed esame della relativa proposta economica. La proposta motivata formulata dal Collegio Sindacale viene allegata alla presente relazione sub lettera B.

In particolare, il Collegio ritiene che: *".....anche tenuto conto della conoscenza, da parte della società di revisione proposta, delle problematiche relative al business specifico, dell'organizzazione del Gruppo Yorkville BHN Spa e del programma di ristrutturazione in essere, ritiene che la proposta presentata da RIA & Partners S.p.A. corrisponda alle esigenze della Società sia da punto di vista delle modalità con le quali l'attività di revisione verrà svolta, sia dal punto di vista del contenuto economico della proposta.*

Per tutte le motivazioni sopra esposte, il Collegio Sindacale, nell'ipotesi in cui l'Assemblea deliberi la revoca dell'incarico alla società di revisione in carica, propone che lo stesso venga conferito, per il periodo 2011-2019 fino alla data di approvazione del bilancio 2019, conformemente alla proposta della stessa formulata ed alle condizioni economiche ivi contenute, alla Società di revisione RIA & Partners S.p.A., con sede in Milano, Corso Sempione 30, Socio responsabile del lavoro di revisione Dottor Fabrizio Brugora Dottore Commercialista e Revisore Contabile".

La proposta economica formulata da parte della società di revisione Ria & Partners S.p.A. viene allegata alla presente relazione sub lettera C ed ha ad oggetto i servizi di revisione legale dei conti ai sensi del Decreto consistenti

* la revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della Yorkville BHN Spa, ai sensi dell'art 14 comma 1, lettera a) del D. L gs 39/2010;

* l'attività di verifica, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14 comma 1, lettera b) del D. Lgs 39/2010;

* la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione prevista dall'art. 14 comma 2, lettera e) del D. Lgs 39/2010 e delle informazioni di cui al comma 1, lettere c), d), f), l), m), e al comma 2, lettera b) dell'art. 123-bis del T.U. con il bilancio di esercizio e con il bilancio consolidato;

* la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale della Yorkville BHN Spa,

* le attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'art. 1, comma 5, primo periodo, del D.P.R. 22 luglio 1998 n.322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n 244/07.

La revisione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato della Yorkville BHN Spa, comporterà anche la revisione dei bilanci delle società controllate e collegate.

Resta inteso che gli incarichi di revisione legale ai sensi del D. L gs. 39/2010 dovranno essere conferiti dalle Assemblee ordinarie delle società Investimenti e Sviluppo S.p.A. e della controllante AC Holding S.r.l..

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Per le ragioni sopra illustrate, il Consiglio di Amministrazione Vi propone di assumere le seguenti deliberazioni:

“L’Assemblea degli azionisti di Sintesi Società di Investimenti e Partecipazioni S.p.A. (già Yorkville bhn S.p.A.):

- esaminata e discussa la relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione
- esaminato e preso atto del parere favorevole del Collegio Sindacale in merito alla revoca dell’incarico di Revisione legale alla società PriceWaterhouseCoopers S.p.A.
- esaminata la proposta motivata del Collegio Sindacale in merito al conferimento dell’incarico di Revisione legale alla società Ria & Partners S.p.A. alle condizioni e termini di cui alla proposta della stessa società di revisione datata 9 novembre 2011

delibera

1. di revocare l’incarico di revisione legale dei conti conferito alla società PriceWaterhouseCoopers S.p.A., per la sussistenza di una giusta causa di revoca ai sensi dell’art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010;
2. di conferire l’incarico di Revisione legale del bilancio consolidato e del bilancio separato della Società alla società Ria & Partners S.p.A., ai sensi degli artt. 13 e 17 del D.Lgs. n. 39/2010, per gli esercizi 2011-2019;
3. di fissare il compenso annuo da corrispondere alla società Ria & Partners S.p.A. per gli incarichi di seguito indicati, secondo i termini e le condizioni di cui alla proposta della stessa società di revisione datata 9 novembre 2011.

Milano, 11 novembre 2011

Sintesi Società di Investimenti e Partecipazioni S.p.A.

(già Yorkville bhn SpA)

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Avv. Mario Lugli

Proposta motivata del Collegio Sindacale di Yorkville BHN Spa in merito al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. 39/2010

All'Assemblea degli Azionisti di Yorkville BHN Spa

Si premette

- che è intenzione del Consiglio di Amministrazione della società di procedere alla sostituzione del revisore in carica, Price Waterhouse Coopers Spa (d'ora in poi PWC), e che pertanto sarà convocata l'Assemblea degli azionisti anche per discutere e deliberare su tale punto anche ai sensi dell'articolo 165 del T.U.F.;
- che il Collegio Sindacale ha espresso il proprio parere favorevole alla revoca dell'incarico di revisione in essere con la società di revisione PWC Spa per le motivazioni già espresse in seno al proprio parere del 28/10/2011;
- che a far data dal 7 aprile 2010, il nuovo D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (recante "Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati), ha previsto all'art 13 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"*;

tutto ciò promesso il Collegio Sindacale fa presente quanto segue:

- **che è pervenuta al Collegio Sindacale la dichiarazione di disponibilità ad accettare l'incarico di revisione legale** da parte della società di revisione RIA & Partners S.p.A.;
- **che, in merito all'oggetto dell'incarico**, detta dichiarazione di disponibilità prevede, per ciascuno dei nove esercizi:

* la revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della Yorkville BHN Spa, ai sensi dell'art 14 comma 1, lettera a) del D. L gs 39/2010;

* l'attività di verifica, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14 comma 1, lettera b) del D. Lgs 39/2010;

* la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione prevista dall'art. 14 comma 2, lettera e) del D. Lgs 39/2010 e delle informazioni di cui al comma 1, lettere c), d), f), l), m), e al comma 2, lettera b) dell'art. 123-bis del T.U. con il bilancio di esercizio e con il bilancio consolidato;

* la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale della Yorkville BHN Spa,

* le attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'art. 1, comma 5, primo periodo, del D.P.R. 22 luglio 1998 n.322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n 244/07.

La revisione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato della Yorkville BHN Spa, comporterà anche la revisione dei bilanci delle società controllate e collegate.

Resta inteso che gli incarichi di revisione legale ai sensi del D. L gs. 39/2010 dovranno essere conferiti dalle Assemblee ordinarie delle società Investimenti e Sviluppo S.p.A. e della controllante AC Holding S.r.l.;

- **che i corrispettivi indicati nella dichiarazione di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale**, per ciascun esercizio e per ciascun incarico, risultano i seguenti:
- Revisione legale del bilancio d'esercizio (che include altresì le attività di verifica previste dall'art. 12 comma 1, lettera b) del D. Lgs. 39/2010 e le attività di verifica finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali):
ore 134 onorari Euro 12.000
- Revisione legale del bilancio consolidato:
ore 38 onorari Euro 4.000
- Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale:
ore 44 onorari Euro 4.000

per un totale di 216 ore ed onorari complessivi di Euro 20.000.

Gli importi indicati non comprendono 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 9,67%, che sarà addebitato annualmente. Qualora la misura del contributo dovesse essere modificata da successivi provvedimenti, provvederanno ad applicare il nuovo contributo, operando i conguagli del caso. Le spese sono addebitate quando sostenute.

I predetti onorari sono validi sino al 31/12 2012; al 1° gennaio 2013, e così ad ogni 1° gennaio successivo, gli stessi saranno adeguati, per le società italiane, in base alla variazione totale dell'indice Istat relativo al costo della vita rispetto all'anno precedente.

Si specifica che l'offerta, non contiene criteri di adeguamento unilaterale dei compensi, e prevede le seguenti ipotesi in cui i corrispettivi stimati potrebbero essere rivisti: *“ 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, istituzione di patrimoni destinati ad uno specifico affare, cambiamenti normativi, cambiamenti nei principi contabili e/o di revisione, che possano richiedere tempi superiori, rispetto a quanto stimato nella presente proposta, sarà nostra premura informarVi tempestivamente per un adeguamento dei nostri onorari. Nel caso si verificano dette circostanze, provvederemo a sottoporVi un documento integrativo della persona proposta.*

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 nostra rete 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”.

Il verificarsi di tali circostanze andrà preventivamente discusso con la Direzione della società e con il Collegio Sindacale per formulare un'integrazione scritta alla proposta che è opportuno venga ratificata dall'assemblea.

La proposta prevede inoltre che eventuali ulteriori attività richieste (per il mutamento del quadro normativo o delle regole contabili applicabili, per operazioni straordinarie, per ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche, per altri pareri, relazioni e attestazioni richieste) non sono comprese nella presente lettera di incarico e fanno di volta in volta oggetto di integrazione della proposta di incarico.

Verificato inoltre:

- che le modalità di svolgimento della revisione , illustrate nella dichiarazione di disponibilità, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- che è stata fornita dalla società di Revisione una dichiarazione di conferma di indipendenza in relazione ai requisiti previsti dalla legge;
- che la Società di revisione legale risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

tutto ciò premesso,

il Collegio Sindacale, anche tenuto conto della conoscenza, da parte della società di revisione proposta, delle problematiche relative al business specifico, dell'organizzazione del Gruppo Yorkville BHN Spa e del programma di ristrutturazione in essere, ritiene che la proposta presentata da RIA & Partners S.p.A. corrisponda alle esigenze della Società sia da punto di vista delle modalità con le quali l'attività di revisione verrà svolta, sia dal punto di vista del contenuto economico della proposta.

Per tutte le motivazioni sopra esposte, il Collegio Sindacale, nell'ipotesi in cui l'Assemblea deliberi la revoca dell'incarico alla società di revisione in carica, propone che lo stesso venga conferito, per il periodo 2011-2019 fino alla data di approvazione del bilancio 2019, conformemente alla proposta della stessa formulata ed alle condizioni economiche ivi contenute, alla Società di revisione RIA & Partners S.p.A. , con sede in Milano , Corso Sempione 30 , Socio responsabile del lavoro di revisione Dottor Fabrizio Brugora Dottore Commercialista e Revisore Contabile.

Milano, li 10 Novembre 2011

Il Collegio Sindacale

Raffaele Grimaldi

Luca Bisignani

Luciano Leonello Godoli



Al Consiglio di Amministrazione di
YORKVILLE BHN SPA

Via Solferino, 7 - Milano

Ria & Partners S.p.A.
Via Salaria, 222
00198 Roma
Italy

T 0039 (0) 6 - 8551752
F 0039 (0) 6 - 8552023
E riarm@ria.it
W www.ria.it

Milano, 9 novembre 2011

Egregi Signori,

come da Voi richiesto, siamo lieti di sottoporVi la nostra proposta per l'incarico di revisione legale dei conti (di seguito anche "revisione legale") di YORKVILLE YORKVILLE BHN SPA per gli esercizi dal 2011 al 2019.

La validità della proposta è subordinata all'assenza di impedimenti eventuali correlati all'attuale normativa o relative interpretazioni da parte di CONSOB e dall'esito riferito alla revoca o comunque alla cessazione dell'incarico conferito ai revisori attualmente in carica.

Pertanto la presente proposta, così come la relativa accettazione da parte Vostra, sono da considerarsi subordinate al completamento degli adempimenti succitati.

La presente proposta è formulata tenendo in considerazione le disposizioni normative del D.Lgs 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.

La presente proposta riguarda:

- L'incarico di revisione legale ai sensi della D.Lgs 58/1998, nonché del D.Lgs 39/2010 del bilancio d'esercizio di YORKVILLE BHN SPA e del bilancio consolidato del Gruppo YORKVILLE BHN relativi agli esercizi dal 31 dicembre 2011 al 31 dicembre 2019;
- L'incarico di revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato al 30 giugno per gli esercizi 2012 – 2019 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 D.Lgs 39/2010 e dagli articoli 155 e seguenti del D.Lgs 58/1998 e la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

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 D.Lgs 39/2010 e dell'articolo 156 del D.Lgs 58/1998 e di espletare le verifiche e le attività previste dallo stesso articolo 14 sopra citato e dall'articolo 155 e seguenti del D.Lgs 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, alla 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 D.Lgs. 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 D.Lgs. 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.

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 in *Allegato 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 2011 al 2019, e per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato degli esercizi dal 2011 al 2019, 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 25 della c.d. Legge Comunitaria n° 306/2003, nonché dal D.Lgs 38/2005.

Responsabilità della redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato

La responsabilità della redazione del bilancio d’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 D.Lgs 58/1998.

È 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 D.Lgs 39/2010 e dell’articolo 156 del D.Lgs 58/1998.

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 società controllate ai sensi dell’articolo 14, del D.Lgs 39/2010 e dell’articolo 165 del D.Lgs. 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 la revisione di una parte preponderante del Gruppo AC Holding, conformemente a quanto disposto dal Documento n°600 dei Principi di Revisione “L’utilizzo del lavoro di altri revisori”.

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. Un elenco delle procedure che svolgeremo è riportato in *Allegato* procedure per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato.

Al fine di consentirci lo svolgimento di un esame adeguato secondo i Principi di Revisione è indispensabile che il dirigente preposto 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

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO

(a) VERIFICHE DI BILANCIO

Considerata l'attività caratteristica della Vostra Società, sulla base delle informazioni attualmente in nostro possesso, l'incarico di revisione sarà diretto in particolare, ma non esclusivamente, a verificare:

Sistema di controllo interno

Lo scopo di analizzare e sondare il sistema dei controlli contabili interni non è quello di esprimere un giudizio sul sistema come tale, bensì quello di formulare una base per determinare la natura, i tempi e l'estensione del nostro esame sul bilancio nel suo complesso. Tale analisi è indirizzata principalmente sulle seguenti aree:

Rapporti con Parti Correlate - Analisi della natura delle transazioni con le Parti Correlate. Analisi dei termini e delle condizioni economiche e finanziarie che disciplinano le transazioni per verificare che esse avvengano a condizioni di mercato.

Elaborazione elettronica dei dati - Analisi di alcune specifiche procedure di elaborazione elettronica con riferimento alla loro complessità tecnica, ai controlli di input e output, ai controlli di validità e di processo, alla sicurezza dei dati.

Bilancio d'esercizio

Come previsto dalle norme professionali tecnico-deontologiche, la revisione contabile di un bilancio comporta l'esame sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio stesso. La revisione contabile di un bilancio comprende anche la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso. In particolare:

Partecipazioni - Verifica della continuità di applicazione dei criteri di valutazione e verifica del "test dell'impairment".

Altre Attività Immateriali - Verifica della continuità di applicazione dei criteri di valutazione e verifica sull'Impairment Test effettuato dalla società per evidenziare eventuali perdite di valore tali da richiedere la conseguente svalutazione dei valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

Debiti per finanziamenti - Verifica della continuità di applicazione dei criteri di valutazione. Verifica degli accordi contrattuali e della loro corretta esposizione in bilancio.

Fondi rischi - Ottenimento di conferme scritte da parte dei consulenti legali incaricati di seguire il contenzioso. Verifica degli accantonamenti effettuati ai fondi rischi.

Conto economico e prospetto della redditività complessiva - 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 del prospetto della redditività complessiva.

Nota Integrativa - Verifica della completezza e della correttezza della Nota Integrativa

Relazione sulla gestione - verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

Il nostro lavoro potrà richiedere la verifica anche di dati gestionali o prevedere la richiesta di conferme dirette ai terzi.

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. 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.

(b) 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. Nell'ambito delle attività che verranno svolte si ricomprendono anche quelle finalizzate alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali (Modello Unico, Irap, 770 ordinario e 770 semplificato), in base all'art. 1, comma 5 del DPR n. 322/1998.

Una sintesi delle principali procedure da svolgere è riportata in *Allegato* che costituisce parte integrante della presente proposta.

(c) PARTECIPAZIONI E BILANCIO CONSOLIDATO

Sulla base delle informazioni ottenute riferite alla situazione del Vostro Gruppo così come da voi prospettateci, le partecipazioni detenute dalla Vostra Società in società controllate e collegate sono una componente significativa del bilancio d'esercizio; conseguentemente, al fine di poter esprimere il nostro giudizio professionale sul bilancio d'esercizio della società controllante Investimenti e Sviluppo 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 seguenti società partecipate:

INVESTIMENTI E SVILUPPO SPA - revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/2010;

Resta inteso che gli incarichi di revisione legale ai sensi del D. Lgs. 39/2010 dovranno essere conferiti dalle Assemblee ordinarie delle società Inverstimenti e Sviluppo S.p.A.

L'ampiezza della revisione che deve essere condotta sui bilanci delle società partecipate viene determinata 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 in *Allegato* che descrive le principali tecniche di revisione sommaria.

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 D.Lgs 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 D.Lgs 39/2010 e dell'articolo 165 del D.Lgs 58/1998 alla nostra società.

Per quanto attiene alla revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, le procedure di revisione previste sono quelle descritte in *Allegato* 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.

(e) ATTIVITÀ PROPEDEUTICA

Tale fase, che sarà svolta nel primo anno di lavoro, inizierà dopo il conferimento dell'incarico e. Essa comporterà l'esame delle carte di lavoro predisposte dal precedente revisore contabile, l'analisi dei principi contabili adottati nei precedenti esercizi, lo studio e la valutazione delle principali procedure che costituiscono il sistema di controllo contabile interno.

Durante tale fase, inoltre, provvederemo ad identificare e valutare le principali procedure informatiche utilizzate dalla società ed individueremo quali tra esse potranno essere oggetto di esame mediante l'uso di un eventuale software di revisione.

Sulla base dei risultati che emergeranno da tali attività provvederemo a predisporre la strategia di revisione, definendo la natura, l'estensione e la tempistica delle procedure di revisione da svolgere.

(f) TEMPISTICA

Pianificheremo gli interventi di revisione in corso di esercizio con cadenza periodica per quanto concerne le attività previste dall'articolo 14 del D.Lgs 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'eventuale utilizzo del nostro software di supporto all'attività di revisione.

La Vostra Società si impegna inoltre a fornire al personale professionale della Ria & Partners 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.

PERSONALE IMPIEGATO, TEMPI, CORRISPETTIVI ED ALTRE SPESE ACCESSORIE DELLA REVISIONE

Personale impiegato

Il responsabile dell'incarico sarà il Dott. Fabrizio Brugora, nella sua qualità di partner della Ria & Partners 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 D.Lgs 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 D.Lgs 58/1998.

Si comunica che ai fini dell'articolo 115-bis del D.Lgs 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.

Tempi

La stima del numero delle ore è stata determinata tenendo conto degli elementi informativi acquisiti in merito all'attività e all'organizzazione aziendale, al grado di affidabilità dei sistemi e del rischio di revisione, nonché in base alla nostra esperienza relativamente alle ore impiegate per l'esecuzione della revisione di società simili alla Vostra.

Onorari ed altre spese

Il criterio di calcolo degli onorari è basato sul livello di responsabilità ed esperienza del nostro personale professionale e sul tempo necessario per assolvere l'incarico.

Sulla base dell'attuale struttura della società e del Gruppo Yorkville così come da Voi illustratici, la stima dei nostri onorari, per singolo esercizio, è la seguente:

| <u>Per ogni esercizi del novennio</u> | | <u>Ore</u> | <u>Onorari</u> <u>(Euro)</u> |
|---------------------------------------|--|------------|---------------------------------|
| a) | Incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio di Yorkville Bhn Spa | 106 | 10.000,00 |
| b) | Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'articolo 14 comma 1, lettera b) del D.Lgs 39/2010 e sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali | 28 | 2.000,00 |
| c) | Incarico di revisione legale del bilancio consolidato di Gruppo Yorkville | 38 | 4.000,00 |
| d) | Incarico di revisione contabile limitata sul bilancio semestrale di Yorkville Bhd Spa | 44 | 4.000,00 |
| Totale ore ed onorari | | 216 | 20.000,00 |

Gli importi indicati non comprendono 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 9,67%, 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.

La stima di cui sopra è stata ipotizzata sulla base delle precedenti nostre esperienze per incarichi di revisione in situazioni simili a quella oggetto del presente incarico e potrà pertanto essere modificata nell'ipotesi in cui riscontrassimo, nel corso della nostra attività, difficoltà od aggravii di qualunque natura tali da determinare un nostro impegno maggiore o comunque diverso da quello indicato. Sarà nostra cura comunicarVi tali eventuali modifiche della stima in modo da poter conseguentemente concordare l'adeguamento del corrispettivo pattuito.

Il preventivo dettagliato degli onorari è fornito in *Allegato*.

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.

Condizioni di pagamento

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

Gli onorari relativi al punto a), c) e d) del paragrafo 4.3 e le relative spese, Vi saranno fatturati come segue:

- 40% al termine della fase preliminare
- 60% alla consegna della bozza della relazione sul bilancio

Le spese sono addebitate quando sostenute.

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, istituzione di patrimoni destinati ad uno specifico affare, cambiamenti normativi, cambiamenti nei principi contabili e/o di revisione, che possano richiedere tempi superiori, rispetto a quanto stimato nella presente proposta, sarà nostra premura informarVi tempestivamente per un adeguamento dei nostri onorari. Nel caso si verificino dette circostanze, provvederemo a sottoporVi un documento integrativo della presente proposta.

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 nostra rete 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. È 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.

AGGIORNAMENTO DEL COMPENSO SPETTANTE ALLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Gli onorari sono indicati con riferimento alle tariffe in vigore dal 1° luglio 2011 al 30 giugno 2012 e verranno adeguati annualmente ogni 1° luglio, a partire dal 1° luglio 2012, 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 2011).

SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITÀ

Le situazioni d'incompatibilità sono disciplinate dall'articolo 10 e 17 del D.Lgs 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, in *Allegato* 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 D.Lgs 39/2010 e degli articoli 155 e seguenti del D.Lgs 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 in *Allegato*, 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 e dei componenti degli organi di amministrazione della nostra società e delle entità appartenenti alla nostra rete.

Per quanto concerne le entità non italiane appartenenti alla nostra rete, sono consultabili, con riferimento al singolo territorio, sul sito www.gti.org.

TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI E RISERVATEZZA

Per le finalità dell'incarico prospettato ci desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dall'articolo 13 del Decreto Legislativo del 30 giugno 2003, n° 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali" (di seguito "Codice Privacy"), i dati personali del cliente raccolti da Ria & Partners in sede di instaurazione e successiva esecuzione dell'incarico (di seguito "Dati") saranno trattati per le seguenti finalità:

1. svolgimento dell'incarico di revisione legale dei conti, ivi inclusa l'esecuzione delle procedure di indipendenza, risk management e controllo qualità obbligatoriamente previste dalle policy adottate dalla nostra rete e/o da norme di comportamento professionale, nonché dagli adempimenti richiesti dalla normativa vigente in materia di antiriciclaggio e antiterrorismo;
2. esecuzione da parte di Ria & Partners SpA e/o da parte di altre società aderenti alla nostra rete di indagini di mercato, servizi di benchmarking e/o marketing, invio di materiale informativo e di aggiornamento su materie di interesse, attività di carattere statistico e di gestione accentrata delle informazioni relative ai clienti ed ai servizi prestati loro (di seguito "Attività Accessorie"), al fine di monitorare e migliorare i servizi svolti e di proporre in maniera più efficiente ulteriori prestazioni professionali e/o iniziative reputate di interesse.

I Dati saranno trattati sia mediante strumenti tradizionali (moduli, formulari, etc.) 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.

Ferma l'autonomia professionale del cliente, il conferimento dei Dati, seppur non obbligatorio, è necessario con riferimento alle finalità indicate alla precedente lettera (a) in quanto un eventuale rifiuto di fornire gli stessi e/o il mancato rilascio del consenso al trattamento comporterebbe l'impossibilità per la Ria & Partners Spa di instaurare con il cliente un rapporto di collaborazione professionale o, in ogni caso, di svolgere l'incarico di revisione legale dei conti.

Con riferimento alla finalità di cui alla precedente lettera (b), il conferimento dei Dati è facoltativo e l'eventuale rifiuto di fornire gli stessi e/o il mancato rilascio del consenso al trattamento non comporta l'impossibilità per la Ria & Partners SpA di instaurare un rapporto contrattuale con il cliente e di svolgere l'incarico di revisione legale dei conti ma determina l'impossibilità per il cliente stesso di poter beneficiare del vantaggio rappresentato dall'esecuzione delle Attività Accessorie che la nostra rete pone in essere al fine precipuo di migliorare i propri servizi ed aumentare, in questo modo, il grado di soddisfazione della propria clientela.

Per le finalità di cui alla precedente lettera (a), i Dati potranno essere comunicati a collaboratori esterni, società di assicurazione, organismi pubblici nazionali ed internazionali, organi giudiziari nell'ambito di procedimenti civili, penali ed amministrativi, nonché ad altri terzi 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 Ria & Partners SpA per effetto dell'attività svolta. Inoltre, i Dati potranno essere comunicati ad altre società aderenti alla nostra rete, 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.

Per le finalità di cui alla precedente lettera (b), i Dati potranno essere comunicati ad altre società aderenti alla nostra rete, al fine di permettere alle stesse di svolgere le Attività Accessorie necessarie per il monitoraggio ed il miglioramento dei servizi svolti a beneficio dei clienti.

I Dati non saranno oggetto di diffusione (intendendosi per tale il dare conoscenza dei dati personali a soggetti indeterminati, in qualunque forma, anche mediante la loro messa a disposizione o consultazione) ai sensi dell'articolo 25 del Codice Privacy, fatta salva l'ipotesi in cui la diffusione sia richiesta, in conformità alla legge, da forze di polizia, dall'autorità giudiziaria, da organismi di informazione e sicurezza o da altri soggetti pubblici per finalità di difesa o di sicurezza dello Stato o di prevenzione, accertamento o repressione di reati.

Con riferimento ad entrambe le finalità del trattamento indicate in precedenza, i Dati potranno essere comunicati all'estero anche in Paesi posti al di fuori dell'Unione Europea.

Nei casi in cui, per lo svolgimento dell'incarico, fosse necessario acquisire da terzi (ivi incluse le eventuali altre società del gruppo di cui il cliente è parte) informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati il cliente dovrà:

- ottenere che tale consenso venga raccolto presso i soggetti interessati secondo le modalità previste dal Codice Privacy e
- provvedere a comunicare a Ria & Partners SpA l'avvenuta raccolta, nei tempi e nei modi atti a consentire alla stessa il corretto svolgimento dell'incarico.

La mancata disponibilità di dati di terzi rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento dell'attività di revisione da parte di Ria & Partners SpA può rendere più difficile, più costosa ed, in alcuni casi, impossibile l'esecuzione dell'incarico.

Il Titolare del trattamento dei Dati acquisiti in esecuzione dell'incarico conferitoci sarà Ria & Partners SpA con sede legale in Milano e il Responsabile del trattamento sarà il Socio Fabrizio Brugora fermo restando quanto, previsto al paragrafo 4.1. In ogni caso l'elenco dei Responsabili del trattamento dei dati personali individuati ai fini del Codice Privacy sopra richiamato è consultabile presso gli uffici della nostra società. In *Allegato* alla presente proposta d'incarico contiene l'indicazione dei diritti che possono essere esercitati dal cliente ai sensi dell'articolo 7 del Codice Privacy.

L'accettazione della presente proposta di incarico comporta la manifestazione del consenso al trattamento dei Dati per le finalità di cui alla precedente lettera (a) e, quindi, per l'espletamento corretto e completo dell'incarico di revisione legale dei conti e di tutte le altre attività ad esso connesse, collegate e/o dallo stesso derivanti.

Ria & Partners SpA si obbliga, sin da ora, a mantenere riservati i Dati durante lo 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 Ria & Partners SpA sono tenuti al segreto previsto dall'articolo 2407 del Codice Civile.

Gli obblighi poc'anzi previsti non potranno mai limitare o impedire a Ria & Partners SpA l'uso di conoscenze inerente il contenuto dei Dati ottenute durante lo svolgimento dell'incarico che siano state: (a) previamente acquisite;

(b) indipendentemente acquisite;

(c) acquisite da terzi libere 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 dovessero essere comunicati ad altre società aderenti alla nostra rete in conformità a quanto indicato al precedente paragrafo 7.1, Ria & Partners SpA garantisce il rispetto dei medesimi obblighi di riservatezza previsti dal presente paragrafo anche da parte delle società destinatarie dei Dati.

OBBLIGHI PREVISTI DALLA NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO

Ria & Partners SpA è tenuta ad adempiere agli obblighi previsti dal D.Lgs 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 Ria & Partners 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 (come da scheda in *Allegato*). 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 Ria & Partners 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 D.Lgs 231/2007.

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 trasmessoVi 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 Ria & Partners SpA e società appartenenti alla nostra rete, 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.

GIUDIZIO PROFESSIONALE

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

Al termine dell'attività di revisione legale di ciascun esercizio, invieremo al Collegio Sindacale, in qualità di società di revisione per la revisione legale del bilancio di esercizio e bilancio consolidato, la relazione prevista dall'art.19 comma 3 de Dlgs 39/2010

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.

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO AI SENSI DEL D.LGS 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 D.Lgs 231/2001 si rende necessario delineare l'importanza di questo aspetto nell'ambito dei rapporti contrattuali intrattenuti con Voi.

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.

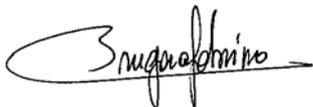
Vorrete quindi cortesemente provvedere alla trasmissione della presente al Collegio Sindacale, per quanto di sua competenza, e, conseguentemente, assicurarvi che ci pervenga comunicazione per iscritto circa il conferimento dell'incarico di revisione, sulla base di quanto deliberato al riguardo da parte dell'Assemblea degli azionisti della Vostra Società, in conformità a quanto previsto dagli articoli 13 e 17 del D.Lgs 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

Ria & Partners S.p.A.



Fabrizio Brugora

Partner

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

Luogo e data

firma del legale rappresentante di
Yorkville bhn Spa

nome e cognome leggibili del legale rappresentante di Yorkville bhn Spa (e qualifica aziendale)

Il sottoscritto, in qualità di legale rappresentante di Yorkville bhn Spa acquisite le informazioni fomite attraverso l'informativa contenuta nella presente proposta di incarico, ai sensi dell'articolo 13, Codice Privacy, rilascia il consenso al trattamento dei dati per le finalità di cui alla lettera (b) del paragrafo 7.1.

firma del legale rappresentante di Yorkville bhn Spa

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, Yorkville bhn Spa dichiara di aver letto e di approvare espressamente tutte le condizioni contenute nella presente proposta/contratto:

firma del legale rappresentante di Yorkville bhn Spa

INDICE DEGLI ALLEGATI

- A PREVENTIVO DETTAGLIATO DEI NOSTRI ONORARI PER SINGOLO ESERCIZIO

- B LA REVISIONE DEL BILANCIO

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

- D PROCEDURE PER LA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO SEMESTRALE ABBREVIATO

- E SINTESI DELLE PROCEDURE DA SVOLGERE NELL'AMBITO DELLE VERIFICHE TRIMESTRALI

- F ARTICOLO 7 DECRETO LEGISLATIVO 30 GIUGNO 2003, N° 196 "CODICE IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI": DIRITTO DI ACCESSO AI DATI PERSONALI ED ALTRI DIRITTI

- G 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

- H ELENCO SOCI E AMMINISTRATORI DELLA RIA & PARTNERS S.P.A.

- I. SCHEDA IDENTIFICAZIONE DEL CLIENTE

**PREVENTIVO DETTAGLIATO DEI NOSTRI ONORARI
PER SINGOLO ESERCIZIO**

REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DI YORKVILLE SPA

| Categoria | N. persone | Ore Complessive | Compenso orario (euro) | Corrispettivo complessivo (euro) |
|------------------------------|------------|-----------------|------------------------|----------------------------------|
| Partner | 1 | 8 | 250,00 | 1.600,00 |
| Manager | 1 | 22 | 150,00 | 3.300,00 |
| Senior | 1 | 38 | 90,00 | 3.420,00 |
| Assistente | 1 | 38 | 70,00 | 2.6600,00 |
| Totale | | | | 10.980,00 |
| Assorbimento a nostro carico | | | | - 980,00 |
| Totale | | 106 | | 10.000,00 |

*ATTIVITÀ DI VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE
DI CUI ALL'ART. 14 COMMA 1, LETTERA B) DEL DLGS 39/2010*

| Categoria | N. persone | Ore Complessive | Compenso orario (euro) | Corrispettivo complessivo (euro) |
|------------------------------|------------|-----------------|------------------------|----------------------------------|
| Partner | 1 | 2 | 250,00 | 400,00 |
| Manager | 1 | 6 | 150,00 | 900,00 |
| Senior | 1 | 10 | 90,00 | 900,00 |
| Assistente | 1 | 10 | 70,00 | 700,00 |
| Totale | | | | 2.900,00 |
| Assorbimento a nostro carico | | | | - 900,00 |
| Totale | | 28 | | 2.000,00 |

*INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO YORKVILLE*

| Categoria | N. persone | Ore Complessive | Compenso orario (euro) | Corrispettivo complessivo (euro) |
|------------------------------|------------|-----------------|------------------------|----------------------------------|
| Partner | 1 | 6 | 250,00 | 1.200,00 |
| Manager | 1 | 12 | 150,00 | 1.680,00 |
| Senior | 1 | 10 | 90,00 | 1.000,00 |
| Assistente | 1 | 10 | 70,00 | 600,00 |
| Totale | | | | 4.480,00 |
| Assorbimento a nostro carico | | | | - 480,00 |
| Totale | | 38 | | 4.000,00 |

*INCARICO DI REVISIONE CONTABILE LIMITATA SUL BILANCIO SEMESTRALE DI
YORKVILLE SPA*

| Categoria | N. persone | Ore Complessive | Compenso orario (euro) | Corrispettivo complessivo (euro) |
|------------------------------|------------|-----------------|------------------------|----------------------------------|
| Partner | 1 | 4 | 250,00 | 800,00 |
| Manager | 1 | 16 | 150,00 | 2.240,00 |
| Senior | 1 | 12 | 90,00 | 1.200,00 |
| Assistente | 1 | 12 | 70,00 | 720,00 |
| Totale | | | | 4.960,00 |
| Assorbimento a nostro carico | | | | - 960,00 |
| Totale | | 44 | | 4.000,00 |

LA REVISIONE DEL BILANCIO

La nostra metodologia standard denominata Horizon è basata sui principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili raccomandati dalla Consob.

Di seguito illustriamo le principali fasi dell'attività di revisione che sarà comunque adattata in relazione alla specifica realtà organizzativa e operativa della Vostra Società:

- ***Programmazione e pianificazione del lavoro***
- ***Understanding generale dell'impresa, dell'ambiente di riferimento e dei rischi generali***
- ***Individuazione e valutazione dell'adeguatezza e funzionamento dei principali processi di core e del sistema amministrativo contabile***
- ***Verifiche della corretta rappresentazione contabile, patrimoniale ed economica***
- ***Discussione dei rilievi emersi***
- ***Emissione della relazione di revisione sul bilancio di esercizio***

Programmazione e pianificazione del lavoro

La programmazione del lavoro, la cui tempistica è concordata con il cliente in relazione alle reciproche esigenze, comprende, tra l'altro, le date di intervento, l'individuazione dei referenti interni, le date di redazione ed approvazione dei bilanci, la nostra partecipazione diretta ad eventuali inventari o altre verifiche interne. La pianificazione, conformemente agli standard di riferimento, prende in considerazione, assunte le informazioni generali, il processo tecnico di audit, definisce la composizione del team di lavoro e l'eventuale supporto specialistico (esperti esterni, I.T., ecc.).

Understanding generale dell'impresa, dell'ambiente di riferimento e dei rischi generali

L'understanding generale dell'impresa e dell'ambiente di riferimento, richiesto dai principi di seguito richiamati, è associato nell'approccio Ria & Partners alla valutazione dei rischi generali d'impresa e configura la fase conoscitiva preliminare della revisione basata sul risk approach.

Gli Standard di riferimento e l'approccio Ria & Partners al fine di delineare la strategia di audit, sono i seguenti:

| Standard di riferimento | Approccio R&P |
|--|--|
| P.R.315 La comprensione dell'impresa e del suo contesto e la valutazione dei rischi di errori significativi. | <i>Understanding di settore, mercato, strategie e prospettive reddituali</i> |
| P.R. 330 Le procedure di revisione in risposta ai rischi identificati. | <i>Assesment preliminare dell'adeguatezza delle fonti di finanziamento e dell'integrità del capitale aziendale</i> |
| P.R. 240 La responsabilità del revisore nel considerare le frodi. | <i>Understanding della Corporate Governance e della Governance Organizzativa</i> |
| P. R. 570 Continuità aziendale. | |
| P. R. 550 Le parti correlate. | |
| P.R. 250 Gli effetti connessi alla conformità a leggi e regolamenti. | <i>Understanding del quadro di compliance a norme e regolamenti</i> |

Con riferimento al descritto quadro di sintesi, il nostro approccio si basa sui seguenti statement:

- ✓ l'**understanding** del binomio settore/impresa costituisce un fattore preliminare al risk approach; i rischi di mercato sono immanenti in qualunque attività e le condizioni di equilibrio economico possono essere pregiudicate da fattori esterni che devono essere identificati possibilmente in fase di pianificazione
- ✓ i rischi di **integrità del capitale** configurano, ove esistono, rischi specifici assunti scientemente (ad esempio copertura dei rischi a termine) dal management, a fronte dei quali è raro che esistano sistemi di prevenzione e gestione totalmente affidabili
- ✓ il sistema di **Governance** nel modello dualistico CDA - Collegio sindacale, che è costituito convenzionalmente da un lato (Corporate Governance) dalle deleghe conferite a consiglieri e organi delegati e, dall'altro (Governance organizzativa), dall'insieme di missioni, sub deleghe, procure, poteri e obiettivi gestionali e di risk management conferiti a dirigenti e quadri, costituisce un presidio primario nella prevenzione di frodi od irregolarità
- ✓ il sistema di Governance come sopra definito, costituisce la **matrice dei sistemi di controllo interno** alla quale il manager fa costante riferimento nella valutazione dell'adeguatezza dei processi gestionali, dei sistemi di supporto, dei controlli procedurali e dei processi amministrativo contabili adottati
- ✓ in presenza di transazioni con **parti correlate** esistono limitazioni che possono influenzare la capacità persuasiva degli elementi probativi disponibili.

Individuazione e valutazione dell'adeguatezza e del funzionamento dei principali processi core e del sistema amministrativo contabile

Il nostro approccio di revisione comporta l'individuazione preliminare dei principali processi operativi e delle classi di transazioni ad essi relativi. L'approccio e gli Standard di riferimento di base di questa fase sono i seguenti:

| Standard di riferimento | Approccio R&P |
|--|--|
| P.R.315 La comprensione dell'impresa e del suo contesto e la valutazione dei rischi di errori significativi. | <i>Individuazione e understanding dei processi transazionali, risk assessment e verifiche di conformità dei sistemi di controllo interno</i> |
| P.R. 330 Le procedure di revisione in risposta ai rischi identificati. | <i>Valutazione di adeguatezza e funzionamento della funzione amministrativa e verifiche</i> |
| P.R. 500 Gli elementi probativi della revisione. | <i>Understanding dell'uso dell'IT, risk assessment e verifiche sulla sicurezza e integrità dei dati</i> |

Individuazione e understanding dei processi transazionali, risk assessment e verifiche di conformità dei sistemi di controllo interno

Con riferimento a questo Modulo, il nostro approccio si svolge secondo le seguenti procedure di massima:

1. Identificazione dei processi transazionali tipici e significativi dell'attività d'impresa e individuazione:
 - delle classi di transazioni inerenti e dei flussi amministrativo contabili correlati
 - dei sistemi e delle procedure adottate dal management per prevenire ed identificare i rischi di errori significativi
2. Verifica dell'adeguatezza e del corretto funzionamento dei sistemi e delle procedure rilevate
3. Valutazione delle eventuali eccezioni riscontrate:
 - in caso di inaffidabilità dei processi, assumeremo, limitatamente alle carenze riscontrate, un conseguente rischio di errori od irregolarità di bilancio, pianificando test di validità sostanziale sui saldi finali, correlati alla natura delle carenze e/o agli errori riscontrati
 - in caso di adeguatezza dei sistemi di controllo interno saranno pianificati test integrativi sui saldi in relazione alla natura ed estensione delle verifiche di

compliance effettuate, tenendo conto dei rischi non coperti o non coperti del tutto da tali sistemi di controllo

Nostro obiettivo è quello di attuare un mix bilanciato tra:

- ❖ **verifiche di compliance dei processi** dai quali derivano significativi flussi di dati contabili (ricavi e crediti, costi e debiti, ecc.)
- ❖ **verifiche di validità dei saldi di bilancio** integrative di quelle di cui al punto sopra. Ad esempio per il ciclo vendite, verifiche sulla recuperabilità (ovvero sul recupero successivo) dei crediti in essere a fine anno (impossibili da effettuare con la sola applicazione di verifiche di compliance)
- ❖ **verifiche di validità di altri saldi di bilancio** avulsi da processi di routine (quali debiti e crediti diversi), non ricorrenti (quali ricavi e costi straordinari, sopravvenienze ecc) o anomali (la cui natura non è riconducibile, ad un primo esame, all'attività ordinaria dell'impresa).

Valutazione di adeguatezza e funzionamento della funzione amministrativa e verifiche

Con riferimento al Modulo 6, si assume che il sistema di imputazione contabile debba garantire veridicità, correttezza e completezza delle registrazioni contabili.

Secondo il nostro approccio l'organizzazione amministrativa contabile in senso lato comprende tutte le **direzioni/funzioni/entità** (e quindi non solo quella strettamente contabile) che individualmente sono preposte alla autorizzazione delle imputazioni contabili, alla elaborazione e/o a controlli diversi.

Ne consegue che la veridicità, correttezza e completezza delle registrazioni contabili, configura secondo il nostro approccio una complessa attribuzione di responsabilità in capo alle diverse **direzioni/funzioni**, direttamente od indirettamente coinvolte nei processi e nella predisposizione di documenti rilevanti ai fini del bilancio:

- alle direzioni e funzioni dei processi transazionali di core (acquisti, vendite e personale) e alle altre direttamente interessate alle registrazioni contabili per quanto attiene la legittimità, veridicità, correttezza e completezza dei documenti e delle informazioni processate
- all'IT per quanto attiene la correttezza e sicurezza dei processi, delle elaborazioni e la salvaguardia degli accessi riservati alle sole persone autorizzate
- alla funzione amministrativa in senso stretto per quelle autonomamente predisposte (accantonamenti, stanziamenti a fondi rischi, ratei e risconti, ecc.)

Conseguentemente, con riferimento alle operazioni aventi natura gestionale, sarà valutata e verificata l'attività di controllo svolta dalla funzione amministrativa contabile per il monitoraggio del rispetto dei limiti dei poteri conferiti al management e per la conformità delle operazioni autorizzate alla normativa, ai contratti e agli accordi in essere. In questa prospettiva il nostro approccio comporterà la rivisitazione del sistema di attribuzione dei poteri operativi al fine di verificare la completezza e correttezza del quadro di riferimento decisionale nel cui ambito il responsabile della funzione svolge la sua attività di controller.

I nostri revisori pertanto rileveranno preliminarmente il sistema di deleghe in atto, individueranno tutte le fonti di imputazione contabile, i limiti autorizzativi nonché i controlli demandati ed esercitati dalla funzione amministrativa contabile e individueranno e qualificheranno il rischio che il sistema amministrativo nel suo complesso non sia in grado di individuare errori od irregolarità, definendo conseguentemente la strategia di audit di verifiche sostanziali sul bilancio.

Understanding dell' uso dell'IT, risk assessment e verifiche sulla sicurezza e integrità dei dati

I nostri revisori considereranno il complesso delle transazioni informatiche coinvolte nella rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria e valuteranno il rischio che essa possa essere soggetta ad errori significativi. L'utilizzo più o meno ampio di I.T. in ambito aziendale potrà comportare pertanto una semplice analisi dei c.d. controlli applicativi (correttezza dei dati di input dei processi) ovvero la necessità di un audit dei sistemi informatici.

In ogni caso, il nostro approccio minimale considera fattori rilevanti del processo di audit:

- i controlli generali sui dati di input
- la sicurezza informatica logica e fisica

Verifiche della corretta rappresentazione contabile, patrimoniale ed economica

Agli esiti delle valutazioni e verifiche descritte ai punti precedenti, verrà pianificata ed eseguita la verifica dei saldi di bilancio secondo gli standard di riferimento mediante:

- verifiche dirette
- verifiche documentali
- conferme di terzi
- verifiche dei processi di stima
- conferme di ragionevolezza, congruità e coerenza (analytical review)
- altre verifiche ritenute necessarie nella circostanza

L'approccio e gli Standard di riferimento di base di questa fase sono i seguenti:

| Standard di riferimento di base | Approccio R&P |
|---|--|
| P.R. 500 Gli elementi probativi della revisione P.R. 501 Gli elementi probativi – Considerazioni addizionali per casi specifici | <i>Verifica dell'adeguatezza delle istruzioni di chiusura contabile e di bilancio</i> |
| P.R. 540 La revisione delle stime contabili P.R. 505 Le conferme esterne P.R. 560 Eventi successivi | <i>Verifica delle scritture contabili di assestamento, delle stime e della corretta rappresentazione secondo i principi contabili di riferimento</i> |
| P.R. 520 Le procedure di analisi comparativa | <i>Verifica degli eventi successivi</i> |

Verifica dell'adeguatezza delle istruzioni di chiusura contabile e di bilancio

Il nostro approccio assume che in casi di imprese articolate e complesse competa alla funzione amministrativa l'obbligo di predisporre annualmente tramite una circolare approvata dal Direttore Generale (ovvero da altra fonte designata dall'Organo delegato) i calendari di chiusura dei processi contabili di ciascuna funzione e le relative modalità, nonché le procedure e la tempistica da adottarsi per l'elaborazione delle informazioni contabili e delle altre informazioni integrative necessarie all'elaborazione di bilancio.

In ogni caso, è nostra procedura valutare l'adeguatezza e completezza delle prassi di chiusura di fine esercizio, anche con riferimento al coinvolgimento di tutti i soggetti interni o esterni all'impresa che a vario e legittimo titolo detengono informazioni sensibili necessarie ad una corretta redazione del bilancio.

Verifica delle scritture contabili di assestamento, delle stime e della corretta rappresentazione secondo i principi contabili di riferimento

Le verifiche dei saldi di bilancio saranno programmate ed effettuate in relazione agli esiti di tutte le fasi precedentemente descritte.

In relazione alle scritture di assestamento (a titolo esemplificativo ratei, risconti, conguagli e stanziamenti a fondi rischi), accerteremo preventivamente la procedura di corretta rilevazione per competenza dei fatti gestionali a cavallo dell'esercizio.

Costituisce inoltre standard generale procedere alla richiesta di conferme dirette e indipendenti relative a banche, legali, depositari, clienti, fornitori, consulenti fiscali e professionisti. I nostri revisori valuteranno inoltre, in relazione alle circostanze, che per ogni attestazione interna significativa le direzioni o funzioni interessate alleghino alle informazioni e alla documentazione ritenuta di pertinenza un'attestazione in merito alla veridicità e completezza di quanto rappresentato.

La verifica della correttezza dei saldi di bilancio sarà effettuata con riferimento alle previsioni di legge e ai principi contabili raccomandati dalla professione. In particolare valuteremo che i processi di stima siano effettuati correttamente con riferimento agli standard professionali.

Attività integrativa delle verifiche documentali dirette e delle conferme ottenute da terzi è costituita dall'Esame Analitico (analytical review), che consiste in un esame comparativo, di congruità e di coerenza delle voci di bilancio tra loro o da un anno all'altro e nell'analisi delle singole circostanze che potranno aver generato una sopravvalutazione o sottovalutazione delle poste esaminate.

Verifiche degli eventi successivi

Le procedure mirate ad identificare gli eventi che possono richiedere rettifiche o ulteriori informazioni nel bilancio saranno effettuate a ridosso della data di emissione della relazione di revisione e potranno comprendere:

1. esame delle procedure poste in essere dalla società per garantire che gli eventi successivi siano identificati e valutati
2. lettura dei verbali dei libri sociali (deliberazioni avvenute dopo la chiusura dell'esercizio) o acquisizione di informazioni in merito ad argomenti discussi nelle riunioni non ancora trascritte
3. colloqui con la Direzione su eventi successivi che possano influire sul bilancio

In questa fase saranno inoltre valutati eventi intervenuti dopo la data della relazione di revisione, ma prima della data di approvazione del bilancio, al fine di verificare se questi possano influire significativamente sul bilancio e valutare se lo stesso debba essere conseguentemente modificato.

Discussione dei rilievi emersi

Al termine del lavoro di revisione è nostra prassi discutere con il cliente eventuali problematiche che possono riguardare tra l'altro:

- criticità del sistema di deleghe e poteri
- debolezze del sistema di controllo interno
- deviazione dai corretti principi contabili, errori, incompletezze e incoerenze relative alla loro coerente applicazione nel tempo
- eventuali limitazioni al nostro lavoro di revisione
- incertezze sui dati di bilancio e su eventi in corso (cause legali, ecc.)
- passività latenti

Al termine del lavoro di revisione sarà elaborato e discusso con il management il giudizio professionale sul bilancio soggetto a revisione.

Emissione della relazione di revisione

Al termine del lavoro di revisione esprimeremo il nostro giudizio professionale sul bilancio della secondo le modalità raccomandate dalla Consob.

3.2 STRUMENTI TECNICI DI SUPPORTO

Il lavoro di revisione viene svolto con l'utilizzo di uno strumento informatico denominato Voyager. Tale strumento consente di organizzare e gestire l'intero processo di revisione contabile dall'accettazione del cliente all'emissione del rapporto di revisione. In particolare il software garantisce:

- lo svolgimento del lavoro secondo la metodologia Horizon sopra descritta, attraverso un percorso guidato;
- la sicurezza dei dati e delle informazioni trattate;
- la tracciabilità di ogni operazione;
- l'accesso alle sole persone abilitate;

- l'ottimizzazione dei tempi e dei costi dell'intervento attraverso una pianificazione dettagliata di tutte le fasi del lavoro;
- la conformità alle procedure di qualità richieste dalla professione.

L'utilizzo di Voyager, inoltre, permette:

- *estrazione di dati dagli archivi informatici delle Aziende:*

Al fine di disporre delle informazioni necessarie alla revisione (ad esempio, verifiche a campione della corretta imputazione o calcolo di alcune voci contabili, ovvero, riconciliazione dei totali di bilancio, mediante operazioni aritmetiche sui dati memorizzati) è conveniente a volte procedere alla lettura ed estrazione di dati dagli archivi magnetici che li contengono; in tal modo, è possibile conseguire risparmi nei tempi di ricerca e controllo degli stessi, evitando interferenze sull'attività corrente dell'Azienda. In tali circostanze vengono utilizzati software collegati a Voyager che permettono di operare direttamente sui file indicati dal personale amministrativo, producendo autonomamente i necessari tabulati.

- *selezione statistica dei campioni di controllo:*

nei casi nei quali si attua il controllo a campione dei dati (manualmente o con estrazione dagli archivi informatici utilizzati dall'Azienda), il programma identifica, sulla base di informazioni fornite sulla popolazione, il campione da selezionare, rappresentativo dell'universo da esaminare.

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.

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. 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.

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.

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.
- 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 prodotti 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;
 - i) innovazioni nel quadro normativa 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.
 - 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.

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 in usuale 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 nonna 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.
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.
19. Indagare con la direzione della società sui criteri di valutazione seguiti e valutare se il bilancio semestrale abbreviato è stato preparato 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 siano 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.
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 in usuali 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 in usuali.
32. Esaminare il libro cassa per individuare operazioni di importo significativo o in usuali 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 verificati si 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 cashflowo negli accordi con gli istituti di credito (per esempio, limiti di fido, ecc.).
42. Ottenere una lettera di attestazione dalla direzione.

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 sottoposto a revisione contabile limitata concordi con quello approvato 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.

SINTESI DELLE PROCEDURE DA SVOLGERE NELL' AMBITO DELLE VERIFICHE TRIMESTRALI

Le verifiche verranno svolte trimestralmente nel corso del mandato e, indicativamente, consisteranno in:

- aggiornamento della valutazione del grado di affidabilità del sistema contabile e del sistema dei controlli interni effettuata nel processo di revisione contabile.
- richiesta al Collegio Sindacale di informazioni sui risultati della vigilanza che esso dovrà effettuare sull'adeguatezza della struttura organizzativa della società per gli aspetti di competenza, del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione.
- esame dei libri obbligatori per accertare la loro corretta vidimazione e la tempestività nell'aggiornamento.
- esame dell'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali (dichiarazione, ecc. e verifica con il metodo del campione dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri).
- conformemente al lavoro di revisione contabile sopra descritto, svolgimento di limitati sondaggi, con il metodo del campione, per accertare che le operazioni di gestione vengano rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile-amministrativo e dal connesso sistema dei controlli interni, incluse le procedure previste per la tempestività ed appropriata rilevazione, secondo le norme di legge, nei libri obbligatori e nei documenti formali per gli adempimenti tributari e previdenziali.
- lettura dei verbali dell'Assemblea degli Azionisti, delle riunioni del Consiglio di Amministrazione, del Comitato Direttivo, se esiste, del Collegio Sindacale e dei Revisori Interni, se esistono, tenutisi nell'esercizio in corso.
- ottenimento dell'ultimo bilancio periodico o dell'ultima situazione periodica disponibile dell'esercizio in corso, nonché dell'ultimo budget o altro stato previsionale per l'esercizio in corso.
- colloqui con la Direzione della società, utilizzando anche gli scostamenti di cui al precedente punto 7), con lo scopo di ottenere informazioni sulle operazioni ed eventi significativi che si sono verificati nel periodo.
- colloqui con il Collegio Sindacale.

ARTICOLO 7 DECRETO LEGISLATIVO 30 GIUGNO 2003, n° 196 “Codice in materia di protezione dei dati personali”: Diritto di accesso ai dati personali ed altri diritti

1. L'interessato ha diritto di ottenere la conferma dell'esistenza o meno di dati personali che lo riguardano, anche se non ancora registrati, e la loro comunicazione in forma intelligibile.
2. L'interessato ha diritto di ottenere l'indicazione:
 - a) dell'origine dei dati personali;
 - b) delle finalità e modalità del trattamento;
 - c) della logica applicata in caso di trattamento effettuato con l'ausilio di strumenti elettronici;
 - d) degli estremi identificativi del titolare, dei responsabili e del rappresentante designato ai sensi dell'articolo 5, comma 2;
 - e) dei soggetti o delle categorie di soggetti ai quali i dati personali possono essere comunicati o che possono venirne a conoscenza in qualità di rappresentante designato nel territorio dello Stato, di responsabili o incaricati.
3. L'interessato ha diritto di ottenere:
 - a. l'aggiornamento, la rettificazione ovvero, quando vi ha interesse, l'integrazione dei dati;
 - b. la cancellazione, la trasformazione in forma anonima o il blocco dei dati trattati in violazione di legge, compresi quelli di cui non è necessaria la conservazione in relazione agli scopi per i quali i dati sono stati raccolti o successivamente trattati;
 - c. l'attestazione che le operazioni di cui alle lettere a) e b) sono state portate a conoscenza, anche per quanto riguarda il loro contenuto, di coloro ai quali i dati sono stati comunicati o diffusi, eccettuato il caso in cui tale adempimento si rivela impossibile o comporta un impiego di mezzi manifestamente sproporzionato rispetto al diritto tutelato.
4. L'interessato ha diritto di opporsi, in tutto o in parte:
 - a) per motivi legittimi al trattamento dei dati personali che lo riguardano, ancorché pertinenti allo scopo della raccolta;
 - b) al trattamento di dati personali che lo riguardano a fini di invio di materiale pubblicitario o di vendita diretta o per il compimento di ricerche di mercato o di comunicazione commerciale.

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

Al fine di poter effettuare le verifiche di insussistenza delle situazioni di incompatibilità, disciplinate dagli articoli 10 e 17 del D.Lgs 39/2010 e dagli articoli dal 149-quater al 149-undecies, poste le definizioni dell'art. 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 Ria & Partners SpA;
 - siano partecipanti o partecipate dirette ed indirette, del/i cliente/i Ria & Partners SpA con diritti di voto superiori al 20%;
 - siano clienti Ria & Partners SpA oggetto di incarico di revisione contabile ai sensi dell'articolo 155 del D.Lgs 58/1998 e l'articolo 14 del D.Lgs 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 Ria & Partners SpA l'incarico di revisione contabile ai sensi dell'articolo 155 del D.Lgs 58/1998 e dell'articolo 14 del D.Lgs 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 Ria & Partners SpA;
 - siano partecipanti o partecipate dirette ed indirette del/i cliente/i Ria & Partners SpA con diritti di voto superiori al 20%.

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).

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 Ria & Partners 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, nome e carica (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.

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 Ria & Partners Spa;
- siano partecipanti o partecipate dirette ed indirette del/i cliente/i Ria & Partners Spa con diritti di voto superiore al 20%.

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 componenti dell’organo di controllo, specificare che la carica non è ricoperta)”

| Cognome | Nome | Carica |
|---------|-------|--------|
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |

ELENCO SOCI E AMMINISTRATORI DELLA RIA & PARTNERS S.p.A.*Azionisti componenti il Consiglio di Amministrazione*

| | |
|----------------------|-------------|
| Maurizio Finicelli | Presidente |
| Giampiero De Angelis | Consigliere |
| Fabio Gallassi | Consigliere |
| Giovanni Palasciano | Consigliere |
| Giancarlo Pizzocaro | Consigliere |
| Sandro Gherardini | Consigliere |
| Maurizio Polemi | Consigliere |

Altri azionisti che compongono il Capitale Sociale

Fabrizio Brugora
Vincenzo Lai
Angelo Giacometti
Laura Cuni Berzi
Gian Carlo Para

| SCHEDA IDENTIFICAZIONE DIRETTA DEL CLIENTE | |
|--|-------------|
| (ai sensi degli art. 16 e 21 del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231) | |
| DATI DELLA SOCIETA' | |
| <i>Denominazione della Società</i> | |
| <i>Indirizzo Sede Legale</i> | |
| <i>Partita IVA</i> | |
| <i>Comune</i> | |
| <i>Stato</i> | |
| <i>CAP</i> | |
| <i>Provincia</i> | |
| DATI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE | |
| <i>Cognome</i> | |
| <i>Nome</i> | |
| <i>Codice Fiscale</i> | |
| <i>Data di Nascita</i> | |
| <i>Comune di Nascita</i> | |
| <i>Sesso</i> | |
| <i>Provincia/ Stato di Nascita</i> | |
| <i>Nazionalità</i> | |
| <i>Indirizzo di residenza o di domicilio</i> | |
| <i>Cap</i> | |
| <i>Comune di residenza o di domicilio</i> | |
| <i>Provincia di Residenza o domicilio</i> | |
| <i>Stato di residenza o domicilio</i> | |
| <i>Tipo documento d'identificazione</i> | |
| <i>Numero documento d'identificazione</i> | |
| <i>Autorità e luogo di rilascio del D.I.</i> | |
| <i>Data di rilascio</i> | |
| <i>Dichiaro di ricoprire la carica di</i> | |
| <i>Dichiaro sotto la mia responsabilità di essere/ non essere "persona politicamente esposta" (PEP) ai sensi della definizione contenuta nell'allegato tecnico al decreto 21 novembre 2007, n. 231</i> | |
| Luogo e data _____ | Firma _____ |