

Civitavecchia, 30.01.2020.

**Al socio unico della
Civitavecchia Servizi Pubblici srl
Avv. Ernesto Tedesco
Sindaco di Civitavecchia
Rappresentante Legale della CSP S.R.L.
civitavecchiaservizipubblicisrl@legalmail.it**

Oggetto: accettazione incarico di Presidente dell'Organo di Controllo della Civitavecchia Servizi Pubblici srl.

Il sottoscritto dott. Sergio Osimo dottore commercialista e
revisore legale, iscritto all'ODCEC di Civitavecchia al n. 129/A, codice fiscale

ACCETTA

l'incarico di Presidente dell'Organo di Controllo, incaricato anche della revisione legale del bilancio d'esercizio, ai sensi degli artt. 2400 e ss. c.c. e ai sensi degli artt. 13 e ss. del D.Lgs. n. 39/2010, per il triennio 2020, 2021, 2022 secondo i termini riportati nel verbale di Assemblea dei soci del 29.01.2020 ore 18:00 e

RINUNCIA

ai termini di preavviso inerenti la convocazione dell'assemblea dei soci della CSP S.R.L. già convocata per il giorno 31.01.2020 ore 11,00 presso la sede Comunale.

1. Obiettivo dell'incarico.

L'oggetto dell'incarico è il seguente:

l'assunzione e l'esercizio dell'attività di vigilanza quale membro del collegio sindacale della Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l. per il triennio 2020, 2021 e 2022 e fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 secondo le disposizioni di legge ed in particolare quelle contenute negli artt. 2397-2409 c.c.

La revisione legale del bilancio al 31 dicembre 2020 e dei due successivi esercizi con chiusura fino alla approvazione del bilancio al 31 dicembre 2022 (in quanto per espressa indicazione la revisione del bilancio chiuso al 31.12.2019 verrà effettuata dal precedente revisore e/o società di

revisione) della detta società nonché la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. n. 39/2010; la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. n. 39/2010.

La revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico ed alla nota integrativa predisposti in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione ed ai principi contabili pertinenti.

La revisione legale sarà da me svolta con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio.

2. Responsabilità, svolgimento delle funzioni, corrispettivi.

Attività di vigilanza come collegio sindacale.

2.1.1 Responsabilità e svolgimento dell'incarico.

Il collegio sindacale è responsabile della vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

Il collegio sindacale assiste alle riunioni degli organi sociali e svolge gli altri compiti previsti dalle leggi.

Gli amministratori e la direzione si impegnano:

- a dare accesso a tutte le informazioni di cui siano a conoscenza, necessarie allo svolgimento della mia funzione;
- a fornire ulteriori informazioni da me ritenute necessarie;
- a consentire di contattare tutte le persone nell'ambito dell'impresa dalle quali posso ritenere necessario acquisire informazioni.

Nello svolgimento delle mie funzioni farò riferimento alle Norme di comportamento.

Nell'espletamento di specifiche operazioni di ispezione e controllo potrò avvalermi di collaboratori ed ausiliari, sotto le condizioni e nei limiti di cui all'art. 2403-bis, comma 4 e 5, c.c.

2.1.2 Verbalizzazioni e relazione annuale.

Nel corso dello svolgimento delle funzioni saranno verbalizzati sul libro previsto dall'art. 2421, comma 1, n. 5), c.c., gli accertamenti eseguiti ed il contenuto delle riunioni periodiche.

In occasione della assemblea convocata per l'approvazione del bilancio il Collegio Sindacale presenterà la relazione ai sensi dell'art.2429, comma 2, c.c.

2.1.3 Stima dei corrispettivi.

Sulla base di quanto sopra esposto e tenuto conto delle informazioni acquisite dalla direzione in relazione all'impresa ed al contesto in cui opera, alle sue dimensioni, alla sua organizzazione ed al

sistema di controllo interno esistente ho stimato un impegno di n. 150 ore, per un corrispettivo complessivo di euro 7.000,00 per ogni esercizio.

2.2 Funzioni di revisione legale.

2.2.1 Responsabilità del revisore.

La revisione sarà da me svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Tali principi richiedono l'osservanza di principi deontologici nonché una pianificazione e uno svolgimento del lavoro di revisione finalizzati ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi. La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure prescelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla direzione, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

In ragione dei limiti intrinseci della revisione, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità agli statuiti principi di revisione.

Nell'effettuare le mie valutazioni del rischio, considererò il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. Vi comunicherò, tuttavia, formalmente, le eventuali carenze significative negli aspetti del controllo interno, che avrò identificato nel corso del mio lavoro.

2.2.2 Le responsabilità della direzione e l'identificazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.

La revisione sarà da me svolta sulla base del presupposto che la direzione riconosca e comprenda che ha la responsabilità: a) per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed ai principi contabili pertinenti; per il controllo interno ed in particolare per quella parte ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; di fornirmi: accesso a tutte le informazioni di cui la direzione sia a conoscenza e che siano pertinenti per la redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti; ii. ulteriori informazioni che il collegio possa richiedere alla

direzione ai fini della revisione legale; iii. la possibilità di contattare senza limitazioni le persone nell'ambito dell'impresa dalle quali il collegio ritenga necessario acquisire elementi probativi.

L'attività di revisione, secondo il principio di revisione (ISA Italia) 580, include la richiesta alla direzione di confermare per iscritto le attestazioni rilasciate ai fini della revisione.

Relativamente alla verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, saranno svolte le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B "La responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all'espressione del giudizio sulla coerenza". La verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, verrà effettuata in attuazione di quanto previsto dal comma 1, lett. b) dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, nonché del principio di revisione (ISA Italia) 250B "Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale".

2.2.3 Relazione di revisione.

La relazione che sarà emessa sul bilancio della società sarà redatta secondo quanto previsto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Può rendersi necessario modificare la forma ed il contenuto della relazione alla luce dei risultati della revisione svolta.

2.2.4 Carte di lavoro.

Le carte di lavoro da me predisposte, su qualsiasi formato, o acquisite dalla vostra società o da terzi a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, saranno di mia proprietà e tutte le informazioni in esse contenute saranno da me considerate strettamente riservate e confidenziali e conseguentemente trattate. Qualsiasi richiesta di consultazione delle mie carte di lavoro da parte vostra o di terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

2.2.5 Stima dei tempi e dei corrispettivi.

Sulla base di quanto sopra esposto ho determinato un impegno complessivo per la revisione del bilancio d'esercizio e per le verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità, quantificabile in n. 180 ore e per un corrispettivo di euro 6.000,00 per ogni singolo esercizio.

3. Clausole pertinenti i corrispettivi.

I corrispettivi non verranno annualmente adeguati in base alla variazione totale dell'indice Istat del costo della vita (indice dei prezzi di consumo per le famiglie di operai ed impiegati) rispetto all'anno precedente.

Se si dovessero presentare circostanze eccezionali od imprevedibili (quali, ad esempio, il cambiamento della struttura e dimensione della società, l'insorgere di situazioni particolari che

modifichino l'organizzazione ed il controllo interno, cambiamenti normativi), che comportino una modifica dei tempi rispetto a quanto stimato, esse saranno discusse con la direzione per formulare una proposta di modifica.

I corrispettivi indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali e ad essi non saranno aggiunti le spese di trasferta, rimarrà a carico della società l'IVA e gli oneri previdenziali suscettibili di rivalsa.

4. Indipendenza ed insussistenza di cause di incompatibilità.

Ai sensi dell'art. 2399 c.c. e delle regole deontologiche che disciplinano la professione contabile, nonché delle disposizioni sull'indipendenza del revisore contenute nel D.Lgs. n. 39/2010, dichiaro sin d'ora la mia indipendenza nei confronti della società e l'insussistenza di cause di incompatibilità per l'assunzione di questo mandato.

Mi impegno altresì a porre in atto tutte le azioni necessarie a verificare che tali condizioni permangano per l'intera durata del mandato.

5. Normativa sulla Privacy.

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento del mandato saranno da me considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi, pertanto, verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione del mandato conferitomi. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi di governance, potranno essere divulgati esclusivamente a:

collaboratori ed ausiliari coinvolti nello svolgimento dell'incarico, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti; autorità di vigilanza, italiane o estere; autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge; altri revisori, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento. In questi casi provvederemo a ottenere il vostro preventivo consenso scritto.

L'informativa sulla "Privacy" prevista dall'art. 13 del D.Lgs. n. 196/2003 verrà fornita in apposita scheda informativa, dopo l'assegnazione del mandato.

6. Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio.

In quanto soggetti destinatari della normativa antiriciclaggio ai sensi dell'art. 13, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 231/2007 vi informo che il conferimento del presente incarico determina l'insorgere, in capo ai sottoscritti, dei seguenti adempimenti:

adeguata verifica della clientela (artt. 16 e ss.); conservazione e registrazione dei dati (artt. 36 e ss.); segnalazione di operazioni sospette di riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo (artt. 41 e ss.).

Mi fornirete, pertanto, assumendovi correlate ed eventuali responsabilità anche in sede penale, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirmi di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela sulla base dell'obbligo previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 231/2007. In particolare, ai fini dell'identificazione del titolare effettivo, mi fornirete per iscritto tutte le informazioni necessarie e aggiornate delle quali siete a conoscenza.

Nel caso in cui non fossi messi in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, con particolare riguardo all'identificazione del cliente e dell'eventuale titolare effettivo, mi riservo il diritto di astenermi dallo svolgimento della mia prestazione professionale, ai sensi dell'art. 23, comma 1, del D.Lgs. n. 231/2007 con la conseguente facoltà di presentare le dimissioni dall'incarico.

Con riferimento all'obbligo di segnalazione delle operazioni sospette all'Unità di Informazione Finanziaria ("UIF"), a cui sarò tenuto, pena l'applicazione di sanzioni, vi preciso che tale obbligo dovrà essere da me assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività e che esso sarà presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della vostra società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti. Nel novero degli adempimenti imposti al sottoscritto rientra, altresì, l'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 51 del D.Lgs. n. 231/2007 in relazione alle infrazioni al divieto di trasferimento di contanti e di titoli al portatore di cui all'art. 49 del medesimo decreto.

7. Coperture assicurative.

Lo scrivente ha sottoscritto una polizza di copertura dei rischi professionali come segue:

Polizza professionale numero IFL0005638.007309 con la Compagnia AIG comprendente anche l'ipotesi di copertura per danno amministrativo contabile (danno erariale) con massimale di 1.500.000,00 Euro

Dott. Sergio Osimo