



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Curtatone, 3
00185 ROMA RM
Telefono +39 06 80961.1
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Riservata

Spettabile

Fondo paritetico interprofessionale nazionale - Fondimpresa
per la formazione continua dei dirigenti del terziario
Via dei Villini 3/a
00161 Roma

Alla cortese attenzione del Dott. Aurelio Regina (Presidente del Consiglio di Amministrazione)

31 gennaio 2025

Egregi Signori

a seguito della Vostra gentile richiesta, di cui Vi ringraziamo, di presentarVi la nostra lettera di incarico per la revisione contabile su base volontaria (di seguito anche "revisione volontaria") dei bilanci d'esercizio del Fondo paritetico interprofessionale nazionale – Fondimpresa (nel seguito anche "Fondo" o "FONDIMPRESA"), costituiti dallo stato patrimoniale, dal rendiconto della gestione e dalla nota integrativa, abbiamo il piacere di esporre nel seguito le caratteristiche e le condizioni dell'incarico prospettatoci.

1 Oggetto e finalità dell'incarico

L'oggetto dell'incarico è lo svolgimento della revisione contabile dei bilanci consuntivi di FONDIMPRESA per gli esercizi con chiusura al 31 dicembre 2025, 2026 e 2027 ai sensi dell'art. 14 del Vostro Statuto a seguito di incarico conferitoci volontariamente, in assenza di obblighi di legge.

In particolare, l'attività di revisione contabile comporterà la verifica:

- che il rendiconto annuale del Fondo sia conforme ai criteri di redazione illustrati in nota integrativa;
- nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili del Fondo.

Tali verifiche si concluderanno con l'emissione della relazione di revisione sul bilancio consuntivo.

Ci avete comunicato che il Vostro Fondo attualmente non è obbligato alla revisione legale del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA sulla base di quanto statuito nell'articolo 2409 del Codice Civile. Ci avete altresì informato che l'incarico oggetto della presente lettera dovrà essere conferito ai sensi dell'art. 14 del Vostro Statuto che prevede che il controllo contabile del Fondo sia demandato a una società di revisione.

Conseguentemente, in considerazione di quanto sopra esposto le procedure di revisione saranno da noi svolte ai fini della revisione contabile volontaria del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA e non



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

costituiranno in alcun modo incarico di revisione legale ai sensi dell'art. 13 del Decreto Legislativo del 27 gennaio 2010, n. 39 (nel seguito anche "Decreto"). Pertanto, il nostro incarico non comprenderà lo svolgimento delle attività previste dal principio di revisione SA Italia 720B, finalizzate all'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione e/o delle relazione di missione con il bilancio consuntivo di FONDIMPRESA e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché al rilascio di una dichiarazione su eventuali errori significativi.

Resta pertanto inteso che non saranno applicabili al nostro incarico le disposizioni del Codice Civile di cui agli artt. 2409 bis-2409 septies.

L'attività di revisione comporterà la verifica che il bilancio consuntivo di FONDIMPRESA sia conforme ai criteri di valutazione e ai principi contabili illustrati nella nota integrativa e rappresenti correttamente, in tutti gli aspetti significativi, la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato gestionale.

Inoltre, portiamo alla Vostra attenzione quanto segue:

- l'incarico per la revisione contabile del bilancio del Vostro Fondo non viene conferito ai sensi di legge e la nostra Società non ricoprirà alcun ruolo o responsabilità ai fini di quanto previsto dall'articolo 13 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (di seguito anche "Decreto") che non è applicabile nella fattispecie;
- con riferimento al Principio di Revisione ISA 260 "Comunicazione di fatti e circostanze attinenti la revisione ai responsabili delle attività di governance", Vi precisiamo che tale principio prevede che il revisore deve comunicare solo fatti e circostanze d'interesse che emergono dallo svolgimento della revisione del bilancio e che il revisore non definisce procedure specifiche per l'individuazione di tali fatti e circostanze. Vi precisiamo che tali comunicazioni potranno essere fatte verbalmente o per iscritto ed avranno come destinatario il Consiglio di Amministrazione e/o il Collegio Sindacale;
- non sarà applicabile l'art. 2409-septies del Codice Civile, in materia di scambio di informazioni;
- la relazione che sarà emessa sarà intitolata "Relazione della Società di Revisione indipendente" senza riportare alcun riferimento normativo per riflettere la natura "volontaria" dell'attività di revisione svolta e della conseguente relazione emessa e conterrà l'esplicita indicazione che la stessa non è emessa ai sensi di legge;
- Sarà nostra facoltà e previa autorizzazione del Vostro legale rappresentante, acconsentire a colloqui con il Collegio Sindacale destinati a fornire informazioni sull'attività di revisione contabile in corso di svolgimento. Non sarà ritenuto accettabile mettere a disposizione del Collegio Sindacale le carte di lavoro da noi predisposte, anche qualora le procedure di revisione risultassero completate.
- con l'accettazione della presente lettera di incarico, il legale rappresentante del Vostro Fondo, inoltre, si impegna a non utilizzare la relazione della Società di Revisione (rilasciata al termine dell'incarico volontario) né ai sensi dello statuto del Fondo né ai sensi delle norme di legge e, in particolare, a non depositare tale relazione ai sensi delle norme del Codice Civile che disciplinano il procedimento di approvazione del bilancio.

Vi precisiamo che eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, in relazione ad eventi o operazioni di natura straordinaria cui partecipasse il Vostro Fondo (quali ad esempio: fusioni, scissioni, ecc.) o in relazione ad ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche (quali ad esempio: verifica dei costi di ricerca e sviluppo, ecc.) o di eventuali altri pareri, relazioni e attestazioni che potrebbero essere richiesti alla nostra società in quanto incaricata della revisione contabile, non sono comprese nella presente lettera e saranno oggetto di volta in volta di specifiche lettere di incarico.

Con riferimento alla sottoscrizione del Modello IRAP e del Modello 770 (nel seguito le "Dichiarazioni fiscali") per gli esercizi sopra indicati. La stima dei tempi e dei corrispettivi relativi a tale incarico sono incluse nella presente lettera e riportati al paragrafo 6.1, mentre le modalità di svolgimento e le condizioni di tale incarico saranno oggetto di una separata lettera d'incarico.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

2 Natura dell'incarico

2.1 Revisione contabile volontaria

Il nostro incarico sarà svolto facendo riferimento:

- per quanto riguarda il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile al bilancio consuntivo, alle norme che disciplinano il bilancio consuntivo applicabili al Fondo e ai principi contabili che saranno illustrati dagli Amministratori nella nota integrativa;
- per quanto riguarda i principi di revisione applicabili per lo svolgimento della revisione contabile del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA, ai principi di revisione internazionali (di seguito anche "ISA" o "principi di revisione di riferimento").

La revisione volontaria sarà svolta con riferimento agli schemi di stato patrimoniale, rendiconto gestionale ed alla nota integrativa, che costituiscono il bilancio consuntivo di FONDIMPRESA, redatto secondo il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile ed approvato dal competente organo di amministrazione del Fondo.

I principi di revisione di riferimento richiedono al revisore di acquisire, come base per il proprio giudizio, una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo di FONDIMPRESA nel suo complesso non contenga errori significativi, siano essi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Una ragionevole sicurezza non corrisponde ad un livello di sicurezza assoluto in quanto nella revisione contabile esistono limiti intrinseci che rendono di natura persuasiva, piuttosto che conclusiva, la maggior parte degli elementi probativi dai quali il revisore trae le sue conclusioni e sui quali basa il proprio giudizio.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati, anche attraverso verifiche a campione, a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio consuntivo di FONDIMPRESA. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio consuntivo di FONDIMPRESA dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio consuntivo bilancio consuntivo di FONDIMPRESA al fine di identificare le tipologie di errori potenziali e i fattori che incidono sui rischi di errori significativi, nonché a determinare la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure conseguenti. La comprensione del controllo interno non riguarda tutte le procedure di controllo aziendale, ma soltanto quella parte di controllo interno relativo alla redazione del bilancio consuntivo bilancio consuntivo di FONDIMPRESA: tale comprensione non viene pertanto acquisita al fine di esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno, né nelle sue componenti né nella sua globalità.

L'espressione del giudizio sul bilancio consuntivo e sul rendiconto finanziario nel suo complesso non comporta un giudizio sulle singole voci e/o sulle singole informazioni in esso contenute.

I principi di revisione di riferimento contengono regole per l'applicazione del concetto di significatività nella fase di pianificazione, nello svolgimento della revisione contabile nonché nella valutazione dell'effetto sulla revisione contabile degli errori identificati e dell'effetto sul bilancio consuntivo e sul rendiconto finanziario degli eventuali errori non corretti. In generale gli errori, incluse le omissioni, sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, influenzino le decisioni economiche prese dagli utilizzatori del bilancio. I giudizi sulla significatività sono formulati dal revisore alla luce delle circostanze contingenti e sono influenzati dalla percezione delle necessità di informazioni finanziarie degli utilizzatori del bilancio, nonché dall'entità e dalla natura dell'errore, o da una combinazione di entrambe. Il revisore non è responsabile dell'individuazione di errori che non siano significativi per il bilancio consuntivo di FONDIMPRESA nel suo complesso.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Inoltre, a causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione sia in ogni controllo interno, permane un inevitabile rischio che errori significativi possano non essere individuati anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità ai principi di revisione di riferimento.

Da ultimo, benché la finalità della revisione contabile del bilancio sia quella di accrescere il livello di fiducia degli utilizzatori nel bilancio medesimo, il giudizio del revisore non assicura il futuro funzionamento del Fondo né che la stessa sia stata amministrata in modo efficace ed efficiente.

All'esito delle procedure previste dai principi di revisione di riferimento, come già indicato, sarà nostra responsabilità l'emissione di una relazione di revisione. La "Relazione della Società di Revisione" conterrà l'esplicita indicazione che la relazione stessa non è emessa ai sensi di legge.

Con l'accettazione della presente lettera di incarico, il legale rappresentante del Vostro Fondo, inoltre, si impegna a non utilizzare la relazione della Società di Revisione (rilasciata all'esito dell'incarico volontario) ai sensi delle norme di legge e, in particolare, a non depositare tale relazione ai sensi delle norme del Codice Civile che disciplinano il procedimento di approvazione del bilancio.

2.2 Responsabilità del Consiglio di Amministrazione

La responsabilità della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili nonché dell'integrità del patrimonio sociale compete al Consiglio di Amministrazione del Vostro Fondo, così come espressamente previsto dal Codice Civile.

E' altresì responsabilità del Consiglio di Amministrazione del Vostro Fondo:

- redigere il bilancio consuntivo di FONDIMPRESA affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria ed economica del Fondo
- redigere la relazione sulla gestione e/o relazione di missione, ove prevista

in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile richiamato nel precedente paragrafo 2.1 e alle norme di legge e regolamentari in materia.

Inoltre, è responsabilità del Consiglio di Amministrazione valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile del Fondo, così come è responsabilità degli organi delegati curare che tale assetto sia adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, ivi compresi l'implementazione ed il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto a prevenire e ad individuare frodi e/o errori. Tali responsabilità riguardano anche quella parte del controllo interno che il Consiglio di Amministrazione ritenga necessario al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Ai fini dell'espletamento dell'incarico oggetto della presente lettera, è responsabilità del Consiglio di Amministrazione fornirci l'accesso alle scritture contabili del Vostro Fondo, alla relativa documentazione di supporto (sia in formato cartaceo che elettronico) e ad ogni altra elaborazione ed informazione utile per l'esecuzione del lavoro, inclusi i libri sociali, anche tramite discussione con le persone dalle quali riterremo necessario acquisire elementi probativi (amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti).

La documentazione necessaria, ivi inclusi il progetto di bilancio consuntivo di FONDIMPRESA e la relativa relazione di missione, ove redatta, nonché eventuali documenti che li contengono, dovrà esserci fornita con congruo anticipo per permetterci di eseguire un esame adeguato e completo della stessa secondo quanto previsto dai principi di revisione di riferimento, prima dell'emissione della nostra relazione nei termini che saranno con voi concordati anticipatamente.

Facciamo presente che la mancata o ritardata consegna della documentazione sopra indicata così come l'indisponibilità delle persone dalle quali riterremo necessario acquisire elementi probativi (amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti) potranno rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione con effetti conseguenti nella formulazione delle nostre relazioni.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Il riconoscimento e la comprensione da parte Vostra delle responsabilità sopra descritte, tramite l'accettazione della presente lettera, costituiscono una condizione indispensabile per lo svolgimento della nostra attività di revisione.

Da ultimo, ricordiamo che è responsabilità del Consiglio di Amministrazione informarci circa l'emergere di fatti che possono influire sul bilancio consuntivo e sul rendiconto finanziario, di cui il Fondo possa venire a conoscenza nel periodo che intercorre tra la data della nostra relazione di revisione e la data di approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea del Vostro Fondo.

Precisiamo infine che è di esclusiva responsabilità del Consiglio di Amministrazione adempiere ad ogni obbligo successivo all'approvazione del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA da parte dell'Assemblea del Vostro Fondo, ivi compreso il deposito del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA presso il Registro delle Imprese in "formato elaborabile" (XBRL), qualora applicabile. Resta in ogni caso inteso che il giudizio da noi reso non ricomprenderà anche la conformità del bilancio rispetto alla normativa che ne disciplina le specifiche tecniche di tassonomia espositiva per il deposito presso il Registro delle Imprese, previste dal Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, e successive disposizioni di attuazione.

3 Modalità di svolgimento dell'incarico

3.1 Revisione contabile del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA

La nostra metodologia di revisione e le procedure che abbiamo pianificato di svolgere sono descritte nell'Allegato 2.

Il programma di attuazione della revisione contabile sarà strutturato in differenti fasi che verranno svolte sia nel corso dell'esercizio sia dopo la sua chiusura, tenendo presenti le scadenze da voi indicate.

Al termine del lavoro sopra descritto, dopo che le conclusioni saranno state valutate dal socio responsabile dell'incarico e sottoposte alle procedure di riesame, verrà emessa la relazione sul bilancio consuntivo e sul rendiconto finanziario, così come indicato nel successivo paragrafo 4.

3.2 Lettera di attestazione

In conformità con quanto previsto dall'ISA n. 580 (Attestazioni scritte) e dai Documenti di Ricerca Assirevi in materia, provvederete, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, a fornirci la conferma scritta delle responsabilità del Consiglio di Amministrazione per la redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, della completezza delle operazioni registrate e riflesse nel bilancio, della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messaci a disposizione nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicateci verbalmente, incluso l'accesso alla documentazione anche tramite discussione con le persone di riferimento come indicato nel precedente paragrafo 2.2 (di seguito la "Lettera di Attestazione").

La Lettera di Attestazione potrà inoltre riguardare altre attestazioni scritte così come previsto dall'ISA n. 580, qualora ritenuto necessario nelle circostanze dell'incarico. La Lettera di Attestazione dovrà essere sottoscritta dai legali rappresentanti del Fondo, anche per conto del Consiglio di Amministrazione, nonché da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione dei bilanci, delle relazioni di missione.

Il rilascio della Lettera di Attestazione costituisce presupposto per un corretto svolgimento della nostra attività di revisione e per la conseguente emissione della nostra relazione. Pertanto, il mancato rilascio della Lettera di Attestazione costituirà una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità ai principi di revisione di riferimento.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Resta inoltre inteso che, nei più ampi limiti consentiti dalla legge, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1227 del Codice Civile, non potremo essere ritenuti responsabili nei confronti del Vostro Fondo - e che quest'ultima risponderà ai sensi dell'art. 2049 del Codice Civile, nei confronti nostri e dei nostri soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti - di eventuali danni, perdite e conseguenze pregiudizievoli conseguenti o comunque determinati per effetto di informazioni che dovessero risultare erronee, false, incomplete, fuorvianti o, comunque, non del tutto veritiere, ricevute dal Vostro Fondo ai fini dello svolgimento dell'incarico di cui alla presente lettera, e/o oggetto di attestazioni contenute nella Lettera di Attestazione, ove l'erroneità, falsità o inesattezza delle informazioni non fosse da noi conosciuta.

3.3 Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance

Provvederemo a comunicare quanto previsto dai principi di revisione di riferimento ai responsabili delle attività di *governance*, in relazione alle loro responsabilità di supervisione del processo di predisposizione dell'informativa finanziaria. I principi di revisione di riferimento, tuttavia, non richiedono al revisore di svolgere procedure specificatamente volte all'identificazione di eventuali altri aspetti da comunicare ai responsabili delle attività di *governance*.

Le comunicazioni, a seconda delle circostanze, potranno essere fatte verbalmente o per iscritto, tenuto conto di quanto indicato nei principi di revisione di riferimento, ed avranno come destinatari il Consiglio di Amministrazione e il Collegio Sindacale.

Qualora effettuate per iscritto, le comunicazioni saranno predisposte nell'esclusivo interesse del Fondo e per mere finalità informative interne. Esse, pertanto, non potranno essere in nessun caso consegnate, esibite, anche solo parzialmente, né il loro contenuto o la loro sola esistenza menzionati a terzi, fatti salvi i casi previsti dalla legge o a seguito di legittimi provvedimenti o richieste di autorità pubbliche, nel qual caso sarete tenuti ad informarci tempestivamente.

4 Relazione

4.1 Relazioni sul bilancio consuntivo

Le relazioni sul bilancio consuntivo di FONDIMPRESA saranno emesse, in conformità con i principi di revisione di riferimento e con le direttive eventualmente emanate dagli organismi professionali in materia.

La relazione che sarà emessa sarà intitolata "Relazione della Società di Revisione" senza riportare alcun riferimento normativo per riflettere la natura "volontaria" dell'attività di revisione svolta e della conseguente relazione emessa. La nostra relazione sarà emessa successivamente al deposito della relazione eventualmente emessa dal soggetto incaricato del controllo contabile qualora nominato dall'Assemblea.

4.2 Utilizzo della relazione sul bilancio consuntivo

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

La nostra relazione (e/o le relative traduzioni) non potrà essere da Voi riprodotta o utilizzata disgiuntamente dal bilancio consuntivo di FONDIMPRESA a cui si riferisce, anche qualora dovesse essere tradotto e pubblicato in lingua inglese. In particolare, in presenza di traduzione e pubblicazione del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA e della relazione di revisione in lingua inglese, ferma restando la Vostra responsabilità per la fedele traduzione del bilancio e per la corrispondenza dei dati e delle informazioni contenuti in tale traduzione rispetto a quelli del bilancio sottoposto a revisione, la traduzione della nostra relazione di revisione potrà essere effettuata solo da parte nostra a seguito di Vostra richiesta. Inoltre, tale traduzione verrà rilasciata dopo che avremo effettuato limitate verifiche sulla corrispondenza dei dati e delle informazioni del bilancio tradotto rispetto all'originale sottoposto a



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

revisione, nonché sull'appropriatezza della traduzione. A tal fine, il bilancio tradotto ci dovrà essere trasmesso con congruo anticipo rispetto alla data prevista per la sua pubblicazione accompagnato da una lettera firmata dal legale rappresentante del Fondo nella quale si dichiara la fedeltà della traduzione e la corrispondenza dei dati e delle informazioni contenuti nella traduzione rispetto a quelli del bilancio sottoposto a revisione. La stima dei tempi e dei corrispettivi per le limitate verifiche sopra indicate è esclusa quella prevista nel successivo paragrafo 6.1.

Sarà necessario ottenere un nostro preventivo consenso scritto per riprodurre le nostre relazioni a mezzo stampa o con altri mezzi di diffusione congiuntamente ai bilanci a cui si riferiscono. A tale proposito e tenuto conto delle condizioni sopra esposte, rimarrete responsabili della riproduzione completa ed accurata in formato elettronico delle nostre relazioni.

In considerazione della natura volontaria del nostro incarico con l'accettazione della presente lettera Vi impegnate a non utilizzare la relazione della Società di Revisione (rilasciata al termine dell'incarico volontario) ai sensi delle norme di legge e, in particolare, a non depositare tale relazione ai sensi delle norme del Codice Civile che disciplinano il procedimento di approvazione del bilancio.

Prendiamo atto che il Vostro Fondo potrebbe avere la necessità di pubblicare il bilancio consuntivo di FONDIMPRESA corredato dalla relazione della nostra società, sul proprio sito Web o di distribuire tali documenti in formato elettronico ai propri Soci o terzi aventi un legittimo diritto a riceverlo.

Fermo restando quanto sopra, Vi facciamo presente che:

- sarà Vostra cura e responsabilità verificare che la pubblicazione e/o distribuzione in formato elettronico delle nostre relazioni e dei bilanci associati alle stesse avvenga in modo completo e accurato. Sarà inoltre Vostra responsabilità assicurare che le informazioni finanziarie pubblicate sul Vostro sito Web indichino chiaramente quelle associate alla nostra relazione al fine di evitare errate o fuorvianti associazioni;
- qualsiasi pubblicazione o distribuzione elettronica delle nostre relazioni dovrà riportare quanto segue (e frase equivalente per la versione in lingua inglese):

“L'allegata relazione della Società di Revisione ed il bilancio consuntivo di FONDIMPRESA a cui si riferisce sono conformi a quelli originali in lingua italiana depositati presso la sede legale di FONDIMPRESA e, successivamente alla data in essa riportata, KPMG S.p.A. non ha svolto alcuna procedura di revisione finalizzata ad aggiornare il contenuto della relazione stessa.”;
- Vi impegnate ad applicare sicure modalità di pubblicazione e di distribuzione in formato elettronico di tali documenti e a mantenere il controllo sulla sicurezza del Vostro sito Web.

Il nostro incarico di revisione volontaria non si estende alla verifica di quanto sopra.

5 Team di revisione

L'incarico verrà svolto prevalentemente da professionisti del nostro ufficio di Roma, coordinati e diretti da un nostro manager e sotto la responsabilità del Dott. Mario Sanges, socio della nostra società.

A seconda delle circostanze, ci potremo avvalere della collaborazione di specialisti in specifiche discipline (per esempio: attuari, specialisti IT, fiscalisti, specialisti in materia di strumenti finanziari e di valutazione, ecc.). Resta inteso che, in ogni caso, KPMG S.p.A. rimarrà l'unica ed esclusiva responsabile nei confronti del Vostro Fondo per le prestazioni svolte da tali soggetti.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

6 Tempi e corrispettivi

6.1 Stima dei tempi e corrispettivi per il periodo oggetto della presente lettera di incarico

I nostri corrispettivi sono determinati esclusivamente in base alla stima del tempo da impiegare nello svolgimento del lavoro e ad aliquote orarie proporzionate al livello professionale dei componenti del team di revisione assegnato all'incarico.

Abbiamo effettuato la stima dei tempi necessari per lo svolgimento dell'incarico prospettatoci sulla base:

- dell'esperienza acquisita nel corso dell'incarico di revisione contabile svolto negli esercizi precedenti
- della necessaria collaborazione del personale del Fondo, inclusa la messa a disposizione della documentazione di cui al precedente paragrafo 2.2;
- dell'attuale dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio del Vostro Fondo; in particolare, l'incidenza delle ore del personale direttivo è commisurata alla stima della complessità delle problematiche del Fondo ed è stata definita tenuto conto, oltre che dell'esecuzione materiale delle verifiche, di una adeguata attività di supervisione e di indirizzo;
- della preparazione tecnica e dell'esperienza che il lavoro di revisione richiede.

In base alle considerazioni precedentemente descritte stimiamo che i tempi ed i nostri corrispettivi, relativamente a ciascun esercizio in oggetto, saranno i seguenti:

	Ore	Corrispettivi €
Revisione contabile del Bilancio consuntivo di FONDIMPRESA incluso lo svolgimento delle verifiche sulla regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione dei saldi di gestione e la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	200	18.000

I corrispettivi precedentemente indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per l'incarico di revisione volontaria e non comprendono le spese vive (viaggi, pernottamenti, ecc.), le spese di segreteria (dirette ed indirette), le altre spese sostenute per Vostro conto (telefono, telefax, consulenze esterne, ecc.) e l'IVA.

In considerazione del nostro vivo interesse ad avviare con il Vostro Fondo un percorso professionale le spese di segreteria e le altre spese sostenute per Vostro vi saranno addebitate forfettariamente limiti del 5% dei corrispettivi.

Le spese vive e le altre spese eventualmente da sostenere per Vostro conto relative a consulenze esterne, non prevedibili ad oggi, saranno prontamente e preventivamente discusse con Voi non appena dovesse sorgere tale necessità ai fini del completamento del nostro incarico.

E' nostra prassi, con il progredire dell'incarico, emettere fatture in acconto secondo la tempistica successivamente indicata.

La fatturazione dei corrispettivi e delle spese avverrà secondo le seguenti modalità: 60% all'inizio dell'attività e 40% a completamento del lavoro.

Il pagamento dovrà essere da Voi effettuato al momento della presentazione della fattura.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

6.2 Aggiornamento e variazioni dei corrispettivi per il periodo oggetto della presente lettera di incarico

Gli importi dei corrispettivi precedentemente indicati sono basati sulle nostre aliquote orarie attuali che potranno aumentare il 1° luglio di ogni anno, ad iniziare dal 1° luglio 2026, nei limiti dell'aumento dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) rispetto all'anno precedente.

Se si dovessero presentare circostanze che comportino un aggravio dei tempi, cambiamenti significativi nella tempistica di svolgimento dell'incarico e/o un cambiamento nel livello professionale dei componenti del team di revisione assegnato all'incarico, incluso l'intervento di specialisti o di esperti esterni diversi o ulteriori, rispetto a quanto stimato nella presente lettera, esse saranno discusse e concordate con Voi per formulare, in virtù del presente paragrafo, una conseguente integrazione dei corrispettivi originari indicati al precedente paragrafo 6.1, che potrà riguardare, a seconda delle circostanze, il singolo esercizio o anche i restanti esercizi oggetto della presente lettera.

A titolo esemplificativo, le circostanze sopra indicate potranno consistere nel cambiamento della struttura, dimensione e attività del Fondo, modifiche nel sistema di controllo interno e/o nel processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Fondo, inclusi i sistemi informativi, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, nuovi orientamenti professionali, l'effettuazione di operazioni complesse o straordinarie da parte del Fondo.

Allo stesso modo, anche la mancata o ritardata consegna della documentazione necessaria secondo quanto concordato nonché l'indisponibilità o la ritardata disponibilità delle persone dalle quali riterremo necessario acquisire elementi probativi potranno rappresentare circostanze per le quali potrà essere richiesta una integrazione dei corrispettivi originari.

Ugualmente, se dovesse essere impiegato minor tempo del previsto, i corrispettivi saranno ridotti proporzionalmente.

6.3 Altre attività

Eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, in relazione a eventi od operazioni di natura straordinaria cui partecipasse il Fondo o in relazione a ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche o di eventuali altri pareri, relazioni e attestazioni che potrebbero essere richiesti alla nostra società in quanto incaricata della revisione contabile, non sono comprese nella presente lettera e saranno oggetto di volta in volta di specifiche lettere di incarico.

7 Limitazione della responsabilità

Portiamo a Vostra conoscenza che in ogni caso non risponderemo di qualsiasi conseguenza dannosa da Voi eventualmente lamentata derivante dai servizi professionali oggetto della presente lettera di proposta, se non entro il limite massimo pari a i corrispettivi sopra indicati, salve le ipotesi di dolo e colpa grave.

Inoltre con la sottoscrizione della presente il Fondo si impegna a manlevare e a tenere indenne KPMG, nonché i suoi Soci, Consiglieri, dipendenti collaboratori e consulenti coinvolti nell'incarico da ogni onere, perdita, danno, spesa, pretesa o richiesta che fosse pagata, sostenuta o subita, nonché da ogni azione, causa o procedimento promosso nei confronti degli stessi da parte di terzi in conseguenza del, o comunque in relazione al, presente incarico.

KPMG non risponderà di eventuali danni che dovessero essere subiti in conseguenza di un uso improprio o non autorizzato della relazione, fermo restando che, con la sottoscrizione della presente, il Fondo si impegna a manlevare e a tenere indenne KPMG, nonché i suoi Soci, Consiglieri, dipendenti collaboratori e consulenti coinvolti nell'incarico da ogni eventuale pretesa di terzi derivante dall'uso non autorizzato o difforme da quanto previsto dalla presente della relazione di revisione.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

8 Indipendenza

Lo svolgimento dell'incarico richiede il rispetto dei principi etici, inclusi quelli relativi all'indipendenza, definiti dal "Code of Ethics for Professional Accountants" emesso dall'*International Ethics Standards Board of Accountants*, applicabili nella fattispecie.

Vi confermiamo il nostro impegno a monitorare eventuali minacce alla nostra indipendenza che possano sorgere nel corso dell'incarico ed a porre in essere tempestivamente le misure di salvaguardia che si rendessero di volta in volta necessarie in conformità con i principi applicabili.

Vi precisiamo che alla data odierna sono in corso di svolgimento le nostre procedure interne previste per l'accettazione dell'incarico, che includono le verifiche in materia di insussistenza delle cause di incompatibilità, carenza di indipendenza e conflitti di interesse. Qualora, al completamento di tali verifiche, dovessero emergere situazioni che potrebbero precludere il conferimento dell'incarico in oggetto, provvederemo a darVene immediata comunicazione al fine di identificare le azioni correttive più opportune.

9 Legislazione applicabile e foro competente

L'incarico è regolato dalla legge italiana. Per qualsiasi controversia che dovesse insorgere in merito allo stesso o comunque che sia da questo originata, sarà competente in via esclusiva il Foro di Milano.

10 Altre clausole contrattuali

Con riferimento ai potenziali conflitti di interesse, alla riservatezza, alle carte di lavoro, alla salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, alla normativa antiriciclaggio, al nostro modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01, alle informazioni, referenze e all'utilizzo di segni distintivi, alle comunicazioni in formato elettronico, al diritto di recesso e alla protezione dei dati personali si rimanda all'Allegato 1.

11 Intero accordo

La presente lettera di incarico, comprensiva degli Allegati che ne formano parte integrante e come in precedenza indicati, costituisce l'intero accordo esistente tra noi in relazione alle prestazioni dalla stessa contemplate, comprende i termini e le condizioni in base ai quali verrà svolto l'incarico prospettatoci e sostituisce ogni eventuale diverso accordo, intesa, dichiarazione o rappresentazione precedente. Eventuali modifiche e/o integrazioni saranno valide solo se fatte per iscritto e sottoscritte da un rappresentante autorizzato di entrambe le parti.

• • •

Alleghiamo una copia della presente lettera di incarico e dei relativi allegati che dovrete restituirci firmati per accettazione ove indicato.

Vi ringraziamo dell'opportunità offertaci di presentarVi questa lettera di incarico e restiamo a Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento riteniate necessario sul suo contenuto.

Con l'occasione Vi inviamo i nostri migliori saluti.

KPMG S.p.A.

Mario Sanges
Socio



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Indice allegati

Allegato 1

Altre clausole contrattuali

- 1.1 Conflitti di interesse
- 1.2 Riservatezza
- 1.3 Carte di lavoro
- 1.4 Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro
- 1.5 Normativa antiriciclaggio
- 1.6 Modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01
- 1.7 Informazioni - Referenze - Utilizzo di segni distintivi
- 1.8 Comunicazioni in formato elettronico - Connessione al sistema informativo e alla rete IT della Società e strumenti di condivisione ed elaborazione delle informazioni
- 1.9 Diritto di recesso
- 1.10 Protezione dei dati personali
- 1.11 Limitazione della responsabilità

Allegato 1-bis

Attestazione sul titolare effettivo

Allegato 2

Revisione contabile del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA - la nostra metodologia



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Allegato 1

Altre clausole contrattuali

1.1 Conflitti di interesse

Qualora, successivamente all'inizio dell'incarico oggetto della presente lettera, dovessimo identificare un conflitto di interessi:

- fra Voi ed un altro cliente del network nazionale ed internazionale KPMG (nel seguito "Network KPMG") tale da poter compromettere i Vostri interessi o quelli del citato cliente, e/o
- fra Voi e la nostra società o altra entità del Network KPMG

ci riserviamo la facoltà di mettere in atto delle procedure volte a salvaguardare gli interessi di entrambe le parti.

Qualora dovessimo ritenere che il conflitto non possa essere risolto, provvederemo a darVene tempestiva comunicazione per gli opportuni provvedimenti.

1.2 Riservatezza

Tutte le informazioni, la documentazione ed i dati (nel presente paragrafo "Informazioni") ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali. Esse pertanto verranno utilizzate limitatamente e solo in ragione dell'incarico conferitoci. Tali Informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste con i soggetti e gli organi di governance, potranno essere comunicate, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti ovvero in presenza di obblighi di legge o provvedimenti che KPMG S.p.A. sia tenuta a rispettare ed in ogni caso sotto il vincolo di riservatezza, esclusivamente a: soci, personale professionale (dipendente e non) e personale indiretto di supporto appartenenti a tutte le entità del Network KPMG; consulenti eventualmente coinvolti su specifiche tematiche relative all'incarico; providers di servizi e/o consulenti tecnico-informatici, anche in Paesi terzi non comunitari, per esigenze tecniche connesse all'utilizzo di sistemi e/o applicazioni strumentali; consulenti e/o assicuratori di KPMG S.p.A. in relazione a questioni di responsabilità professionale; autorità di vigilanza italiane nonché altre pubbliche autorità competenti, autorità amministrative, giudiziarie e fiscali, informandoVi, per quanto possibile, delle relative richieste; autorità di vigilanza estere in caso di ispezioni e/o richiesta di informazioni, altre società di revisione e associazioni di categoria o altri soggetti nell'ambito dello svolgimento di controlli della qualità, ottenendo per tali casi il Vostro preventivo consenso scritto.

Sono comunque esclusi dal presente impegno alla riservatezza, le Informazioni già di pubblico dominio ovvero divenute tali per causa non imputabile a KPMG S.p.A. e quelle autonomamente sviluppate da KPMG S.p.A..

1.3 Carte di lavoro

Le carte di lavoro, sia in formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dal Fondo o da terzi anche mediante utilizzo di piattaforme di collaborazione o accesso al sistema informativo-contabile della Società stessa), a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di KPMG S.p.A. e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nel precedente paragrafo 1.2 e nel successivo paragrafo 1.10.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro, anche dopo la cessazione dell'incarico, da parte Vostra o di soggetti terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi professionali di riferimento e dalle procedure di *risk management* del Network KPMG.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Al fine di preservare la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni contenute nelle nostre carte di lavoro nonché i beni e le attrezzature in dotazione al team di revisione, sarà Vostra cura fare in modo che i locali assegnati al team di revisione per lo svolgimento delle fasi di lavoro presso il Vostro Fondo siano dotati di appropriate misure di sicurezza.

1.4 Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro

In considerazione del fatto che l'attività dei componenti del team di revisione di KPMG S.p.A. si svolgerà in tutto o in parte presso i locali del Vostro Fondo, sarà Vostro obbligo fornire al team di revisione tutte le informazioni necessarie in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

FONDIMPRESA, pertanto, si impegna a fornire ai componenti del team di revisione di KPMG S.p.A., anche tramite il socio responsabile dell'incarico, tutte le informazioni relative ai rischi presenti in azienda, alle procedure di emergenza in essere e alle misure di sicurezza da adottare in azienda. Ove i rischi di cui sopra richiedessero l'impiego di Dispositivi di Protezione Individuali, essi saranno forniti al team di revisione dalil Vostro Fondo ovvero, previo accordo scritto tra le parti, saranno acquistati da KPMG S.p.A..

I costi sostenuti da KPMG S.p.A. per l'acquisto dei Dispositivi di Protezione Individuali indicati dalil Vostro Fondo e quelli relativi all'eventuale addestramento del personale, in quanto "costi per la sicurezza", saranno integralmente a carico del Vostro Fondo e saranno computati alla voce "spese" ed aggiunti ai corrispettivi previsti dalla presente lettera di incarico.

In considerazione della natura professionale dell'attività prestata da KPMG S.p.A. ("servizi di natura intellettuale"), ragionevolmente può ritenersi che lo svolgimento dell'incarico non comporterà nuovi rischi presso le strutture del Fondo. In ogni caso, KPMG S.p.A. rimane a disposizione per effettuare con il Fondo la valutazione che a quest'ultima compete ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 81/08 (valutazione dei rischi da interferenze).

Resta inteso che, laddove il Vostro Fondo dovesse ritenere sussistenti rischi da interferenze, le attività che comportano dette interferenze potranno avere inizio solo a seguito dell'elaborazione di un unico documento di valutazione delle stesse (DUVRI) in cui siano indicate le misure adottate per eliminare o, ove ciò non sia possibile, ridurre al minimo i rischi da interferenze. Tale documento verrà allegato alla lettera di incarico e ne formerà parte integrante.

1.5 Normativa antiriciclaggio

KPMG S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal D.Lgs. 231/07 in tema di prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo, così come modificato dal D.Lgs. 90/17 e dal D.Lgs. 125/19 attuativi della Direttiva (UE) 2015/849 (cd. *Quarta direttiva*) e della Direttiva (UE) 2018/843 (cd. *Quinta direttiva*).

In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a. gli obblighi di adeguata verifica della clientela e di conservazione di cui al Titolo II, Capi I e II, del D.Lgs. 231/07;
- b. la segnalazione delle operazioni sospette di cui all'art. 35 del D.Lgs. 231/07;
- c. l'obbligo di riferire le infrazioni di cui agli artt. 49 (Limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore) e 50 (Divieto di conti o libretti di risparmio in forma anonima o con intestazione fittizia e di prodotti di moneta elettronica anonimi) del D.Lgs. 231/07.

Al fine di assolvere agli obblighi di adeguata verifica, KPMG S.p.A. è chiamata, prima del conferimento dell'incarico, con riferimento a ciascun cliente, a:

- 1) procedere all'identificazione del cliente attraverso l'acquisizione dei dati identificativi e delle informazioni su tipologia, forma giuridica, oggetto sociale, finalità perseguite, legali rappresentanti e



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

gli estremi dell'iscrizione nel registro delle imprese e negli albi tenuti dalle eventuali autorità di vigilanza di settore o da altri enti pubblici (ad esempio, registri delle imprese giuridiche presso le prefetture); in caso di *trust* e soggetti analoghi, vanno acquisite informazioni anche in merito ai beneficiari delle rispettive attività nonché ai soggetti che nel *trust* rivestono il ruolo di costituente, fiduciario, guardiano o che ne esercitano il controllo;

- 2) verificare i predetti dati ed i poteri di rappresentanza del/i legale/i rappresentante/i, nonché, se diversa, della persona fisica conferente l'incarico per conto del cliente, mediante riscontro in documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio visura camerale o atto pubblico), da cui risultino i dati identificativi e il conferimento dei poteri di rappresentanza, nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi antiriciclaggio;
- 3) identificare il/i titolare/i effettivo/i, verificarne l'identità e l'eventuale qualifica di persona politicamente esposta, le ragioni per le quali il soggetto è stato individuato come titolare effettivo, i settori di attività economica, la residenza e/o i rilevanti interessi in aree geografiche ove diversi da quelli del cliente, mediante dichiarazione resa per iscritto dal cliente stesso;
- 4) ottenere informazioni sullo scopo e sulla natura dell'incarico.

KPMG S.p.A. deve inoltre svolgere un controllo costante nel corso dell'incarico.

In merito ai predetti obblighi di adeguata verifica, con l'accettazione della presente lettera confermate che scopo dell'incarico conferito a KPMG S.p.A. è quanto indicato nel paragrafo 1 "Oggetto e finalità dell'incarico" della stessa.

Per poter permettere l'assolvimento degli obblighi di adeguata verifica della clientela, Vi chiediamo di volerci informare tempestivamente di ogni variazione rispetto alle informazioni di cui ai punti 1), 2) e 3) sopra riportati, fornirci in vista dell'emissione della presente lettera, in particolare in relazione all'attestazione sul titolare effettivo. A tal proposito, si allega il modello per l'attestazione sul titolare effettivo da sottoscrivere unitamente alla presente lettera in caso di variazioni rispetto a quanto già comunicatoci.

Si rammenta che l'art. 22 del D.Lgs. 231/07 prevede che i clienti forniscano sotto la propria responsabilità tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentire ai soggetti obbligati di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela incluse quelle, da fornirsi per iscritto, per l'identificazione del titolare effettivo.

L'omesso, incompleto o tardivo adempimento degli obblighi di adeguata verifica della clientela comporta l'applicazione di sanzioni amministrative. Pertanto, in caso di mancata o non tempestiva consegna dei documenti necessari per effettuare le predette verifiche, dovremo astenerci dall'iniziare le nostre attività, valutando se effettuare una segnalazione a norma della lettera b. che precede.

Precisiamo infine, con riferimento all'obbligo di cui alla lettera b. che precede, la cui violazione comporta l'applicazione di sanzioni, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività da parte di KPMG S.p.A., e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti del Vostro Fondo, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

1.6 Modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01

KPMG S.p.A. ha adottato un modello di organizzazione, gestione e controllo nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. 231/01, in materia di responsabilità amministrativa degli enti, nonché un codice di comportamento coerente con i principi posti dal D.Lgs. 231/01, oltre che con i principi del Network KPMG ispirati ai valori dell'etica, dell'integrità professionale e dell'indipendenza.

Conseguentemente, nello svolgimento della propria attività KPMG S.p.A. si atterrà esclusivamente a quanto disposto nel suddetto codice di comportamento nonché a quanto indicato nel proprio modello organizzativo.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Il codice di comportamento e un estratto del modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01 sono consultabili sul sito Web www.kpmg.com/it.

1.7 Informazioni - Referenze - Utilizzo di segni distintivi

KPMG S.p.A. segnala che, nei limiti di quanto consentito dalla normativa vigente, i dati del Fondo (inclusi eventuali recapiti) potrebbero essere utilizzati da KPMG S.p.A. e da altre entità del Network KPMG per condividere informazioni commerciali nell'ambito del Network KPMG, nonché per informare il Fondo relativamente a specifiche tematiche professionali e servizi correlati o al fine di documentare le referenze sui servizi resi. Resta ferma la facoltà del Fondo di rifiutare l'utilizzo dei suoi dati per le finalità indicate.

In relazione allo svolgimento dell'attività di revisione volontaria oggetto della lettera di incarico, il Fondo concede a KPMG S.p.A. il diritto non esclusivo, e revocabile in qualunque momento da parte del Fondo, di utilizzare, a titolo gratuito, il logo o i/i marchi/o ed altri segni distintivi del Fondo all'interno di proprie presentazioni, comunicazioni o relazioni indirizzate al Fondo, nonché nell'ambito di presentazioni o pubblicazioni rivolte esclusivamente al Network KPMG, inclusa la pubblicazione sul proprio sito intranet, concedendo altresì il diritto, anch'esso revocabile in qualunque momento da parte del Fondo, ad utilizzare, a titolo gratuito, gli stessi anche in presentazioni rivolte a terzi esclusivamente per i fini di referenze e menzione di incarichi conferiti a KPMG S.p.A..

1.8 Comunicazioni in formato elettronico - Connessione al sistema informativo e alla rete IT della Società e strumenti di condivisione ed elaborazione delle informazioni

Durante lo svolgimento dell'incarico KPMG S.p.A. potrà scambiare con il Fondo informazioni e/o dati in formato elettronico (nel seguito "informazioni") e procedere alla loro elaborazione, secondo le modalità illustrate qui di seguito.

La trasmissione elettronica di informazioni non garantisce l'assoluta riservatezza e l'assenza di errori in quanto tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, recapitate tardivamente o in modo incompleto, o in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione.

La trasmissione, la condivisione così come l'elaborazione delle informazioni potrebbero avvenire anche per mezzo di strumenti che utilizzano servizi in *cloud*, selezionati e proposti dalla Società o da KPMG S.p.A.. Tali strumenti, soggetti alla rapida evoluzione delle tecnologie disponibili, presentano un rischio intrinseco e possono rivelare nel tempo vulnerabilità inattese in termini di sicurezza informatica non note al momento della loro attivazione.

Il Network KPMG prevede che vengano applicate ragionevoli procedure di sicurezza sui propri sistemi informativi per provvedere alla salvaguardia della riservatezza e della integrità delle informazioni, che KPMG S.p.A. applica e fa in modo che vengano applicate, non potendo però in assoluto garantire l'invulnerabilità di tali sistemi da azioni di compromissione o da altri accessi non autorizzati da parte di terze parti.

Il Fondo è consapevole e accetta i rischi connessi con la trasmissione elettronica o la condivisione di informazioni in formato elettronico esonerando KPMG S.p.A. da qualsiasi responsabilità per eventuali problemi che potessero sorgere (inclusa l'eventuale perdita di informazioni) in conseguenza degli stessi.

Resta inteso che laddove il Fondo desiderasse adottare specifiche soluzioni finalizzate a incrementare ulteriormente il livello di protezione della totalità o di parte delle informazioni trasmesse, o utilizzare altri strumenti informatici, KPMG S.p.A. sarà disponibile a valutare e a concordare con la Società eventuali procedure che si riterranno a tal fine necessarie.

Ai fini di acquisire informazioni per lo svolgimento dell'incarico, il Fondo autorizza KPMG S.p.A. e il suo personale a connettersi alla propria rete aziendale, anche da remoto, nel rispetto delle policy di sicurezza adottate dal Fondo.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

In particolare, ai fini dello svolgimento dell'incarico, KPMG S.p.A. dovrà:

- poter utilizzare la rete locale e la connessione internet del Fondo per permettere al team di revisione di collegarsi alla rete di KPMG S.p.A., quale accesso remoto tramite internet, nello svolgimento delle attività inerenti all'incarico;
- poter avere accesso alla rete locale del Fondo da postazione remota (per esempio attraverso collegamento VPN).

Lo scambio di informazioni in formato elettronico tra KPMG S.p.A. e il Fondo potrà aver luogo anche mediante utilizzo di piattaforme di collaborazione messe a disposizione da KPMG S.p.A. o dal Fondo.

Nel caso in cui le piattaforme di collaborazione siano messe a disposizione da parte di KPMG S.p.A., quest'ultima concederà a titolo gratuito al Fondo, senza alcun diritto di esclusiva, una licenza d'uso non trasferibile e revocabile in qualsiasi momento, limitata per accedere e utilizzare tali strumenti (nel seguito "soluzione tecnologica"), consentendone l'accesso e l'utilizzo da parte dei soggetti coinvolti nello svolgimento dell'incarico per conto del Fondo, incluse le società direttamente o indirettamente controllate dalla stessa, ove presenti, che optassero per l'utilizzo della soluzione tecnologica ai fini dello svolgimento dei rispettivi incarichi di revisione ovvero ai fini dell'incarico di revisione del bilancio consolidato (nel seguito "Utenti Incaricati"). Resta inteso che per "Utenti Incaricati" si intendono i componenti degli organi sociali, i dipendenti, agenti e collaboratori del Fondo e delle società da questa controllate direttamente coinvolti ai fini dello svolgimento dell'incarico da parte di KPMG S.p.A., del cui operato il Fondo si assume ogni responsabilità, così come si assume ogni responsabilità in merito ai contenuti dei documenti che gli Utenti Incaricati condivideranno attraverso la soluzione tecnologica utilizzata. I contenuti di volta in volta condivisi attraverso la soluzione tecnologica potranno essere utilizzati esclusivamente ai fini dell'incarico a cui si riferiscono.

Il Fondo, anche ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 1381 del Codice Civile, si impegna a fare in modo che gli Utenti Incaricati rispettino i termini e le condizioni di accesso e uso che verranno loro sottoposti, impegnandosi espressamente al loro pieno rispetto. Il Fondo dovrà notificare con tempestività i nominativi degli Utenti Incaricati che, per qualsiasi ragione, non dovessero più essere autorizzati dal Fondo a utilizzare la soluzione tecnologica per lo scambio delle informazioni e ad accedere ai suoi contenuti.

Il Fondo si impegna a rispettare e a far rispettare agli Utenti Incaricati le regole, procedure e linee guida adottate da KPMG S.p.A. in relazione alla soluzione tecnologica messa a disposizione, incluse quelle su sicurezza, tecnologia e gestione del rischio, come comunicate da KPMG S.p.A.. Il Fondo, qualora non concordi con procedure nuove o con modifiche apportate alle stesse, dovrà immediatamente informare KPMG S.p.A. per iscritto la quale potrà, a sua discrezione, interrompere l'utilizzo della soluzione tecnologica da parte del Fondo. Il Fondo dovrà inoltre comunicare tempestivamente a KPMG S.p.A. per iscritto qualsiasi evento o azione di cui venga a conoscenza e che potrebbe ragionevolmente compromettere la sicurezza della soluzione tecnologica messa a disposizione da KPMG S.p.A., quali, a titolo esemplificativo, l'accesso non autorizzato alla password di un Utente Incaricato.

In relazione all'utilizzo di soluzioni tecnologiche come le piattaforme di collaborazione, che creano spazi virtuali di lavoro condivisi, il Fondo deve tener presente che fattori tecnici, quali la larghezza della banda, le configurazioni di rete e le impostazioni del browser dei computer possono influire su velocità e accessibilità degli strumenti. KPMG S.p.A. non garantisce l'operatività continua, ininterrotta e priva di errori delle soluzioni che dovesse mettere a disposizione, né la loro compatibilità con i browser dei computer del Fondo o con altre parti del sistema informatico della stessa. Il Fondo deve inoltre tener presente che l'accesso a tali strumenti potrebbe essere sospeso, limitato, negato o disabilitato in qualsiasi momento e che i contenuti ivi caricati potrebbero non essere recuperabili. Il Fondo dovrà pertanto assicurarsi che gli Utenti Incaricati mantengano copia di tutti i contenuti che vengono condivisi attraverso la soluzione tecnologica. KPMG S.p.A. non garantisce di poter recuperare o fornire al Fondo alcun contenuto condiviso attraverso gli strumenti che dovesse mettere a disposizione.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

KPMG S.p.A. applica ragionevoli procedure di sicurezza sui propri sistemi informativi per controllare l'assenza di virus informatici conosciuti alla data e/o di *software* malevoli (come per esempio "*spyware*" o "*trojan*") prima di inviare informazioni in formato elettronico e per prevenire azioni di compromissione o altri accessi non autorizzati da parte di terze parti a proprie soluzioni tecnologiche. Resta peraltro esclusa ogni responsabilità di KPMG S.p.A. o delle entità del Network KPMG, dei relativi soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti, per ogni eventuale danno che il Fondo dovesse subire, direttamente o indirettamente, come conseguenza della presenza di virus o di *software* malevoli nelle comunicazioni elettroniche scambiate o nei contenuti scambiati attraverso gli strumenti di collaborazione, incluso il contenuto di siti di terzi o collegamenti ipertestuali eventualmente presenti, e per non aver applicato, a sua volta, il Fondo medesima adeguate procedure di sicurezza.

L'invio da parte di KPMG S.p.A. in formato elettronico di qualsiasi documento che dovesse richiedere la firma autografa, a meno che lo stesso sia sottoscritto con firma digitale e abbia l'efficacia prevista dall'art. 2702 del Codice Civile, sarà da considerare a titolo di mera anticipazione del documento firmato in originale dal socio responsabile dell'incarico, che sarà successivamente trasmesso alla Società e che costituirà l'unico documento su cui la Società medesima potrà fare pieno affidamento.

1.9 Diritto di recesso

Sia KPMG che il Fondo, in deroga all'art. 1671 del Codice Civile, potrà recedere dal presente incarico, Sia KPMG S.p.A. che il Fondo avranno in qualsiasi momento facoltà di recedere dal contratto, o di sospenderlo, dando un preavviso scritto di almeno trenta giorni all'altra parte. La conclusione o la sospensione previste dalla presente clausola non pregiudicano i diritti che siano stati precedentemente acquisiti dalle parti, restando inteso che tutti i corrispettivi maturati per il lavoro svolto da KPMG S.p.A. fino a tale momento diverranno integralmente esigibili alla conclusione del contratto o al momento in cui la sua sospensione diventi efficace.

1.10 Protezione dei dati personali

Ai fini dello svolgimento dell'incarico oggetto della presente lettera, KPMG S.p.A. potrebbe venire a conoscenza di dati personali nella disponibilità del Vostro Fondo e rilevanti ai sensi della normativa applicabile in materia di protezione dei dati personali e, in particolare, del Regolamento (UE) n. 679/16 (*General Data Protection Regulation* - "GDPR" o "Normativa Privacy").

Il Vostro Fondo conferma che i Dati (come *infra* definiti) nella propria disponibilità sono raccolti e trasmessi a KPMG S.p.A. nel rispetto della Normativa Privacy e che ai soggetti interessati è stata fornita l'informativa di cui all'art. 13 del GDPR, includendo la società di revisione tra i destinatari dei Dati.

KPMG S.p.A. tratterà i Dati in qualità di Titolare del trattamento, nel rispetto degli obblighi di segreto professionale di cui all'art. 9-bis del D.Lgs. 39/10. Ai sensi dell'art. 14, comma 5, lett. a), c) e d), del GDPR, non è tenuta a fornire un'informativa agli interessati i cui dati sono oggetto di trattamento in relazione all'incarico.

1.10.1 Categorie di Dati e di soggetti interessati

KPMG S.p.A. potrebbe venire a conoscenza di dati personali, come definiti dalla Normativa Privacy e, in particolare, dall'art. 4 del GDPR ("Dati personali"), nonché di dati relativi a condanne penali e reati o connesse a misure di sicurezza, come definiti dall'art. 10 del GDPR ("Dati penali") e di particolari categorie di dati personali come definiti dall'art. 9 del GDPR ("Dati particolari"), di seguito collettivamente indicati come "Dati".

I Dati possono riguardare: dipendenti, clienti e fornitori persone fisiche, controparti in procedimenti giudiziari, membri degli organi di amministrazione o controllo, ecc.: i) del Vostro Fondo (o delle società del Vostro gruppo di appartenenza) oppure ii) di terze imprese ove l'incarico comprenda lo svolgimento di attività di analisi di Dati di tali soggetti.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Ai sensi del GDPR, tali soggetti rivestono la qualifica di “Interessato”, cioè di persona alla quale si riferiscono i Dati stessi oggetto del trattamento.

1.10.2 Fonte di origine dei Dati

I Dati vengono di regola raccolti da KPMG S.p.A. presso il Vostro Fondo a mezzo di persone autorizzate al trattamento. Lo svolgimento delle procedure di revisione o di altri incarichi può comportare la raccolta dei Dati anche presso terzi, generalmente in rapporto d'affari con il Vostro Fondo, quali esemplificativamente: clienti, fornitori, creditori, debitori, banche ed istituzioni finanziarie, consulenti, fiduciari, depositari di valori, ecc., nonché presso altre società del Vostro gruppo di appartenenza oppure altri revisori. L'acquisizione dei Dati può avvenire anche presso banche dati private e/o pubblici registri.

Fermo restando il diritto del revisore di ottenere documenti e notizie necessarie allo svolgimento dell'incarico, i Dati saranno da Voi forniti nel rispetto del principio di minimizzazione e applicando le misure di sicurezza espressamente previste dal GDPR (es. pseudonimizzazione).

1.10.3 Finalità del trattamento dei Dati

I Dati sono trattati da KPMG S.p.A.:

- a) ai fini dello svolgimento dell'incarico oggetto della presente lettera, come disciplinato dalle specifiche disposizioni di legge nonché dai principi professionali di riferimento applicabili;
- b) per l'adempimento di obblighi di legge e/o regolamentari nazionali, comunitari o, per quanto applicabili, vigenti presso paesi terzi (es. normativa antiriciclaggio e antiterrorismo, verifiche di indipendenza e di potenziali conflitti di interesse, procedure di controllo della qualità e di gestione del rischio);
- c) per ottemperare a richieste delle autorità di vigilanza oppure a provvedimenti di altri enti, organismi o autorità pubbliche;
- d) in esecuzione di procedure del Network KPMG riguardanti processi e aspetti organizzativi, gestionali e operativi inerenti il conferimento e l'esecuzione degli incarichi e i rapporti con la clientela (es. verifiche di indipendenza e di potenziali conflitti di interesse, procedure di controllo della qualità e di gestione del rischio);
- e) ai fini della gestione di rapporti commerciali con il Vostro Fondo.

1.10.4 Base giuridica del trattamento

I trattamenti di Dati effettuati per le finalità di cui alle lettere a), b) e c) sopra indicate sono necessari per l'esecuzione dell'incarico oggetto della presente lettera, nell'ambito dei relativi obblighi normativi previsti dal diritto nazionale e dell'Unione europea nonché per l'assolvimento di obblighi contrattuali e, più in generale, per il perseguimento del legittimo interesse, anche di soggetti terzi con cui il Vostro Fondo intrattiene rapporti commerciali, alla regolare esecuzione di tale attività.

I trattamenti svolti per le finalità di cui alle lettere d) ed e) sono effettuati per il perseguimento dei legittimi interessi costituiti rispettivamente dall'opportuna condivisione e applicazione delle metodologie globali sviluppate e adottate dal Network KPMG, nonché dall'effettuazione, sviluppo e miglioramento dei servizi offerti da KPMG S.p.A. alla propria clientela.

1.10.5 Destinatari dei Dati

KPMG S.p.A., nell'ambito dell'attività oggetto della presente lettera, potrebbe comunicare i Dati alle seguenti categorie di soggetti:



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

- organi sociali e altri organismi societari esistenti presso il Vostro Fondo, secondo il modello di *governance* adottato;
- enti esterni (anche privati) italiani o esteri, che svolgono attività di vigilanza sul Fondo, sul gruppo di appartenenza e/o sulla società di revisione (quali, a titolo esemplificativo: Consob, Banca d'Italia, Ivass), nonché autorità giudiziarie nell'ambito di procedimenti civili, penali o amministrativi;
- altre società ed entità appartenenti al Network KPMG, con sede in Italia o in paesi esteri, inclusi paesi non comunitari, coinvolte nello svolgimento dell'incarico oppure per l'applicazione di procedure del Network KPMG (es. verifiche di indipendenza, adempimenti previsti dalla normativa antiriciclaggio);
- soci, personale professionale (dipendente e non) e personale di supporto, soggetti appartenenti ad altre entità giuridiche aderenti al Network KPMG, sia in Italia che all'estero, eventuali collaboratori esterni coinvolti nello svolgimento dell'incarico e/o nelle procedure del Network limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti. A tal proposito Vi informiamo che tutti i soci ed il personale professionale delle società aderenti al Network KPMG sono soggetti ad obblighi in materia di confidenzialità e riservatezza;
- società ed enti esterni e professionisti di fiducia di KPMG S.p.A. che svolgono attività funzionali all'esecuzione dell'incarico di revisione o altro incarico conferitoci;
- altri revisori, nei casi previsti e disciplinati dalla legge e dai principi professionali applicabili, nonché su specifica richiesta del Vostro Fondo;
- altri professionisti incaricati dal Vostro Fondo per l'esecuzione di altro incarico oppure da società terza per l'esecuzione di incarico in cui il Vostro Fondo abbia interesse (es. incarichi di *due diligence* in cui sia coinvolto il Vostro Fondo);
- assicuratori di KPMG S.p.A.;
- società di servizi, con sede in Italia o in paesi esteri, anche non comunitari, incaricate della conservazione dei Dati che adottino misure tecniche e organizzative adeguate ai fini della conservazione in sicurezza degli stessi.

La comunicazione dei Dati ai soggetti sopra indicati avviene al fine di ottemperare a specifici obblighi di legge, regolamentari o della normativa comunitaria, oppure per eseguire obblighi derivanti da un contratto del quale è parte il Vostro Fondo, oppure riguarda dati relativi allo svolgimento di attività economiche, trattati nel rispetto della vigente normativa in materia di segreto aziendale e industriale.

1.10.6 Trasferimenti dei Dati presso paesi terzi

Poiché KPMG S.p.A. opera nell'ambito di un Network, composto da entità giuridiche indipendenti aventi sede in diversi paesi del mondo, i Dati potranno essere trasferiti e conservati anche fuori dall'Unione europea, inclusi paesi che non garantiscono un livello di protezione adeguato.

In ogni caso, i trasferimenti di Dati avverranno nel rispetto delle condizioni previste dagli artt. 44 e ss. del GDPR.

1.10.7 Periodo di conservazione

I Dati acquisiti e trattati in relazione all'attività oggetto della presente lettera saranno conservati per il tempo previsto dalle norme civilistiche e fiscali, nonché dai principi professionali applicabili riguardanti la conservazione della documentazione di revisione.

In ogni caso, i Dati saranno conservati, anche dopo la cessazione dell'incarico, per il tempo necessario ai fini dell'adempimento di specifici obblighi normativi (es. normativa antiriciclaggio), nonché per l'eventuale



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

necessità di accertamento, esercizio o difesa dei diritti in titolarità di KPMG S.p.A. anche derivanti dalla necessità di comprovare la regolare esecuzione della prestazione professionale.

1.10.8 Diritti dell'Interessato

Si ricorda che il GDPR conferisce all'Interessato, nei casi espressamente previsti, il potere di esercitare i seguenti diritti:

- 1) chiedere al titolare del trattamento l'accesso ai dati personali, come pure la rettifica o la cancellazione degli stessi o la limitazione al trattamento dei dati personali che lo riguardano;
- 2) opporsi, in tutto o in parte, al trattamento, oppure revocare il consenso al trattamento, nei casi e nei limiti previsti dalla normativa applicabile;
- 3) ottenere la portabilità dei Dati che lo riguardano;
- 4) proporre reclamo dinanzi all'Autorità garante per la protezione dei dati personali.

1.10.9 Dati di contatto

Titolare del trattamento è KPMG S.p.A. con sede in Via Vittor Pisani, n. 25 - 20124 Milano in persona del legale rappresentante *pro tempore*.

Si indica nel seguito l'indirizzo e-mail di contatto del Responsabile per la protezione dei dati personali ("DPO"):

IT-FM_DPO_KPMG_KPMGSpa@kpmg.it



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Allegato 1-bis

Attestazione sul titolare effettivo

(Da predisporre su carta intestata della società conferente l'incarico e da compilare in caso di variazioni rispetto alla attestazione resa prima dell'emissione della lettera di incarico)

Il/La sottoscritt[o][a]¹ [Nome Cognome].....

**ai sensi e per gli effetti dell'art. 22 del D.Lgs. 231/07, così come modificato
dal D.Lgs. 90/17 e dal D.Lgs. 125/19, nonché dell'art. 1
del medesimo che definisce
“titolare effettivo”**

**la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell'interesse della quale o delle quali,
in ultima istanza, il rapporto continuativo è istaurato, la prestazione professionale è resa o
l'operazione è eseguita, ovvero ne risultano beneficiari secondo i criteri di cui all'art. 20 del
D.Lgs. 231/07²,
dichiara sotto la propria responsabilità che, alla data odierna,**

¹ Persona fisica - legale rappresentante o procuratore - che sottoscrive per accettazione la lettera di incarico, conferendo pertanto l'incarico in nome e per conto della Società.

² Ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 231/07:

“1. Il titolare effettivo di clienti diversi dalle persone fisiche coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo.

2. Nel caso in cui il cliente sia una società di capitali:

a) costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica;

b) costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.

3. Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo del medesimo in forza:

a) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;

b) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;

c) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

4. Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi:

a) i fondatori, ove in vita;

b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;

c) i titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.

5. Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi o statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società o del cliente comunque diverso dalla persona fisica.

6. I soggetti obbligati conservano traccia delle verifiche effettuate ai fini dell'individuazione del titolare effettivo nonché, con specifico riferimento al titolare effettivo individuato ai sensi del comma 5, delle ragioni che non hanno consentito di individuare il titolare effettivo ai sensi dei commi 1, 2, 3 e 4 del presente articolo.”



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

il [la][i] titolar[e][i] effettiv[o][a][i] della XYZ S.p.A.[S.r.l.] è[sono] il[la][i] seguent[e][i]:

Cognome
Nome
Codice fiscale³

Comune/Paese di nascita
Data di nascita
Sesso
Attività lavorativa

[Residenza][Domicilio]:
Via/Piazza, n.ro civico
CAP
Città
Provincia
Paese

Documento di identificazione, di cui si fornisce copia:

Tipo documento
Numero documento
Data di emissione
Data di scadenza
Autorità e località di rilascio⁴

il[i] titolare[i] effettivo[i] sopra indicato[i], [[è][non è]][[sono][non sono]] “persona[e] politicamente esposta[e]”⁵.

³ Da indicare per i soggetti cittadini italiani e, qualora rilasciato dall’Autorità italiana, anche nel caso di soggetti non cittadini italiani.

⁴ Da replicare a seconda del numero di titolari effettivi.

⁵ Sono “persone politicamente esposte” ai sensi dell’art. 1, lett. dd) del D.Lgs. 231/07, le persone fisiche che occupano o hanno cessato di occupare da meno di un anno importanti cariche pubbliche, nonché i loro familiari e coloro che con i predetti soggetti intrattengono notoriamente stretti legami, come di seguito elencate.

1) sono persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche coloro che ricoprono o hanno ricoperto la carica di:

1.1 Presidente della Repubblica, Presidente del Consiglio, Ministro, Vice-Ministro e Sottosegretario, Presidente di Regione, assessore regionale, Sindaco di capoluogo di provincia o città metropolitana, Sindaco di comune con popolazione non inferiore a 15.000 abitanti nonché cariche analoghe in Stati esteri;

1.2 deputato, senatore, parlamentare europeo, consigliere regionale nonché cariche analoghe in Stati esteri;

1.3 membro degli organi direttivi centrali di partiti politici;

1.4 giudice della Corte Costituzionale, magistrato della Corte di Cassazione o della Corte dei conti, consigliere di Stato e altri componenti del Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione siciliana nonché cariche analoghe in Stati esteri;

1.5 membro degli organi direttivi delle banche centrali e delle autorità indipendenti;

1.6 ambasciatore, incaricato d'affari ovvero cariche equivalenti in Stati esteri, ufficiale di grado apicale delle forze armate ovvero cariche analoghe in Stati esteri;

1.7 componente degli organi di amministrazione, direzione o controllo delle imprese controllate, anche indirettamente, dallo Stato italiano o da uno Stato estero ovvero partecipate, in misura prevalente o totalitaria, dalle Regioni, da comuni capoluoghi di provincia e città metropolitane e da comuni con popolazione complessivamente non inferiore a 15.000 abitanti;

1.8 direttore generale di ASL e di azienda ospedaliera, di azienda ospedaliera universitaria e degli altri enti del servizio sanitario nazionale;



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Il/i titolare/i effettivo/i sopra indicato/i, [opera/no]/[non opera/no] in settori di attività economica diversi da quelli del cliente.

[Tali settori di attività economica sono i seguenti: ...]⁶

Il/i titolare/i effettivo/i sopra indicato/i, [ha/nno]/[non hanno] residenza o rilevanti interessi in aree geografiche diverse da quelle del cliente.

[Tali aree geografiche sono le seguenti: (...)]⁷

La relazione del titolare effettivo con la XYZ S.p.A.[S.r.l.]⁸ è la seguente:

.....⁹

Il/la sottoscritt[o/a] dichiara inoltre, ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 231/07, che tutte le predette informazioni sono veritiere e si impegna a segnalare tempestivamente eventuali variazioni al contenuto della presente dichiarazione.

Firma

Nome e Cognome

Carica

Data

Informativa ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 679/16

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 679 del 27 aprile 2016 "*relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE*" (di seguito "GDPR"), KPMG S.p.A., in qualità di titolare del trattamento (di seguito "Titolare del trattamento"), con sede in Via Vittor Pisani, n. 25 - 20124 Milano è tenuta a fornire alcune informazioni riguardanti l'utilizzo dei dati personali acquisiti per effetto della sottoscrizione della presente "attestazione sul titolare effettivo".

1.9 direttore, vicedirettore e membro dell'organo di gestione o soggetto svolgenti funzioni equivalenti in organizzazioni internazionali;

2) sono familiari di persone politicamente esposte: i genitori, il coniuge o la persona legata in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili alla persona politicamente esposta, i figli e i loro coniugi nonché le persone legate ai figli in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili;

3) sono soggetti con i quali le persone politicamente esposte intrattengono notoriamente stretti legami:

3.1 le persone fisiche che, ai sensi del decreto detengono, congiuntamente alla persona politicamente esposta, la titolarità effettiva di enti giuridici, trust e istituti giuridici affini ovvero che intrattengono con la persona politicamente esposta stretti rapporti d'affari;

3.2 le persone fisiche che detengono solo formalmente il controllo totalitario di un'entità notoriamente costituita, di fatto, nell'interesse e a beneficio di una persona politicamente esposta.

⁶ Da compilare solo nel caso in cui il titolare effettivo operi in settori di attività economica diversi da quelli del cliente.

⁷ Da compilare solo nel caso in cui il titolare effettivo ha residenza o significativi interessi in aree geografiche diverse da quelle del cliente.

⁸ Illustrare in base a quale tra i criteri di cui all'art. 20 del D.Lgs. 231/2007 (Cfr. nota 2) il soggetto viene identificato come titolare effettivo; la relazione deve essere riscontrabile tramite sociogramma, visura camerale, dichiarazione del Registro imprese ecc... da allegare alla presente attestazione.

⁹ Da replicare a seconda del numero di titolari effettivi.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Tutti i dati personali vengono trattati dal Titolare del trattamento nel rispetto del GDPR e sono considerati strettamente riservati e confidenziali. Il conferimento dei dati personali richiesti con il presente modulo è necessario per l'adempimento degli obblighi derivanti dal D.Lgs. 231/07, senza il cui assolvimento non è possibile dare corso allo svolgimento dell'incarico professionale conferito al Titolare del trattamento; pertanto, un eventuale rifiuto a fornire tali dati determinerebbe di fatto l'impossibilità, per il Titolare del trattamento, di adempiere a tali obblighi e di dare esecuzione alla prestazione professionale.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei dati personali avverrà in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza e potrà essere effettuato mediante strumenti manuali, informatici e telematici con logiche strettamente correlate alle finalità stesse. Per lo svolgimento di talune attività correlate alle finalità del trattamento dei dati personali come sopra specificate, i dati personali degli interessati saranno conosciuti e trattati internamente dai soggetti preposti a eseguire gli adempimenti di legge e allo svolgimento dell'incarico.

I dati personali degli interessati potrebbero essere comunicati ad altre entità del Network KPMG, anche al di fuori del territorio dell'Unione europea, coinvolte nello svolgimento dell'incarico prospettato, per le finalità del trattamento sopra indicate. Inoltre, tali dati potrebbero essere comunicati, in presenza di obblighi di legge o provvedimenti che il Titolare del trattamento sia tenuto a rispettare ai sensi del D.Lgs. 231/07, a soggetti terzi quali per esempio autorità di vigilanza e altre pubbliche autorità.

Il Titolare del trattamento conserva i dati personali acquisiti per effetto della sottoscrizione del presente modulo in una forma che consenta l'identificazione degli interessati per un arco di tempo non superiore al conseguimento delle finalità per le quali gli stessi sono trattati ovvero per ottemperare agli specifici obblighi normativi di cui al D.Lgs. 231/07.

Si informa, infine, che gli artt. 15-22 del GDPR conferiscono agli interessati specifici diritti da esercitare a propria tutela, rivolgendosi al Titolare del trattamento.

Se l'interessato desidera avere maggiori informazioni sul trattamento dei suoi dati personali, ovvero esercitare i diritti precedentemente indicati, si indica nel seguito l'indirizzo e-mail di contatto del Responsabile per la protezione dei dati personali ("DPO"):
IT-FM_DPO_KPMG_KPMGSpa@kpmg.it



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Allegato 2

Revisione contabile del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA - la nostra metodologia

La nostra modalità di svolgimento della revisione contabile prevede l'utilizzo di una metodologia sviluppata a livello internazionale da KPMG allineata ai principi di revisione di riferimento.

In particolare, il processo di revisione sarà strutturato in alcune attività tra loro correlate:

- valutazione dei rischi (*"Risk Assessment"*);
- svolgimento delle procedure di verifica (*"Testing"*);
- completamento del processo di revisione (*"Completion"*).

La fase di *"Risk Assessment"* include le seguenti attività:

- acquisizione della comprensione del Fondo, dell'attività svolta, del settore in cui opera, delle condizioni economiche generali che lo riguardano, dell'andamento finanziario e dei risultati economici conseguiti e previsti nonché l'analisi preliminare del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicato nella preparazione del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA;
- determinazione della significatività da adottare ai fini della pianificazione delle procedure di revisione e dell'espressione del giudizio sul bilancio FONDIMPRESA;
- identificazione delle voci di bilancio e dell'informativa ritenuta significativa, associazione delle stesse ai processi aziendali di riferimento e identificazione e valutazione dei rischi di errore nel bilancio consuntivo di FONDIMPRESA;
- discussione tra i componenti del team di revisione sulla valutazione dei rischi e sulla pianificazione;
- determinazione della strategia di revisione e pianificazione dell'approccio di revisione;
- pianificazione dell'intervento di specialisti e altri soggetti, compresi la funzione di revisione interna, i fornitori di servizi e gli altri revisori;
- analisi delle attività, delle procedure e dei controlli che caratterizzano i processi aziendali rilevanti ai fini della revisione contabile e valutazione della configurazione e messa in atto dei controlli selezionati.

La comprensione del sistema dei controlli interni implementati dalla Società è svolta attraverso l'esame dei controlli interni generali (*"Entity Level Controls"*) e dei controlli a livello di singola asserzione di bilancio (*"Controls at the Assertion Level"*). I controlli interni oggetto di analisi sono prevalentemente quelli volti alla gestione delle procedure di contabilizzazione delle operazioni e alla formazione del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA nei limiti indicati al paragrafo 2.1 della lettera di incarico.

La conoscenza di quanto sopra permetterà di passare alla fase di *"Testing"* che includerà la verifica dell'efficacia operativa dei controlli selezionati nella fase di *"Risk Assessment"*, inclusi i controlli di natura IT, nonché la pianificazione e lo svolgimento di altre procedure di revisione al fine di ottenere sufficienti e appropriati elementi probativi per poter formulare il nostro giudizio sul bilancio consuntivo e sul rendiconto finanziario e quindi completare il processo di revisione.



FONDIMPRESA

Lettera di incarico per la revisione volontaria

31 gennaio 2025

Fra le procedure di revisione pianificate potranno essere tra l'altro incluse:

- la selezione e l'invio di lettere a terzi (quali per esempio clienti, fornitori, banche e istituti finanziari, società del gruppo, terzi depositari, legali e consulenti fiscali);
- la verifica fisica delle consistenze di cassa e dei titoli in portafoglio se da noi ritenuti significativi.

La fase di "*Completion*" consisterà nelle seguenti attività:

- aggiornamento finale della valutazione dei rischi;
- svolgimento di procedure di completamento, compreso l'esame del bilancio consuntivo di FONDIMPRESA nel suo complesso;
- valutazione dei risultati e degli aspetti significativi emersi;
- comunicazioni con i responsabili delle attività di *governance*;
- formazione del giudizio sul bilancio consuntivo ed emissione della relazione di revisione.

A supporto e per lo sviluppo dell'attività di revisione del bilancio, KPMG S.p.A. utilizzerà specifici strumenti informatici per la pianificazione e l'esecuzione del lavoro e per l'elaborazione dei dati. Tali strumenti, tra l'altro, comportano da parte di KPMG S.p.A. l'utilizzo dei documenti e l'elaborazione dei dati della Società in formato elettronico. Ciò implica, da parte Vostra, la disponibilità delle informazioni in tale formato, la messa a disposizione di locali idonei a garantire la sicurezza fisica dei beni in dotazione al team di revisione nello svolgimento dell'attività oggetto della presente lettera, nonché la messa a disposizione di un'efficace e adeguata rete informatica di collegamento e gli opportuni accessi alla stessa e al sistema informativo-contabile per consentire l'estrazione, la trasmissione e l'elaborazione, anche da siti diversi, delle informazioni raccolte in formato elettronico.