

Spett.le

CALEIDO GROUP S.P.A.

Via Rugabella 8
20122 – Milano (MI)

Napoli, 17 novembre 2025

Egregi Signori,

con riferimento ai contatti intercorsi, siamo lieti di sottoporre modalità e condizioni relative all'incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2025 - 2027, come di seguito esposto.

1. Oggetto della proposta

Oggetto della nostra proposta, conforme alle disposizioni dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 (di seguito il "Decreto") è il seguente:

- a) La revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025, 2026 e 2027 della Società CALEIDO GROUP S.P.A. (di seguito "Società" o "Cliente"), in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2409 bis C.C. e dall'art. 14, comma 1, lettera a), del Decreto;
- b) L'attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto;
- c) La verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio prevista dall'art. 14 comma 2, lettera e) del Decreto;

Inoltre, sono oggetto della presente proposta le seguenti attività:

- d) Sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'art. 1, comma 5, primo periodo D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. 244/2007.

La revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico, al rendiconto finanziario e alla nota integrativa, formulati secondo il D.Lgs. 9 aprile 1991, n. 127, come modificato dal D.Lgs. 2 febbraio 2007, n. 32, dal D.Lgs. 3 novembre 2008, n. 173 e dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139.

2. Natura dell'incarico

L'incarico di revisione legale dei conti comporterà l'espletamento delle funzioni e delle attività previste dall'articolo 14 del Decreto secondo le modalità descritte nella presente proposta.

THE POWER OF UNDERSTANDING
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

2.a Revisione legale del bilancio d'esercizio

La revisione legale del bilancio d'esercizio verrà da noi effettuata secondo i principi di revisione elaborati ai sensi dell'art. 1 del Decreto (i "principi di revisione ISA Italia") ed adottati con Determine del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014 e 12 gennaio 2018.

Le fonti normative cui faremo riferimento sono attualmente le leggi che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché dall'Organismo Italiano di Contabilità.

2.b Verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili

Le verifiche di cui all'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto, saranno svolte nel corso dell'esercizio secondo un calendario da concordare e saranno anche estese al periodo successivo al 31 dicembre 2027 fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio relativo al terzo esercizio dell'incarico.

Le modalità di verifica che applicheremo saranno svolte secondo le procedure indicate dal principio di Revisione SA n. 250B "Le verifiche della corretta tenuta della contabilità sociale".

2.c Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Per quanto riguarda le attività finalizzate all'espressione di un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, di cui all'art.14, comma 2, lettera e) del Decreto, svolgeremo le procedure indicate dal Principio di revisione SA Italia n.720b "Il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio".

2.d Responsabilità e attestazioni degli amministratori

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e della correttezza delle informazioni in essi contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale, compete agli Amministratori della Società che conferisce l'incarico anche ai sensi degli articoli 2423 e 2621 del Codice Civile.

È, altresì, responsabilità degli Amministratori l'implementazione ed il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno finalizzato, tra l'altro, a prevenire ed individuare frodi¹ ed errori.

La responsabilità del revisore è quella, invece, di esprimere un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base dell'attività di revisione legale dei conti condotta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia nei casi previsti da tali principi, può rendersi necessario modificare la forma ed il contenuto della nostra relazione alla luce dei risultati della revisione svolta.

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

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

Al termine del lavoro di revisione e prima dell'emissione della nostra relazione di revisione, Vi richiederemo di rilasciarci una lettera di attestazione, sottoscritte dal legale rappresentante, sulla veridicità, correttezza e completezza del bilancio d'esercizio e sulla sua conformità alle scritture contabili e alla documentazione societaria.

È altresì esclusiva responsabilità del Consiglio di Amministrazione della Vostra Società adempiere ad ogni obbligo successivo all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte dell'Assemblea dei soci, ivi compreso il deposito del bilancio d'esercizio presso il Registro delle Imprese in "formato elaborabile" (XBRL), qualora applicabile alla Vostra Società. Resta in ogni caso inteso che il giudizio da noi reso ai sensi dell'art. 14, Decreto non ricomprenderà anche la conformità del bilancio rispetto alla normativa che 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.

L'espletamento del nostro incarico presuppone che ci venga data la disponibilità della documentazione oggetto sia per il nostro esame del bilancio sia per le verifiche periodiche. In particolare, per consentirci di svolgere le nostre verifiche in tempi utili per l'emissione della nostra relazione, Vi impegnate a trasmetterci la bozza del progetto di bilancio d'esercizio almeno trenta giorni prima della data fissata per l'approvazione dello stesso da parte dell'Assemblea dei Soci o dell'organo statutariamente designato, così come previsto dall'art. 2429, comma 1, del Codice Civile.

Considerata l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dagli Amministratori hanno per il corretto svolgimento della revisione legale, resta inteso che la Vostra Società dovrà tenere indenni la nostra società ed il personale che ha partecipato all'incarico da eventuali danni che dovessero subire in conseguenza dei servizi professionali oggetto della presente proposta a seguito di false e/o omesse informazioni e attestazioni da Voi fornite.

Il mancato rilascio da parte Vostra delle lettere di attestazione sopraindicate costituisce una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità ai principi di revisione di riferimento.

Con riferimento all'attività di revisione oggetto della presente proposta Vi segnaliamo che la responsabilità del revisore non si estende a qualsiasi conseguenza dannosa da Voi eventualmente lamentata, se non entro il limite massimo pari al compenso corrispostoci, secondo quanto previsto nella sezione "corrispettivi" di questa proposta, salvo in caso di dolo o colpa grave.

3. Modalità di svolgimento dell'incarico

3.a Revisione legale del bilancio d'esercizio

L'attività prevista dall'art. 14, comma 1, etera a) del Decreto, si identifica nella revisione contabile del bilancio d'esercizio. Come previsto dalle norme professionali tecnicodeontologiche, la revisione contabile di un bilancio comporta l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio stesso. La revisione contabile di un bilancio comprende anche la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle

stime effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

Nell'insieme il nostro piano di revisione è rivolto ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non sia viziato da errori significativi. Tale ragionevole sicurezza è raggiunta acquisendo sufficienti e appropriati elementi probativi attraverso un'adeguata combinazione di procedure di conformità e di verifiche di validità.

La natura, i tempi e l'estensione dei controlli saranno determinati tenendo conto della significatività dei dati di bilancio e della valutazione dei controlli procedurali. Pertanto, effettueremo uno studio ed una verifica dell'affidabilità di tali controlli nella misura giudicata ottimale. Le nostre conclusioni non potranno rappresentare una valutazione del sistema di controllo interno aziendale nella sua globalità.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti nelle procedure di revisione ed in ogni sistema di controllo interno, rimane un inevitabile rischio che eventuali frodi, errori e irregolarità, anche significative, possano non essere individuate.

Tali frodi, errori ed irregolarità, qualora rilevati, saranno immediatamente comunicati al collegio sindacale ovvero agli altri organi di controllo e trattati in conformità ai principi di revisione di riferimento.

Il nostro lavoro di revisione sul bilancio sarà per ogni esercizio suddiviso nelle seguenti tre attività:

- ✓ Comprensione dei sistemi contabile e di controllo interno della Società, con particolare riguardo alle direttive ed alle procedure che influenzano direttamente la generazione dei dati di bilancio, al fine di pianificare e sviluppare l'approccio di revisione. Al termine di questa fase formuleremo il piano di verifica dettagliato sulla scorta degli elementi conoscitivi acquisiti;
- ✓ Svolgimento, nella misura da noi giudicata ottimale, delle verifiche sulla base del piano di cui alla fase precedente, principalmente sui fatti gestionali dell'esercizio. Lo scopo, tra l'altro, è quello di valutare se poter fare affidamento nella revisione nei controlli insiti nelle procedure e, quindi, effettuare sondaggi di conformità su di essi e, conseguentemente, di valutare la possibilità di errori ed irregolarità nel bilancio di fine esercizio;
- ✓ Verifica dei saldi di bilancio, nonché eventuali ulteriori accertamenti necessari per la formulazione del nostro giudizio sul bilancio stesso.

Le prime due attività vengono normalmente da noi esaurite prima della chiusura dell'esercizio, mentre la terza viene svolta a partire dal periodo di preparazione del bilancio.

Se ritenuto opportuno, potremo effettuare anche controlli sugli archivi elettronici, al fine di esaminare in dettaglio ed in sintesi le risultanze contabili e gestionali che da essi derivano.

3.b Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili

Come indicato al punto 2.b, il lavoro che verrà svolto periodicamente ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del Decreto, sarà eseguito facendo riferimento a quanto indicato dal Principio di Revisione SA Italia 250B. Ricordiamo che alle verifiche in oggetto si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento revisionale. Fra di essi ricadono i limiti insiti nell'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile-

amministrativo e al connesso sistema dei controlli interni. Pertanto, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, potrebbero non essere rilevati.

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

Qualora da tali verifiche dovessero emergere problemi di rilevanza ne daremo comunicazione al collegio sindacale ovvero agli altri organi di controllo all'organo amministrativo e alla direzione della Vostra Società.

3.c Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Come indicato al punto 2.c, tale verifica verrà svolta secondo quanto previsto dal principio di revisione SA 720B.

3.d Attività finalizzate alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'art. 1, comma 5 primo periodo, DPR 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n. 244/07

In base al D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, articolo 1, comma 5, così come modificato dalla L. 24 dicembre 2007, n. 244 (Legge Finanziaria 2008), al D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601 nonché in base alle risoluzioni dell'Agenzia delle Entrate n. 129/E del 26 settembre 2005 e n. 146/E del 19 ottobre 2005, svolgeremo le attività di verifica finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali.

La nostra società svolgerà le attività di riscontro dei dati esposti nelle dichiarazioni dei redditi con le scritture contabili e le ulteriori procedure di verifica indicate, a titolo esemplificativo, nel Documento di Ricerca Assirevi in materia, finalizzate all'apposizione della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali. La nostra società svolgerà le attività di riscontro dei dati esposti nelle dichiarazioni dei redditi con le scritture contabili e le ulteriori procedure finalizzate all'apposizione della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

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

In particolare, ferma restando la nostra responsabilità nei confronti dell'Autorità fiscale derivante dall'articolo 9, comma 5, del D.lgs. 471/1997, in caso di accertamenti non assumiamo, in nessun caso, alcuna responsabilità nei confronti della Vostra Società, dei Soci e degli Amministratori.

Al termine della nostra attività richiederemo il rilascio da parte Vostra di specifica lettera di attestazione.

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

4.a Personale impiegato

Avuto riguardo alle caratteristiche ed alle dimensioni aziendali della Società, nonché alle connesse esigenze di esecuzione dell'incarico, di supervisione e indirizzo del gruppo di lavoro, riteniamo che il team professionale che svolgerà l'incarico di revisione presso la Vostra

Società debba essere formato dal socio responsabile del lavoro, da un esperto coordinatore del lavoro presso il cliente ("manager"), da revisori esperti ("senior") ed assistenti ("assistant"). Ciascun lavoro eseguito sarà riesaminato da personale con competenza superiore.

L'incarico verrà svolto da personale del nostro ufficio di Napoli, coordinato e diretto da un nostro *manager* e sotto la responsabilità del Dott. Domenico Pepe, socio di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.

Qualora fosse ritenuto necessario in base alle nostre procedure interne, il socio responsabile del lavoro sarà affiancato da un EQCR (Engagement Quality Control Reviewer), che avrà il ruolo di socio indipendente.

Nel corso dello svolgimento delle nostre attività di verifica, potremo, qualora ritenuto necessario, avvalerci della collaborazione di professionisti esperti in specifiche discipline (quali ad esempio: fiscalisti, specialisti IT).

4.b Tempi e corrispettivi

La determinazione dei tempi e dei corrispettivi relativi all'incarico oggetto della presente proposta è stata effettuata in conformità ai criteri generali fissati in base all'art.10, comma 10, del Decreto.

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

- la dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Vostra Società e delle eventuali società controllate, basandoci, anche, sugli elementi informativi acquistati dal precedente revisore (ove applicabile);
- la preparazione tecnica e l'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- la necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione ed indirizzo, nel rispetto dei principi di cui all'art.11 del Decreto.

Come noto, gli onorari per servizi professionali di questa natura si misurano sulla base delle ore impiegate e di una tariffa oraria.

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

Ai tempi di lavoro stimati per categoria sono state applicate le rispettive tariffe orarie, che peraltro variano nell'ambito di ogni categoria in rapporto ai livelli di esperienza.

La stima degli onorari, per singolo esercizio, è la seguente:

CALEIDO GROUP S.P.A.	Ore	Onorari (in unità di euro)
Revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025, verifiche periodiche e attività finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni fiscali	80	8.000,00
Revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2026, verifiche periodiche e attività finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni fiscali	80	8.000,00
Revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2027, verifiche periodiche e attività finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni fiscali	80	8.000,00
Totale ore e onorari per il triennio 2025-2027	240	24.000,00

Le tariffe applicate sono quelle medie minime attualmente in vigore e si intendono al netto di IVA.

Ai sensi dell'articolo 10, comma 10, del Decreto, che richiede di determinare il corrispettivo per l'incarico di revisione legale in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori, le risorse professionali e le ore previste per l'incarico sono state stimate sulla base delle informazioni forniteci, avuto riguardo:

- alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Società, nonché ai profili di rischio connessi al processo di consolidamento dei dati relativi alle società del gruppo;
- alla preparazione tecnica e all'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- alla necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo, nel rispetto dei principi di revisione di riferimento.

In aggiunta ai suddetti onorari per ogni singolo esercizio, verranno addebitate al costo e nei limiti della normalità, le spese vive sostenute per lo svolgimento dell'incarico. Sarà nostra cura limitare le spese di trasferta ed eventualmente concordare con Voi la sistemazione logistica dei nostri revisori.

La fatturazione degli onorari avverrà come segue:

- 40% all'inizio della fase interinale;
- 40% all'inizio della fase finale;
- 20% alla consegna della relazione di revisione.

I termini di pagamento che applichiamo sono a presentazione fattura.

Le spese da noi anticipate verranno fatturate unitamente agli acconti degli onorari, mentre il saldo delle stesse, verrà fatturato unitamente a quello degli onorari e, comunque, entro 3 mesi dalla data di fatturazione del saldo degli onorari.

4.c Aggiornamento dei corrispettivi

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

Come previsto dalla citata Comunicazione CONSOB n° 96003556 del 18 aprile 1996, se nel corso dell'incarico si dovessero presentare circostanze eccezionali o imprevedibili, tali da rendere necessario un adeguamento (incremento/decremento) dei corrispettivi inizialmente previsti, provvederemo a formulare una integrazione alla presente proposta.

In particolare, se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente lettera di incarico quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti di principi di revisione, esse saranno discusse con la Direzione della Società per formulare un'integrazione scritta alla stessa. Sarà Vostra cura trasmettere tale integrazione all'organo di *governance* competente.

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

Resta inteso che eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, alla luce delle sopravvenute modifiche del quadro normativo di riferimento e delle regole contabili applicabili, od in relazione ad operazioni straordinarie cui dovesse partecipare la Vostra Società (quali ad esempio: aumenti di capitale, fusioni e scissioni, recesso dei soci, distribuzioni di acconti sui dividendi, ecc.) o ad ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche, nonché gli ulteriori pareri, relazioni ed attestazioni che potrebbero essere richieste alla nostra società in quanto incaricata della revisione legale, non sono comprese nella presente lettera di incarico e saranno oggetto di volta in volta di proposte autonome ad integrazione del presente incarico.

Inoltre, gli onorari precedentemente indicati verranno adeguati a decorrere dall'1° luglio 2026, in funzione della variazione dell'Indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto all'anno precedente (base giugno 2025).

4.d Eventuali eccezioni sui pagamenti

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

4.e Ritardo pagamenti

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

5. Indipendenza e situazioni di incompatibilità

Ci impegniamo a verificare che i soci, amministratori e sindaci della nostra società ed i soci ed amministratori della partecipata RSM Italy Corporate Finance S.r.l. (quest'ultima in quanto parte correlata), che elenchiamo nell'allegato (A), non presentino alcuna situazione di incompatibilità nei confronti della Vostra Società ai sensi di quanto previsto dal D.lgs. 39/10 ed, ove applicabile, dal Regolamento UE n. 537/2014. Tale verifica sarà condotta anche per i soggetti incaricati della revisione. Al riguardo ci avete informato che non sono previste, dal Vostro Statuto, altre cause di ineleggibilità o di decadenza, nonché cause di incompatibilità e neppure ulteriori requisiti concernenti la specifica qualificazione professionale del soggetto incaricato della revisione legale dei conti.

Vi preghiamo inoltre di comunicarci i nominativi di amministratori e sindaci della Vostra Società, delle sue controllate, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo. In caso di conferimento dell'incarico di revisione, Vi preghiamo di informarci tempestivamente sulle modifiche agli elenchi di Amministratori e Sindaci sopra indicati.

Da parte nostra ci impegniamo a comunicare tempestivamente alla Vostra società i nominativi dei soggetti (persone fisiche o giuridiche) rilevanti ai fini della vigente normativa in tema di situazioni di incompatibilità, per consentirvi di verificare l'insussistenza delle stesse.

Ci permettiamo infine di rammentarVi l'impegno reciproco di evitare di porre in essere comportamenti che violino i divieti di cui al D.lgs. 39/10 ed, ove applicabile, del Regolamento UE n. 537/2014.

6. Informativa privacy ai sensi degli artt. 12, 13 e 14 del Regolamento UE 2016/679 General Data Protection Regulation (GDPR)

Per le finalità dell'incarico prospettatoci, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal Regolamento in oggetto, dettato in materia di "protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali", RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A., in qualità di Titolare del trattamento (di seguito "RSM" o "Titolare"), con sede legale in Milano, via San Prospero 1, è tenuta a fornire alcune informazioni riguardanti eventuali dati personali, raccolti presso il Cliente, di persone fisiche, in qualità di "Interessati".

I dati in possesso del Titolare sono normalmente raccolti direttamente presso il Cliente e/o presso gli Interessati e occasionalmente anche presso terzi.

Nel caso in cui i dati personali dell'interessato non siano raccolti direttamente presso lo stesso, il Titolare, ai sensi dell'art 14, lettera g) del Regolamento, informa che non sono posti in essere processi decisionali automatizzati, compresa la profilazione di cui all'art. 22, paragrafi 1 e 4.

I dati sono trattati nell'ambito della normale attività del Titolare, con le seguenti finalità:

finalità strettamente connesse e strumentali allo svolgimento delle prestazioni professionali richieste e al contratto in essere tra le parti ed all'adempimento degli obblighi derivanti dal contratto stesso;

finalità connesse ad obblighi previsti da disposizioni di leggi o regolamenti nazionali o sovranazionali, nonché da provvedimenti di enti o autorità, nazionali o sovranazionali.

Rientrano in tali finalità le attività richieste ai fini dell’adempimento degli obblighi sanciti dalla normativa antiriciclaggio, ove applicabile;

finalità connesse e strumentali alle procedure di risk management del Titolare.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei dati personali avverrà in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza, nonché il rispetto dei diritti e delle libertà degli interessati e potrà essere effettuato attraverso strumenti manuali, informatici e telematici atti a memorizzare, gestire e trasmettere i dati stessi. Le logiche del trattamento saranno strettamente correlate alle illustrate finalità.

Il conferimento dei dati per le finalità di cui ai punti 1) e 3) è facoltativo; tuttavia un rifiuto in merito comporterebbe, di fatto, l’impossibilità di gestire i rapporti precontrattuali e/o contrattuali in essere. Il conferimento dei dati per le finalità di cui al punto 2), è obbligatorio in quanto necessario all’adempimento di obblighi normativi.

Si ricorda che, se l’incarico conferitoci implica necessariamente anche il trattamento di dati personali di persone fisiche diverse dal Cliente (quali suoi dipendenti, clienti, fornitori, consulenti o controparti in genere), è responsabilità del Cliente provvedere ad informare gli Interessati e ottenere, ove dovuti, i consensi necessari per il trattamento da parte del Titolare dei loro dati personali, restando inteso che, la richiesta a noi rivolta di eseguire l’incarico, assurerà a presunzione, ai sensi dell’art. 2729 del Codice Civile, dell’avvenuto adempimento, da parte del Cliente, della correlata attività di informativa e dell’ottenuto consenso (ove dovuto) da parte degli Interessati a favore del Titolare medesimo.

I dati degli Interessati potrebbero essere comunicati alle seguenti categorie di soggetti terzi: pubbliche autorità nell’ambito dell’adempimento di specifici obblighi di legge o in base a provvedimenti legittimi;

autorità amministrative, doganali, giudiziarie e fiscali, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;

Società controllate e/o collegate e/o appartenenti al Network RSM, anche aventi sede al di fuori dell’Unione Europea, eventualmente coinvolte nell’esecuzione dell’incarico;

consulenti e/o assicuratori del Titolare, quando ciò sia necessario in relazione a questioni di responsabilità professionale;

providers di servizi e/o consulenti, anche in Paesi terzi non comunitari, unicamente per esigenze connesse alla gestione dell’incarico, fermo restando che il ricorso a tali soggetti avverrà previo impegno da parte loro a rispettare tutte le prescrizioni in materia di sicurezza dei dati previste dal Regolamento;

Società e/o professionisti incaricati dell’eventuale recupero crediti.

I dati personali da noi raccolti e trattati come sopra indicato, potranno essere comunicati a soggetti con sede o residenza nell’Unione Europea, soggetti anch’essi al Regolamento, ed anche in paesi extra UE, a condizione, in quest’ultimo caso, che il trasferimento sia riconosciuto lecito a mezzo di un provvedimento delle Autorità di protezione dei dati personali e/o a mezzo di contratti bilaterali che garantiscono il medesimo livello di protezione indicato nel Regolamento stesso.

La comunicazione dei dati alle altre categorie di soggetti sopra indicati non necessita del consenso degli Interessati.

Dei dati degli Interessati verrà a conoscenza il personale incaricato dal Titolare dell'esecuzione dell'incarico, nonché il relativo personale di supporto.

Qualora lo svolgimento delle prestazioni professionali richieste e/o previste dal contratto e gli obblighi derivanti dal contratto stesso richieda la comunicazione di dati personali a soggetti in paesi extra UE (quali ad esempio altre società di servizi professionali) che non garantiscono il medesimo livello di protezione indicato nel Regolamento, il cliente dovrà esplicitare il proprio consenso.

Durata temporale dei trattamenti e della conservazione dei dati personali

I trattamenti, di cui alla presente informativa, avranno la durata strettamente necessaria agli adempimenti imposti al Titolare dalle leggi nazionali e/o sovranazionali, nonché dalle leggi dei Paesi in cui i dati saranno eventualmente trasferiti. A titolo meramente esemplificativo, i dati personali e, in particolare, le carte di lavoro a supporto dei nostri servizi professionali, saranno trattati e conservati per tutta la durata del rapporto contrattuale e, successivamente, per 10 anni, termine di prescrizione ordinaria.

Diritti degli interessati (artt. da 15 a 22 del Regolamento)

Informiamo, infine, che gli artt. da 15 a 22 del Regolamento conferiscono agli interessati l'esercizio di specifici diritti. In particolare, gli interessati potranno ottenere dal Titolare, in ordine ai propri dati personali: l'accesso (art. 15); la rettifica (art. 16); la cancellazione – oblio – (art. 17); la limitazione al trattamento (art. 18); la notifica in caso di rettifica, cancellazione o limitazione (art. 19); la portabilità (art. 20); diritto di opposizione (art. 21) e la non sottoposizione a processi decisionali automatizzati e profilazione (art. 22).

Dati di contatto del Titolare del Referente del trattamento e del Responsabile della Protezione dei Dati Personalni

Titolare del Trattamento è RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A., con sede legale in Milano, via San Prospero 1.

Per le carte di lavoro e i dati correlati all'incarico, il trattamento dei dati avverrà sotto il controllo e responsabilità del partner responsabile dell'incarico domiciliato presso il Titolare, oltre alla supervisione del Responsabile Interno del Trattamento e del Responsabile della Protezione dei Dati Personalni, contattabili al seguente indirizzo: privacy@rsmitaly.com.

7. Relazione di revisione e giudizio sul bilancio

Al termine della revisione emetteremo, per ciascun esercizio, la relazione di revisione legale contenente il nostro giudizio sul bilancio d'esercizio della Revisione legale della CAPPELLO GROUP S.P.A, ai sensi e per gli effetti dell'art. 14, comma 1, lettera a) e comma 2 del Decreto, seguendo per forma e contenuto il modello previsto dai principi di revisione ISA Italia, adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 31 luglio 2017.

8. Lettera di suggerimenti

Al termine del nostro lavoro, se ne ravviseremo la necessità o l'opportunità, invieremo una lettera, riservata agli Amministratori e al Collegio sindacale, contenente i nostri commenti sulle eventuali carenze riscontrate nel sistema di controllo interno e nel sistema amministrativo-contabile, secondo quanto previsto dal principio di revisione ISA Italia 265 "Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione".

9. Comunicazione con il Collegio Sindacale e la Direzione

L'art. 2409-*septies* C.C. prevede lo scambio dei dati e delle informazioni rilevanti acquisiti nel corso del nostro lavoro con il Collegio Sindacale (ovvero con gli altri organi di controllo) della Vostra Società [e con gli altri organi di controllo delle società controllate] per l'espletamento dei rispettivi compiti.

L'accettazione della presente proposta costituirà autorizzazione da parte Vostra a procedere in tal senso, ove richiesto dalle specifiche circostanze, nei casi e secondo le modalità previste dai principi di revisione ISA Italia 260 "Comunicazione con i responsabili delle attività di governance" e ISA Italia 265 "Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione".

10. Carte di lavoro

Le carte di lavoro, sia su formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nell'art. 14, commi 6 e 7 del Decreto e nell'informativa sulla riservatezza dei dati di cui al precedente paragrafo.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro da parte Vostra o di soggetti terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure di risk management del network internazionale di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.

Al fine di preservare la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni contenute nelle nostre carte di lavoro, sarà Vostra cura fare in modo che i locali che saranno assegnati al team di revisione per lo svolgimento delle fasi di lavoro presso la Vostra Società siano dotati di ragionevoli misure di sicurezza.

Alla conservazione dei documenti e carte di lavoro troverà applicazione anche l'art. 10-quinquies, comma 2, del Decreto. La Vostra Società, laddove richiesto, si impegna ad autorizzare i revisori delle componenti (inclusi i revisori di paesi terzi) a mettere a nostra disposizione le proprie carte di lavoro.

11. Normativa antiriciclaggio

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 ("Legge Antiriciclaggio") così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 90, in attuazione della direttiva UE 2015/849, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo. In particolare, RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. si attiene alle indicazioni contenute nel Provvedimento Consob, emanato con Delibera 18802 del 18/02/2014 (Provvedimento), recante disposizioni attuative in materia di adeguata verifica della clientela.

La normativa vieta l'instaurazione del rapporto professionale quando non si sia in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela.

Specificatamente, l'art. 14 del Provvedimento prevede che, nel caso la società di revisione non fosse in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, la stessa non

potrà accettare l'incarico ovvero se il rapporto contrattuale fosse già in corso d'esecuzione, lo stesso dovrà essere interrotto rassegnando le dimissioni.

L'obbligo di adeguata verifica della clientela, con particolare riferimento agli obblighi di identificazione del cliente e del titolare effettivo, deve essere completato prima del conferimento dell'incarico di revisione legale che fa seguito alla delibera assembleare di nomina della società di revisione e, in ogni caso, prima di iniziare l'esecuzione della prestazione professionale.

Ci fornirete, sotto la Vostra responsabilità penale che conseguirebbe in caso di violazione, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirci di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela sulla base dell'obbligo previsto dall'art. 22 del D.lgs. 231/2007. In particolare, ai fini dell'identificazione del titolare effettivo, ci fornirete per iscritto tutte le informazioni necessarie e aggiornate delle quali siete a conoscenza.

Vi forniamo in allegato apposita informativa in merito agli adempimenti a fini antiriciclaggio stabiliti a nostro carico dal D.lgs. 231/2007 così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 90.

Vi invitiamo, pertanto, a prenderne visione ed a restituirci debitamente compilato il modulo **ALLEGATO A – fornitura dei dati e delle informazioni ai fini antiriciclaggio**, inviatovi congiuntamente alla presente proposta.

L'accettazione della presente proposta costituisce per Voi impegno alla massima collaborazione. In caso di mancata o non tempestiva consegna delle informazioni e dei documenti necessari per effettuare le verifiche previste, non potremo dar corso all'incarico, come previsto dall'art. 14 del Provvedimento Consob del 18 febbraio 2014 e, nel caso di conferimento dell'incarico, di presentare le conseguenti dimissioni secondo le modalità indicate dall'art. 13, comma 4, del Decreto.

Per chiarezza ricordiamo inoltre, con riferimento all'obbligo di segnalazione delle eventuali operazioni sospette, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrono i presupposti, da parte di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. con la massima tempestività e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

12. Accesso alla rete informatica

Durante lo svolgimento del nostro lavoro, avremo la necessità di connetterci alla Vostra rete informatica interna, anche per poter consultare le scritture contabili e accedere attraverso internet ai nostri sistemi informativi e di archiviazione elettronica delle carte di lavoro.

13. Comunicazioni elettroniche

In considerazione del fatto che durante lo svolgimento dell'incarico oggetto della presente proposta saranno utilizzate comunicazioni elettroniche, si precisa che la trasmissione elettronica di informazioni non garantisce la riservatezza e l'assenza di errori e che tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, tardive od incomplete, od essere in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione.

L'invio da parte nostra in formato elettronico di qualsiasi documento destinato ad avere validità legale potrà avvenire solo a titolo di anticipazione del documento firmato in originale

dal socio responsabile dell’incarico, che Vi sarà successivamente inviato e che rappresenterà il documento su cui fare affidamento.

In ogni caso, prima di fare affidamento sul contenuto dei dati trasmessi elettronicamente, sarà Vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmessoVi in formato elettronico.

14. Risoluzione

La revoca, la risoluzione del contratto e le dimissioni dall’incarico sono regolate dall’articolo 13 del Decreto, a determinate condizioni:

- i. L’assemblea può revocare l’incarico, sentito l’organo di controllo, quando ricorre una giusta causa;
- ii. Il contratto di revisione può essere risolto consensualmente;
- iii. La società di revisione può dimettersi dall’incarico.

Le cause e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale sono disciplinati secondo quanto stabilito dal regolamento adottato dal Ministro dell’Economia e delle Finanze con il D.M. 261/2012.

La Società sarà in ogni caso tenuta a corrispondere a RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. i corrispettivi individuati nella sezione “Personale impiegato, tempi, corrispettivi ed altre spese accessorie della revisione” maturati sino a tale momento, i rimborsi spese, la rivalutazione e l’IVA.

15. Legislazione applicabile e foro competente

In considerazione del fatto che durante lo svolgimento dell’incarico oggetto della presente proposta, inclusi i rispettivi diritti e doveri delle parti e tutte le controversie che possono sorgere dalla, o in relazione alla presente proposta o al suo oggetto, dovranno essere regolate e interpretate ai sensi della legge italiana, senza applicazione delle norme sui conflitti di leggi. Il Foro di Milano avrà esclusiva giurisdizione e competenza su ogni controversia relativa a questa proposta, al suo oggetto o alla sua interpretazione.

16. Eventuali modifiche della proposta

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

17. Allegati

Gli Allegati formano parte integrante della presente proposta.

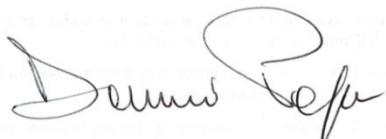


Desideriamo esprimere i nostri ringraziamenti per l'opportunità offertaci e ribadire il nostro vivo interesse professionale per l'assegnazione dell'incarico, che svolgeremo con la massima cura.

Vorrete, quindi, cortesemente provvedere a comunicarci la Vostra determinazione in ordine al conferimento dell'incarico di revisione legale, sulla base della deliberazione al riguardo da parte dell'Assemblea dei Soci della Vostra Società, restituendoci la presente proposta datata, timbrata e firmata per accettazione.

Con i migliori saluti.

**RSM Società di Revisione e
Organizzazione Contabile S.p.A.**



Domenico Pepe
(Socio – Revisore legale)

Conferma delle condizioni contrattuali

Avendo esaminato e compreso il contenuto della presente lettera di incarico, Vi confermiamo l'integrale accettazione di tale lettera, conferendoVi in tal modo l'Incarico ivi previsto.

Consenso al trattamento dei dati

Si autorizza RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. al trattamento dei dati aziendali per le finalità connesse al presente incarico.

Firma:

Data:

Allegati:

Allegato (A): Elenco soci, amministratori e sindaci di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. e amministratori di RSM Italy Corporate Finance S.r.l..

ALLEGATO (A)

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.

Soci - Amministratori della società

Shareholders and Board of Directors

Nome Name	Codice Fiscale Fiscal code	Carica	Role
Rocco Abbondanza	BBNRCC66T06G642V	Socio e Presidente CdA	<i>Managing Partner</i>
Giuseppe Caroccia	CRCGPP75C09Z112A	Socio e Amministratore Delegato	<i>Partner and CEO</i>
Matteo Bignotti	BGNMTT67H01B157D	Socio e Consigliere	<i>Partner and Member of Board of Directors</i>
Nicola Tufo	TFUNCL78B16C523Z	Socio e Consigliere	<i>Partner and Member of Board of Directors</i>
Calogero Montante	MNTCGR61P03A089F	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Luca Pulli	PLLLCU76T27D862N	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Luca D'Ambrosio	DMBLCU76L28D969Y	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Fortunato Summonte	SMMFTN79L31F152S	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Raffaele Mazzeo	MZZRFL60T08L736T	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Nello Rapini	RPNNLL60T20G482B	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Laura De Lisa	DLSLRA82R69A509J	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Francesco Sperti	SPRFNC77E18Z133U	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Simone De Filippi	DFLSMN82L19H501C	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Raffaele D'Alessio	DLSRFL73H11G813M	Socio	<i>Partner</i>
Marianna Vintiadis	VNTMNN71M66Z115W	Socio	<i>Partner</i>
Pierpaolo Pagliarini	PGLPPL74M16D883E	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Lara Conticello	CNTLRA74C50C342X	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Federico Baraldi	BRLFRC71T26F257N	Procuratore	<i>Associate Partner</i>
Silvio Cosoleto	CSLSLV72R31H224T	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Giovanni Vercillo Puglisi	VRCGNN76D12H501X	Procuratore	<i>Procurer</i>
Vittorio Colombo	CLMVTR75D05M102P	Procuratore	<i>Procurer</i>
Marco Lacaita	LCTMRC72P27E882P	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Grazia Immacolata Antonaci	NTNGZM75T49H926Y	Procuratore	<i>Associate Partner</i>
Oddone De Siebert	DSBDDN77D15L219B	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Francesco Greco	GRCFNC84M29B774G	Procuratore	<i>Associate Partner</i>
Biagio Rosa	RSOBGI82T28F912T	Procuratore	<i>Associate Partner</i>
Vincenzo Esposito	SPSVCN69M29F839J	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Domenico Pepe	PPEDNC73T01F839E	Procuratore	<i>Associate Partner</i>

Componenti del Collegio Sindacale della società

Members of the board of statutory auditors

Nome Name	Codice Fiscale <i>Fiscal code</i>	Carica	Role
Enrico Scio	SCINRC59D10D150S	Presidente	<i>President</i>
Marco Dorizzi	DRZMRC61A20F205I	Sindaco effettivo	<i>Statutory Auditor</i>
Carmelo Frasca	FRSCML60R13F258I	Sindaco effettivo	<i>Statutory Auditor</i>

Componenti dell'Organismo di Vigilanza

Members of Organismo di Vigilanza

Nome Name	Codice Fiscale <i>Fiscal code</i>	Carica	Role
Enrico Scio	SCINRC59D10D150S	Presidente	<i>President</i>
Mario Bertoli	BRTMRA85B04H501A	Componente	<i>Member</i>
Marco Dorizzi	DRZMRC61A20F205I	Componente	<i>Member</i>

Componenti del Comitato Scientifico

Of Counsel - Members of Technical Committee

Nome Name	Codice Fiscale <i>Fiscal code</i>	Carica	Role
Paolo Bertoli	BRTPLA52M21G702J	Componente	<i>Member</i>

ALLEGATO (A)

RSM Italy Corporate Finance S.r.l.

Soci e Amministratori della società

Stockholders and Board of Directors

Nome Name	Codice Fiscale <i>Fiscal code</i>	Carica	Role
Rocco Abbondanza	BBNRCC66T06G642V	Presidente	<i>Managing Partner</i>
Giuseppe Caroccia	CRCGPP75C09Z112A	Amministratore Delegato	<i>CEO</i>
Luca D'Ambrosio	DMBLCU76L28D969Y	Consigliere	<i>Member of Board of Directors</i>
Marianna Vintiadis	VNTMNN71M66Z115W	Amministratore Delegato	<i>CEO</i>
Alessandro De Caro	DCRLSN79D14G273R	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Cristina Marie Posa	PSOCST74D46Z404Z	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.	01889000509	Socio	<i>Stockholders</i>
Vittorio Colombo	CLMVTR75D05M102P	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Giovanni Vercillo Puglisi	VRCGNN76D12H501X	Socio Procuratore	<i>Partner</i>
Calogero Montante	MNTCGR61P03A089F	Procuratore	<i>Procurer</i>
Nello Rapini	RPNNLL60T20G482B	Procuratore	<i>Procurer</i>
Francesco Sperti	SPRFNC77E18Z133U	Procuratore	<i>Procurer</i>
Nicola Tufo	TFUNCL78B16C523Z	Procuratore	<i>Procurer</i>
Francesco Greco	GRCFNC84M29B774G	Procuratore	<i>Procurer</i>