

in deputazione

10 APR. 2019 Lettera d'incarico di revisione

Prot. n° 2736

Al legale rappresentante
del CONSOZIO DI BONIFICA IONIO CROTONOSE

Catanzaro, li 09/04/2019

Egregi Signori,
con la presente sono lieto di confermarVi la mia disponibilità a svolgere la revisione legale ai sensi dell'articolo 13 e seguenti del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n.39 del bilancio d'esercizio del CONSOZIO DI BONIFICA IONIO CROTONOSE Via S. Ramelli, 10 - 88900 Crotone (KR) - Tel. 0962 21034 P.iva 03008380796

1. Obiettivo e portata della revisione.

L'oggetto dell'incarico è il seguente:
La revisione legale del bilancio di esercizio 2019 e dei quattro successivi esercizi con chiusura al 31/12/2023 del CONSOZIO DI BONIFICA IONIO CROTONOSE nonché la verifica sulla coerenza delle relazioni con il bilancio;
La verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.
La revisione legale sarà da me svolta con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio preventivo e consuntivo per come previsto dall'art.40 dello statuto.

2. Responsabilità del revisore.

La revisione sarà da me svolta in conformità agli statuiti principi di revisione. Tali principi richiedono l'osservanza di principi deontologici, nonché una pianificazione e uno svolgimento del lavoro di revisione finalizzati ad ottenere una ragionevole sicurezza sul fatto che il bilancio non contenga errori significativi.
La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio.
Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.
In ragione dei limiti intrinseci della revisione, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità agli statuiti principi di revisione.

Nell'effettuare le mie valutazioni del rischio, considero il controllo interno relativo alla redazione del bilancio al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

3. Le responsabilità della Direzione e l'identificazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.

La revisione sarà da me svolta sulla base del presupposto che la Direzione riconosca e comprenda che ha la responsabilità:

- a) per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- b) per quella parte di controllo interno ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frode o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- c) di fornirmi:

1. accesso a tutte le informazioni di cui la Direzione sia a conoscenza che siano pertinenti per la redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
2. ulteriori informazioni che posso richiedere alla Direzione ai fini della revisione;
3. la possibilità di contattare senza limitazioni le persone nell'ambito del Consorzio dalle quali si ritiene necessario acquisire elementi probativi.

L'attività di revisione include la richiesta, indirizzata alla Direzione, di confermare per iscritto le attestazioni rilasciate ai fini della revisione.

Relativamente alla verifica sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio, saranno svolte le procedure indicate nel principio di revisione n.001 "Il giudizio sulla coerenza della Relazione con il Bilancio" emesso dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti.

La verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, verrà effettuata in attuazione di quanto previsto dal primo comma, lettera b) dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

4 Le attività comprendono principalmente:

- la vigilanza sulla gestione del consorzio;
- la predisposizione della relazione sul bilancio preventivo, sulle relative variazioni e sul rendiconto consuntivo esprimendo parere sul bilancio, sul rendiconto e sugli atti di variazione di bilancio;
- l'accertamento e la corrispondenza del bilancio e del conto consuntivo alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- la verifica trimestrale del conto di cassa;
- l'assistenza alle adunanze del Consiglio dei Delegati e della Deputazione amministrativa;
- atti di ispezione e controllo;

5. Relazione di revisione.

La relazione che sarà emessa sul bilancio del Consorzio sarà redatta secondo quanto previsto dagli statuiti principi di revisione.

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

6. Stima dei corrispettivi.

Sulla base di quanto sopra esposto, e tenuto conto delle informazioni acquisite dal precedente revisore e tramite colloqui con la Direzione, in relazione al settore di appartenenza e all'attività svolta, alle sue dimensioni, alla sua organizzazione e al sistema di controllo interno esistente, ho determinato un impegno complessivo per la revisione del bilancio d'esercizio e per le verifiche periodiche sulla

regolare tenuta della contabilità, quantificabile in 90 ore quantificabile in un corrispettivo di Euro 13.200.00 per ogni singolo esercizio.

Il compenso determinato è comunque in linea alle disposizioni di cui ai commi 1, 3, 6, 7, 7 bis dell'art.10 della L.R. n.22 del 2010 per come anche richiamato nella delibera di Giunta Regionale n.53 del 20 Marzo 2019.

Se si dovessero presentare circostanze eccezionali ed imprevedibili (quali, ad esempio, il cambiamento della struttura e dimensione del Consorzio, l'insorgere di situazioni particolari che modifichino l'attendibilità dei dati contabili, cambiamenti normativi o di principi contabili), che comportino un aggravio di tempo rispetto a quanto stimato nella presente proposta, esse saranno discusse con la Direzione per formulare un'integrazione alla presente proposta.

Il compenso indicato riguarda esclusivamente le prestazioni professionali e non comprende le spese vive sostenute per l'esecuzione dell'incarico.

A questo importo vanno aggiunti l'IVA e gli oneri previdenziali se dovuti.

7. Indipendenza e insussistenza di incompatibilità

Tenuto conto della legge e dei principi deontologici che disciplinano l'attività di revisione, dichiaro sin d'ora la mia indipendenza nei confronti della Società e l'insussistenza di cause di incompatibilità per l'assunzione di questo incarico.

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

8. Normativa sulla Privacy

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

- collaboratori ed ausiliari coinvolti nello svolgimento dell'incarico, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti;
- autorità di vigilanza, italiane o estere;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- altri revisori, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento. In questi casi provvederemo a ottenere il vostro preventivo consenso scritto. L'informativa sulla "Privacy" prevista dall'art. 13 del D.Lgs. n. 196/2003 verrà fornita in apposita scheda informativa, dopo l'assegnazione del mandato.

9. Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio

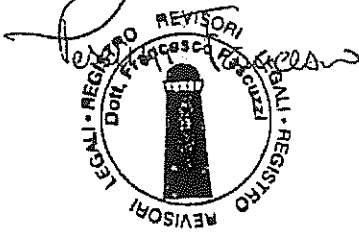
In quanto soggetto destinatario della normativa antiriciclaggio ai sensi dell'art. 13, comma 1, lett. b), del D.lgs. 21 novembre 2007, n. 231, Vi informo che il conferimento del presente incarico determina l'insorgere, in capo al sottoscritto, dei seguenti adempimenti:

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

Sarete pertanto tenuta a fornirmi le informazioni pertinenti, la cui assenza mi impedirebbe di effettuare l'incarico.

Nel novero degli adempimenti imposti al sottoscritto rientra altresì l'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 51 del D.lgs. 231/2007, in relazione alle infrazioni al divieto di trasferimento di contanti e di titoli al portatore di cui all'art. 49 del medesimo decreto.

Firma



Per presa visione e accettazione per conto del Consorzio

Il legale Rappresentante legale

Data _____