



AXN00537200

Classe: Ordini Fornitori

Da: Asm Tione

A: LEGALAUDIT SRL

Azienda: ASM

Prot.: 0003505 dd. 13/10/2025

## PROPOSTA PER L'INCARICO DI:

- Revisione contabile ai sensi dell'articolo 2409-bis del c.c., dell'articolo 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e dell'art. 21 della L. n. 9 del 9.1.1991
- revisione contabile ai fini della Delibera ARERA 137/2016 (Unbundling Contabile)

**ESERCIZI 2025 – 2026 – 2027**

**AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATA**  
**(ASM TIONE)**  
(C.F. e P. IVA 01531350229)

TRENTO, 26 SETTEMBRE 2025

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079

Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229

PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

INDICE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
1. OGGETTO DELL'INCARICO .....	3
2. PRINCIPI E LINEE GUIDA AL LAVORO DI "REVISIONE LEGALE DEI CONTI": NATURA DELL'INCARICO .....	4
3. MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO.....	7
4. DOCUMENTI EMESSI.....	11
5. PERSONALE IMPIEGATO, TEMPI E CORRISPETTIVI.....	11
6. COMUNICAZIONE CON LA DIREZIONE .....	15
7. LETTERA DI SUGGERIMENTI.....	15
8. LETTERE DI ATTESTAZIONE.....	16
9. INDIPENDENZA E OBIETTIVITA' .....	16
10. RISERVATEZZA DEI DATI (INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI RESA AI SENSI DELL'ART. 13 REG. 2016/679/UE) .....	17
11. CARTE DI LAVORO .....	18
12. NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO .....	18
13. COMUNICAZIONI ELETTRONICHE .....	20
14. NORMATIVA IN MATERIA DI SALUTE E SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO .....	20
15. LEGISLAZIONE APPLICABILE E FORO COMPETENTE .....	20
16. INTERRUZIONE DELL'INCARICO DI REVISIONE .....	21

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

## 1. OGGETTO DELL'INCARICO

L'incarico oggetto della presente proposta è conferito ai sensi dell'Articolo 2409 bis C. C. e dell'Articolo 13 del D. Lgs. n° 39 del 27 gennaio 2010.

L'incarico si articola:

- nelle verifiche periodiche della contabilità sociale ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 39/2010;
- nella revisione legale del bilancio d'esercizio ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 39/2010;
- revisione contabile ai fini della Delibera ARERA 137/2016 (Unbundling Contabile)

per gli esercizi che chiuderanno al 31.12.2025 – 31.12.2026 - 31.12.2027 per la seguente entità:

Denominazione	Settore di Attività	Norme di diritto
Azienda Servizi Municipalizzata di Tione di Trento (in breve ASM Tione)	Produzione di energia elettrica	Italiano

Così come previsto dall'Articolo 13, comma 2 del D.Lgs. 39/2010 l'incarico avrà durata dalla data dell'Assemblea dei Soci che lo conferirà fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio coperto dall'incarico, ovvero presumibilmente aprile/maggio 2028.

Il presente documento è stato predisposto al fine di soddisfare gli obiettivi sopraesposti e di definire modalità, condizioni e termini dell'incarico, nell'ipotesi in cui venga deliberato il conferimento dello stesso alla Società di revisione indicata.

*Si precisa che non sono incluse le attività relative al visto di conformità ai sensi dell'art.10 del Decreto Legge n.78/2009, convertito con modificazioni della legge n.102/2009; qualora richieste, tali attività saranno oggetto di separato mandato professionale.*

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

---

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

## **2. PRINCIPI E LINEE GUIDA AL LAVORO DI “REVISIONE LEGALE DEI CONTI”: NATURA DELL’INCARICO**

L’incarico oggetto di questa proposta comporterà l’espletamento delle funzioni e delle attività di revisione legale previste dall’art. 14 del D.Lgs.39/2010. In particolare, verificheremo:

- nel corso dell’esercizio, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- che il bilancio d’esercizio corrisponda alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e che sia conformi alle norme che li disciplinano;
- che l’*“umbundling contabile”* sia predisposto secondo quanto previsto della Delibera ARERA 137/2016.

Le fonti normative cui faremo riferimento per la nostra attività di revisione sul bilancio d’esercizio sono costituite dalle norme di legge interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall’Organismo Italiano di Contabilità, che saranno in vigore alla fine di ciascun esercizio considerato. I suddetti principi potrebbero essere suscettibili di modifiche apportate sia da nuovi orientamenti della Commissione Europea in merito alla loro omologazione sia dall’emissione di nuovi principi o interpretazioni da parte degli organismi competenti.:

### **2.1 Revisione del bilancio d’esercizio**

La revisione legale del bilancio d’esercizio sarà svolta in conformità all’art.11 del D.Lgs.39/2010 e verrà da noi effettuata secondo le norme tecnico-deontologiche della revisione legale generalmente osservate e comporterà i sondaggi delle procedure e delle registrazioni contabili e le altre procedure di verifica necessari nella fattispecie per consentirci di esprimere un giudizio sul bilancio d’esercizio della entità sottoposta a revisione legale ai sensi dell’art.14 del D.Lgs. 39/2010.

I principi di revisione, ISA Italia, a cui faremo riferimento nello svolgimento dell’incarico sono quelli emanati con determine del MEF fino al 12 gennaio 2018, risultanti dalla collaborazione con le associazioni e gli ordini professionali, l’Associazione Italiana Revisori Contabili (Assirevi), il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) e l’Istituto Nazionale Revisori Legali (INRL) su base convenzionale, e CONSOB, ai sensi dell’art. 11 del D.lgs. 39/2010.

La pianificazione e l’effettuazione della revisione è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d’esercizio non sia viziato da errori significativi, tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d’esercizio della Società. La revisione legale, al fine della valutazione complessiva dell’attendibilità del bilancio d’esercizio, comporterà, tra l’altro, l’esame a campione della documentazione giustificativa dei dati e dell’informativa di bilancio,

---

### **ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

nonché la valutazione sull'adeguatezza e correttezza dei principi contabili applicati e sulla congruità delle A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione sia in ogni sistema di controllo interno, rimane un inevitabile rischio che eventuali frodi, errori ed irregolarità, anche significative, possano non essere individuate. Peraltro, qualora tali frodi, errori, ed irregolarità venissero rilevate, esse saranno, immediatamente, comunicate e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

L'espletamento dell'incarico presuppone ai sensi dell'art.14 comma 6 del D.Lgs. 39/2010 la disponibilità di documenti e notizie utili all'attività di revisione legale, e di poter procedere ad accertamenti, controlli ed esame di atti e documentazione.

Nel corso del nostro lavoro di revisione, in base alla complessità o atipicità dei problemi riscontrati, potrà rendersi necessario impiegare consulenti esterni in materie specialistiche quali ad esempio quelle informatiche, legali o tributarie, naturalmente con impegno di riservatezza da parte loro.

## **2.2 Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili**

In attuazione delle previsioni contenute nel primo comma, lettera b) dell'art.14 del D.Lgs. 39/2010, effettueremo nel corso degli esercizi di riferimento della presente proposta la verifica periodica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Tali verifiche periodiche saranno effettuate facendo riferimento a quanto contenuto nel principio di revisione SA Italia 250B "Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale".

Va ricordato che alle verifiche periodiche in questione si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento revisionale tra cui, si ricordano, i limiti insiti nell'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile - amministrativo ed al relativo sistema dei controlli interni. Pertanto, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, possono non essere rilevati.

## **2.3 Responsabilità e attestazioni degli Amministratori e della Direzione**

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, della relazione sulla gestione, della correttezza delle informazioni in essi contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori. 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 frodi ed errori.

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

Gli Amministratori sono, altresì, responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

La responsabilità del revisore è invece quella di esprimere un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso sulla base di una revisione legale condotta in conformità ai principi di revisione di cui al precedente paragrafo "Revisione del bilancio d'esercizio".

Al termine del lavoro di revisione del bilancio di esercizio, secondo i principi di revisione di cui al precedente paragrafo "Revisione del bilancio d'esercizio", richiederemo pertanto lettere di attestazione, sottoscritte dal legale rappresentante, sulla veridicità, correttezza e completezza del bilancio di esercizio e sulla loro conformità alle scritture contabili e alla documentazione societaria. È 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. È altresì di esclusiva responsabilità degli Amministratori della Vostra Società adempiere ad ogni obbligo successivo all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte dell'Assemblea degli Azionisti, 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, D. Lgs. 39/2010 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. L'espletamento del nostro incarico presuppone la disponibilità della documentazione oggetto sia del nostro esame sia delle verifiche periodiche. In particolare, per consentirci di svolgere le nostre verifiche in tempi utili per l'emissione delle nostre relazioni, Vi impegnate a trasmetterci la bozza dei progetti di bilancio d'esercizio almeno quaranta giorni prima della data fissata per l'approvazione degli stessi da parte dell'Assemblea degli Azionisti o dell'organo statutariamente designato. 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.

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

---

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

### 3. MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO

Per esprimere il parere professionale di revisione legale sulle scritture contabili delle Società sul bilancio d'esercizio valutato nel suo complesso, svolgeremo, in conformità agli statuiti principi di revisione, verifiche campionarie nella misura ritenuta necessaria per accertare ragionevolmente se i dati contenuti nelle scritture contabili e in altri documenti di supporto siano attendibili e sufficienti quali presupposto per la redazione dei bilanci stessi. Valuteremo, inoltre, se tali dati sono correttamente esposti nei bilanci oggetto di revisione.

L'approccio che verrà applicato nell'espletamento di questo incarico rifletterà la nostra metodologia che si concretizza:

- nel dialogo continuo con la Direzione dell'Azienda, finalizzato sia ad un reciproco e costante confronto professionale, che al tempestivo monitoraggio delle aree di maggior rischio, interesse ed importanza;
- nel fattivo e concreto dialogo per la ricerca delle soluzioni ai problemi operativi che possono prospettarsi nel corso della revisione;

Preme comunque sottolineare che gli interventi nel corso dell'intero lavoro verranno dettagliatamente ed attentamente pianificati per ottenere anche i seguenti obiettivi preliminari:

- programmare con anticipo gli interventi che richiedono un'assistenza da parte del Vostro personale o un coordinamento delle operazioni di verifica;
- identificare già nelle primissime fasi del lavoro situazioni che potrebbero rivelare delle problematiche o potrebbero richiedere approfondimenti;
- assegnare le priorità sia in termini di tempi che di enfasi per l'esecuzione dei lavori di revisione delle diverse aree di bilancio ritenute più significative

Così come previsto dalla normativa di riferimento, l'esecuzione della revisione legale dei conti si esplica nelle seguenti fasi:

- verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- verifica che il bilancio d'esercizio corrisponda alle risultanze delle scritture contabili, agli accertamenti eseguiti e che sia conforme alle norme che lo disciplinano; espressione da parte della società di revisione incaricata di un giudizio professionale sul bilancio stesso mediante emissione di apposita relazione;

#### ST LEGALAUDIT S.R.L.

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

---

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

**3.1 Verifica periodica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 39/2010**

Al fine di eseguire con cadenza periodica il controllo sulle scritture contabili, svolgeremo in conformità agli statuiti principi di revisione, verifiche campionarie nella misura ritenuta necessaria per accertare ragionevolmente se i dati contenuti nelle scritture contabili e in altri documenti di supporto siano attendibili e sufficienti quali presupposto per la rilevazione stessa.

In particolare le analisi ed i controlli che andremo ad effettuare, diretti ad accertare la regolare tenuta della contabilità sociale, saranno i seguenti:

- discussione periodica con la Direzione e gli Amministratori sull'andamento economico finanziario delle Società;
- analisi delle procedure contabili e dell'organizzazione contabile adottata;
- valutazione (o aggiornamento) del grado di affidabilità del sistema contabile- amministrativo e del connesso sistema dei controlli interni;
- svolgimento di sondaggi con il metodo del campione per accertare che le operazioni di gestione vengano rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile- amministrativo e dal connesso sistema dei controlli interni della Società;
- esame dei conti contabili accesi a costi e ricavi maggiormente significativi nel contesto della situazione contabile e riscontro con la relativa documentazione probatoria a supporto;
- effettuazione di riscontri documentali per operazioni particolarmente significative o caratterizzate da particolari rischiosità;
- esame dell'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e verifica con il metodo del campione dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri;
- esame dell'esposizione bancaria e delle relative riconciliazioni tra saldi contabili e saldi bancari;
- esame delle fluttuazioni subite nel corso del periodo oggetto di controllo dalle grandezze patrimoniali più significative;
- analisi delle operazioni intercorse con parti correlate, e/o con società controllate o collegate;
- lettura dei libri sociali;
- esame dei libri contabili obbligatori;
- raccolta di informazioni sull'ultimo bilancio periodico disponibile, nonché sull'ultimo budget o documento contabile previsionale per l'esercizio in corso;

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

- colloquio con la Direzione della Società con lo scopo di ottenere informazioni sulle operazioni ed eventi significativi che si sono verificati nel periodo in osservazione;
- scambio di informazioni con il Collegio Sindacale se presente (secondo la normativa di riferimento).

Come avanti esposto, in questa fase procederemo alla verifica del sistema di controllo interno in un'ottica finalizzata esclusivamente all'espressione del giudizio di revisione legale sul bilancio d'esercizio sottopostoci.

Il nostro intervento si focalizza direttamente sulla prevenzione ed individuazione di errori ed irregolarità nella contabilità e nelle procedure ed è applicato ad ogni classe significativa di operazioni.

Sono previste quattro fasi di controllo:

- identificazione dei tipi di errori ed irregolarità che potrebbero verificarsi;
- verifica delle procedure di revisione contabile atte a prevenire od individuare tali errori ed irregolarità;
- verifica che le procedure necessarie per il controllo siano codificate, conosciute e rispettate in modo soddisfacente ed efficace;
- valutazione delle aree critiche e determinazione della natura e dell'estensione delle nostre procedure di revisione.

Quanto descritto consente di individuare quelle aree che presentano un debole controllo interno ed estendere ad esse, in modo più approfondito, le nostre verifiche.

### **3.2 Verifica del bilancio d'esercizio con emissione della Relazione di Revisione Legale su tale documento, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 39/2010**

La normativa di riferimento prevede che il soggetto incaricato della revisione legale provveda, oltre che all'esecuzione delle verifiche periodiche dirette ad accertare la regolare tenuta della contabilità sociale, anche a sottoporre a verifica contabile il bilancio d'esercizio e conseguentemente a rilasciare sullo stesso il proprio giudizio professionale.

La revisione legale del bilancio d'esercizio si esplica in più momenti, ovvero attraverso una fase "preliminare", da svolgere nel periodo precedente la chiusura dell'esercizio ed una fase "finale" prevista in data successiva all'effettiva chiusura della contabilità sociale.

#### **a. Fase "preliminare" (prevista prima della chiusura dell'esercizio sociale)**

Nel corso della fase preliminare estenderemo e completeremo le verifiche sul controllo interno e sull'organizzazione contabile già esperite nel corso dell'esercizio in occasione delle verifiche periodiche.

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

In prossimità della chiusura dell'esercizio provvederemo inoltre a richiedere alla Società la predisposizione delle lettere di conferma scritta di dati riguardanti il bilancio d'esercizio e l'informativa sottostante, da inoltrare a banche, clienti, fornitori, fiscalisti, avvocati, consulenti e terzi in generale.

***b. Fase "finale" (prevista nel periodo successivo alla chiusura dell'esercizio e comunque entro i termini previsti dalla normativa vigente)***

Le procedure che andremo a svolgere e/o completare comprenderanno:

- aggiornamento e/o completamento delle verifiche riguardanti le informazioni e i dati ricevuti a seguito della richiesta di conferme scritte inviate a banche, clienti, fornitori, fiscalisti, avvocati, ecc;
- verifica della corretta esposizione in bilancio delle poste storiche, quali immobilizzazioni materiali ed immateriali, e del relativo calcolo degli ammortamenti;
- verifica della congruità di eventuali fondi rischi;
- verifica della esigibilità dei crediti e quindi della congruità del fondo rischi su crediti;
- esame delle operazioni intercorse con società controllate, controllanti e parti correlate, con particolare enfasi per quelle concluse non a condizioni di mercato;
- esame di eventuali operazioni inusuali o non ricorrenti;
- controllo a campione della documentazione che ha originato i fatti gestionali riflessi nei conti contabili accessi a costi e ricavi per il periodo non coperto dalla fase "preliminare";
- accertamento del rispetto del criterio della competenza nella rilevazione delle operazioni mediante l'analisi per sondaggio, delle operazioni a cavallo dell'esercizio;
- verifica dell'ottemperanza alla normativa e dei calcoli riguardanti le imposte sul reddito d'esercizio;
- verifica dei conti di capitale netto tramite riscontro delle informazioni nei libri legali ed altri documenti pertinenti;
- verifica della continuità di applicazione dei principi contabili;
- esame della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione (se prevista in caso di superamento dei limiti di legge), per verificare la completezza e la coerenza dell'informativa, secondo quanto esplicitamente richiesto dal Codice Civile.

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

#### 4. DOCUMENTI EMESSI

Alla conclusione del lavoro di audit, verranno emessi i seguenti documenti:

##### 4.1 Emissione della Relazione di Revisione Legale sul bilancio d'esercizio

Alla conclusione del lavoro di audit, verranno emessi i seguenti documenti sulle società oggetto della presente proposta la "Relazione di Revisione Legale" sul Bilancio d'esercizio ai sensi dei citati Articoli 2409 bis C. C. e dell'Articolo 14, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 39/2010.

**Il bilancio dell'esercizio (e dei documenti accompagnatori) sul quale verrà emessa la relazione di revisione verrà fornito con sottoscrizione da parte del/degli amministratore/i ovvero dei soggetti preposti.**

In osservanza alle regole etiche della nostra professione, Vi ricordiamo che la "Relazione del Revisore" (e/o traduzione in altra lingua), che emetteremo sui bilanci che sottoporremo a revisione legale non potrà essere riprodotta disgiuntamente dal fascicolo completo di Bilancio cui essa si riferisce. Nel caso di riproduzione a stampa è necessaria la nostra preventiva approvazione. La versione definitiva ed ufficiale delle nostre relazioni sarà quella firmata in originale e non saremo responsabili per errori od inesattezze esistenti in qualsiasi riproduzione da Voi effettuata. Le nostre relazioni e le relative traduzioni non potranno da Voi essere riprodotte od utilizzate disgiuntamente dal bilancio cui si riferiscono.

Con riguardo sia alla pubblicazione dei bilanci della Vostra Società corredati dalle nostre relazioni di revisione sul proprio sito *web* sia alle altre modalità di diffusione in formato elettronico, fermo restando quanto sopra indicato, Vi precisiamo che è Vostra responsabilità verificare che tali modalità di diffusione avvengano in modo completo ed accurato e che il nostro incarico non si estende alla verifica delle informazioni finanziarie pubblicate.

#### 5. PERSONALE IMPIEGATO, TEMPI E CORRISPETTIVI

##### 5.1 Personale impiegato

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 del D.Lgs. 39/2010, comma 10.

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, basandoci, anche, sugli elementi informativi acquisiti dal precedente revisore.
- la preparazione tecnica e l'esperienza che il lavoro di revisione richiede;

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

➤ 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 D.Lgs. 39/2010.

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.

Il riepilogo delle stime dei tempi di lavoro e dei relativi corrispettivi per l'attività di revisione legale del bilancio d'esercizio della Società, per le verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, nonché per le attività di revisione legale sulle altre Società ricomprese in questa proposta risulta essere il seguente:

NOME	RUOLO	Ore impiegate	Qualifiche	E-MAIL
Silvia Santorum	Partner Responsabile del lavoro	8	Revisore contabile Dottore Commercialista	<a href="mailto:silvia.santorum@legalaudit.tn.it">silvia.santorum@legalaudit.tn.it</a>
Luca Tomasi	Supervisor	8	Revisore contabile Dottore Commercialista	<a href="mailto:Luca.tomasi@legalaudit.tn.it">Luca.tomasi@legalaudit.tn.it</a>
Staff	Senior Auditor	30	Dottore Commercialista	<a href="mailto:info@legalaudit.tn.it">info@legalaudit.tn.it</a>
Staff	Collaboratori di studio junior	34	assistenti di studio	<a href="mailto:info@legalaudit.tn.it">info@legalaudit.tn.it</a>
<b>TOTALE</b>		<b>80</b>		

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: specialisti IT o specialisti di settore).

## 5.2 Tempi

### *i. Interventi periodici infrannuali*

Gli interventi diretti alla verifica delle scritture contabili ed al controllo della regolare tenuta della contabilità sociale saranno programmati con cadenza periodica sulla base della pianificazione del lavoro stabilita sulla base del livello di rischio delle singole entità oggetto della presente proposta.

### *ii. Interventi diretti al rilascio della Relazione di Revisione Legale sul bilancio d'esercizio*

Per tale finalità il nostro lavoro sarà scadenato in più momenti, secondo una tempistica che sarà con Voi concordata in ogni caso da concludersi entro i tempi previsti dalla normativa civilistica in materia.

## ST LEGALAUDIT S.R.L.

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

Si comunica sin d'ora che parte dell'attività di verifica potrà essere svolta a distanza e per mezzo di strumenti informatici (senza escludere anche con scambio di informazioni via e-mail) anche per il tramite del consulenti di cui si avvale la società cui si autorizza si d'ora a fornire tutte le informazioni richieste.

### 5.3 Corrispettivo annuo e fatturazione periodica

Per lo svolgimento dell'incarico sopra descritto secondo modalità e tempistiche esposte, è stato stimato per la Revisione legale ex Art. 14, comma 1, lettere a) e b) del D. Lgs. 39/2010 del bilancio d'esercizio un corrispettivo annuo così strutturato:

Attività	Compenso Euro annuo
Revisione legale del bilancio d'esercizio	3.200
Verifiche periodiche della contabilità sociale	1.500
Sottoscrizione (qualora previsto e non attestazione) delle dichiarazioni dei redditi e modelli 770	compreso
revisione contabile ai fini della Delibera ARERA 137/2016 (Unbundling Contabile)	1.000
(nostro investimento)	(900)
<b>TOTALE ANNUO</b>	<b>4.800</b>
<b>Contributo spese: l'offerta non prevede spese</b>	

L'offerta economica è comprensiva di spese. Gli onorari di cui sopra saranno assoggettati ad IVA in base all'aliquota vigente.

La fatturazione dell'onorario avverrà:

- per quanto riguarda l'onorario relativo alle attività di revisione del bilancio d'esercizio e delle verifiche periodiche nella misura pari al 50% a titolo di acconto ad avvio della fase preliminare (ordinariamente dicembre/gennaio di ogni anno) e per quanto riguarda il 50% a titolo di saldo alla data di emissione della Relazione di Revisione;
- ultima fatturazione alla data dell'assemblea che approverà il bilancio al 31.12.2027

Il pagamento avverrà all'emissione delle rispettive fatture.

#### ST LEGALAUDIT S.R.L.

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
 PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

---

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

#### 5.4 *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.

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.

Gli onorari saranno adeguati annualmente per tenere conto delle variazioni dell'indice ISTAT. In particolare potranno aumentare dal 1° luglio di ogni anno di durata dell'incarico, a iniziare dal 1° luglio 2026, nei limiti della variazione totale subita dall'indice ISTAT relativa al costo della vita rispetto ai 12 mesi precedenti.

#### ST LEGALAUDIT S.R.L.

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

---

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

## 6. COMUNICAZIONE CON LA DIREZIONE

Con riferimento al documento ISA Italia 260 “Comunicazione con i responsabili delle attività di governance”, già documento 260 dei Principi di revisione raccomandato da Consob con delibera n. 14352 del 17.12.2003, Vi precisiamo che tale principio richiede che il revisore debba comunicare solo i fatti e le circostanze di interesse per lo svolgimento dell’attività di *governance* che emergano dallo svolgimento della revisione del bilancio precisando che non è responsabilità del revisore definire procedure specifiche per l’individuazione di tutti i fatti e le circostanze. Tali comunicazioni potranno essere fatte verbalmente o per iscritto ed avranno come destinatari gli Amministratori.

Ai fini del rispetto delle previsioni del principio di revisione richiamato, sarà pertanto nostro impegno comunicare tempestivamente alla Direzione della Società e se ritenuto opportuno, agli Amministratori, eventuali considerazioni, commenti od osservazioni sul sistema contabile - amministrativo, sul sistema informativo, su quello di controllo interno e su altri aspetti dell’attività della Società che formano oggetto di analisi nel corso del procedimento di revisione, compresi gli argomenti di revisione rilevanti ai fini della *corporate governance*.

Le comunicazioni che effettueremo saranno predisposte nell’esclusivo interesse della Società e per finalità informative interne: non potranno, quindi, essere in nessun caso diffuse o menzionate, anche solo parzialmente, a terzi salvi i casi previsti dalla legge, senza il nostro consenso scritto.

Per mantenere un adeguato livello di comunicazione, è nostro intendimento incontrare periodicamente la Direzione della Società per:

- Individuare le aspettative della Direzione e discutere il piano di revisione annuale, identificando le aree su cui porre maggiore enfasi nel corso del lavoro;
- Ottenere informazioni su importanti problematiche contabili o gestionali che possono avere un impatto sull’attività della Società;
- Comunicare i risultati del nostro lavoro di revisione, presentare proposte per il miglioramento dei processi e dei controlli ed esporre gli eventuali argomenti di interesse per la *corporate governance*.

## 7. LETTERA DI SUGGERIMENTI

Al termine del nostro lavoro, se ritenuto opportuno, invieremo una lettera agli Amministratori ovvero agli altri organi di controllo con cui segnaleremo le eventuali carenze significative riscontrate nel sistema di controllo interno e nel sistema amministrativo-contabile della Società.

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

## 8. LETTERE DI ATTESTAZIONE

Il rilascio delle Lettere di Attestazione, così come previsto dai Principi di Revisione di riferimento, costituirà presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della nostra attività di revisione e per la conseguente emissione delle nostre relazioni. Le Lettere di Attestazione della Società dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della stessa, anche per conto del Consiglio di Amministrazione, nonché da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione dei bilanci, delle relazioni sulla gestione sulla base delle loro conoscenze più approfondite.

Il mancato rilascio da parte Vostra di Lettere di attestazione costituirà una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità ai principi di revisione di riferimento. Resta conseguentemente inteso che la Vostra Società terrà indenni la nostra Società, i suoi soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti che partecipano allo svolgimento dell'incarico oggetto della presente proposta, da eventuali danni, oneri e conseguenze pregiudizievoli che gli stessi dovessero subire in relazione all'attività professionale svolta sulla base o per effetto di informazioni ricevute dalla Vostra Società e/o da terzi da Voi indicati, e/o di attestazioni contenute nella Lettera di Attestazione che risultassero essere false, errate, incomplete o, in qualunque modo, fuorvianti.

## 9. INDIPENDENZA E OBIETTIVITA'

Ai sensi dell'art.10 e 10bis del D.Lgs. 39/2010, ci impegniamo a verificare che la nostra società non presenti alcuna situazione atta a compromettere l'indipendenza e l'obiettività nei confronti della Vostra Società.

Vi preghiamo di comunicarci i nominativi degli Amministratori 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 legale, Vi preghiamo di informarci tempestivamente sulle modifiche agli elenchi dell'amministratore sopra indicati.

Ci permettiamo infine di rammentarVi l'impegno reciproco di evitare di porre in essere comportamenti che violino il divieto di cui all'art 10 e 10bis del D.Lgs. 39/2010.

Riteniamo pertanto utile fornirVi nell'Allegato i nominativi dei soci di ST Legalaudit Srl, anche componenti del Consiglio di Amministrazione della nostra Società:

Nominativo	Data di nascita	Luogo di nascita	Codice Fiscale	Posizione ricoperta
Luca Tomasi	19/11/1974	Tione (TN)	TMSLCU74S19L174A	Socio-Amministratore
Silvia Santorum	07/05/1990	Tione (TN)	SNTSLV90E47L174E	Socio-Amministratore

### ST LEGALAUDIT S.R.L.

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
 PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

## **10. RISERVATEZZA DEI DATI (INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI RESA AI SENSI DELL'ART. 13 REG. 2016/679/UE)**

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico in oggetto saranno da noi considerati strettamente riservati. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi di governance, potranno essere divulgati esclusivamente a:

- personale professionale (dipendente e non) del responsabile revisore legale, nonché eventuali collaboratori esterni, coinvolti nello svolgimento dell'incarico e nelle nostre procedure di controllo interno, 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 soggetti nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento, e associazioni di categoria nell'ambito dello svolgimento delle procedure di controllo qualità. In questi casi provvederemo ad ottenere il Vostro preventivo consenso scritto.

Per le finalità dell'incarico prospettatoci, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal Reg. 2016/679/UE, in vigore dal 25 maggio 2018 (d'ora in avanti G.D.P.R.), i dati già assunti o che ci verranno in seguito comunicati saranno utilizzati al solo fine della revisione contabile. 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 del revisore legale e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto previsto dalla normativa sulla Privacy. 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. 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. Vi informiamo, inoltre, che il trattamento dei dati avverrà anche per le finalità previste dalla normativa in materia antiriciclaggio. Tutti i collaboratori o dipendenti del revisore legale sono tenuti al segreto previsto dall'Art. 2407 del c.c. Nei casi in cui per lo svolgimento della nostra attività fosse necessario acquisire da terze informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati, sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio dell'attività di revisione. La mancata disponibilità di dati rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento della nostra attività può rendere più difficile, più costosa e, in alcuni casi, impossibile la revisione. L'accettazione della presente proposta di incarico comporta il Vostro consenso affinché da parte nostra si possa accedere ai - ed utilizzare i - dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione contabile. Il titolare del trattamento dei dati è ST Legalaudit Srl con sede legale in

### **ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

---

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

Trento via San Giovanni Bosco 7 e sede amministrativa in Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) tel.: +39 338 1658910.

I dati saranno raccolti con il Suo espresso consenso (secondo art. 6.1 lett. b), G.D.P.R.).

*La Vostra Società accetta che: (i) ST Legalaudit Srl (ed il proprio staff) e la Società possano corrispondere o trasmettere documentazione per e-mail via Internet salvo espressa richiesta in senso contrario da parte Vostra, (ii) nessuna delle parti ha il controllo sull'effettuazione, attendibilità, validità o sicurezza delle e-mail via Internet, e (iii) ST Legalaudit Srl ed il proprio staff non potranno essere ritenuti responsabili per alcuna perdita, danno, spesa o inconveniente risultante dalla perdita, ritardo, intercettazione, danneggiamento, o alterazione di ogni e-mail provocata per qualunque ragione oltre il ragionevole controllo del revisore.*

Vi informiamo infine che il G.D.P.R conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela.

## 11. 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 ST Legalaudit Srl e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato 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. 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.

## 12. NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO

Il revisore è destinatario degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 ("Legge Antiriciclaggio") e successive modifiche previste dal D.Lgs 25/05/2017 n.90, nonché alle disposizioni delle Autorità di Vigilanza in materia antiriciclaggio, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminali e di finanziamento del terrorismo.

In particolare, fra tali obblighi figurano:

### ST LEGALAUDIT S.R.L.

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

a) L'identificazione di tutti i clienti nonché delle persone politicamente esposte (PEP), la verifica dei dati acquisiti nello svolgimento della propria attività professionale e la conservazione e registrazione delle informazioni relative;

b) La segnalazione all'Unità di informazione finanziaria, ai sensi dell'art. 35 della Legge Antiriciclaggio, delle operazioni sospette;

c) La comunicazione al Ministero Dell'economia E Delle Finanze, ai sensi dell'art. 51 della Legge Antiriciclaggio, delle infrazioni in merito alle limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore.

Si evidenzia, con riferimento all'obbligo di cui al punto b) precedente, 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 del revisore 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.

Al fine di assolvere all'obbligo di identificazione del cliente, il revisore è chiamato dalle disposizioni applicabili ad effettuare, al momento del conferimento dell'incarico, le seguenti attività:

➤ Verificare l'identità, mediante riscontro di un valido documento d'identità della persona fisica conferente l'incarico (ovvero, in mancanza o in caso di attribuzione dell'incarico mediante delibera assembleare, del legale rappresentante) nonché verificare, ai sensi dell'art. 25 della Legge Antiriciclaggio, la relativa appartenenza alla categoria delle persone politicamente esposte (PEP) come definite dall'art. 1, comma 2, lettera dd del D.Lgs 90/2017;

➤ Acquisire i dati identificativi della predetta persona fisica (quali riportati nel suddetto documento di identificazione), nonché della persona giuridica cliente;

➤ Verificare i poteri di rappresentanza della persona fisica identificata, mediante riscontro di documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio certificazione camerale o atto pubblico) da cui risultino i dati identificativi, il conferimento dei poteri nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi previsti dalla Legge Antiriciclaggio.

L'omessa o tardiva identificazione comporta per la società di revisione legale l'applicazione di sanzioni penali. Resta pertanto inteso che in caso di mancata o non tempestiva consegna dei documenti necessari per effettuare le predette verifiche non potremo dar corso all'incarico, come previsto dall'art. 42 della Legge Antiriciclaggio.

Vi forniamo in allegato apposita informativa in merito agli adempimenti a fini antiriciclaggio stabiliti a nostro carico dal Decreto Legislativo 90/2017. Vi invitiamo a prenderne visione ed a restituirci debitamente compilata e firmata l'annessa scheda di raccolta dei dati anagrafici, necessaria ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di identificazione del cliente secondo quanto stabilito dalle norme antiriciclaggio.

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

---

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

### **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 trasmesso e che rappresenterà il documento su cui fare affidamento.

Fanno eccezione a quanto suddetto tutte le comunicazioni elettroniche effettuate tramite PEC in considerazione del fatto che il sistema di PEC è strutturato e normato in modo tale da poter fornire, di fatto, al revisore il convincimento della sicurezza e del corretto controllo del processo di invio e ricevimento delle comunicazioni effettuate. Conseguentemente la PEC può anche rappresentare uno strumento idoneo allo svolgimento, da parte del revisore, del processo di richiesta e di ottenimento delle conferme esterne nel rispetto dei principi di revisione di riferimento.

### **14. NORMATIVA IN MATERIA DI SALUTE E SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO**

In considerazione del fatto che i servizi professionali di natura intellettuale oggetto dell'incarico di cui alla presente proposta saranno resi prevalentemente presso i Vostri locali, si richiamano le disposizioni di cui al D.Lgs 81 del 9 aprile 2008, (Testa unico in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro) al fine di invitarVi a fornire, in contestualità all'accettazione della presente proposta e comunque non oltre la data concordata per l'avvio delle attività, tutte le più dettagliate informazioni in merito agli eventuali specifici rischi esistenti negli ambienti di lavoro a cui il nostro personale avrà accesso, nonché a precisare quali siano le misure di prevenzione più appropriate da adottare per poter escludere tali rischi.

### **15. LEGISLAZIONE APPLICABILE E FORO COMPETENTE**

I contenuti della presente proposta, inclusi i rispettivi diritti e doveri delle parti e tutte le controversie che possono sorgere dal conferimento dell'incarico o dal suo oggetto, dovranno essere regolate e interpretate ai sensi della legge italiana, senza applicazione delle norme sui conflitti di leggi. Il Foro di Trento avrà esclusiva giurisdizione e competenza su ogni controversia relativa alla presente proposta, al suo oggetto o alla sua interpretazione.

#### **ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

## 16. INTERRUZIONE DELL'INCARICO DI REVISIONE

Le eventuali dimissioni dall'incarico, la risoluzione consensuale del contratto e la revoca per giusta causa sono disciplinate dalle disposizioni previste dall'Art. 13 D.Lgs 39/2010 e successivi aggiornamenti, nonché dal regolamento emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2012, n. 261 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.43 del 20 febbraio 2013

\*\*\*\*\*

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 per iscritto la Vostra determinazione in ordine al conferimento dell'incarico di revisione legale, sulla base della deliberazione al riguardo da parte del Consiglio di Amministrazione (ovvero l'organo competente in merito) della Vostra Società, restituendoci la presente proposta firmata per accettazione.

Con i migliori saluti

Trento, li 26 settembre 2025

ST LEGALAUDIT SRL

Silvia Dott.ssa Santorum

(Socio-Amministratore)

Revisore legale



08/10/2025  
 IL RUP  
 per accettazione



CODICE CIG B887AC6H76

*Allegati:*

1. *Dichiarazione dell'entità /identificazione Titolare Effettivo*
2. *Modulo "Privacy"*

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079

Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229

PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

**Allegato 1 - IDENTIFICAZIONE CLIENTELA AI SENSI DELLA NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO**

Dichiarazione resa in ottemperanza alle disposizioni del D.lgs. 231/2007 come modificato dai D.Lgs. 90/2017 e 125/2019 (Legge Antiriciclaggio), nonché alle disposizioni dell'Autorità di Vigilanza relativo alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e finanziamento del terrorismo.

Ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 231/2007 (Nota I) si richiede la compilazione della presente scheda al fine di consentirci di acquisire e verificare le informazioni necessarie per adempiere agli obblighi gravanti sulla nostra Società. L'art. 22 prevede inoltre l'obbligo per il Cliente di fornire per iscritto e sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni in proprio possesso necessarie per consentire l'esecuzione dei suddetti obblighi.

A tal fine si richiede di fornire copia dei documenti identificativi del legale rappresentante e di ciascun titolare effettivo, visura camerale della società.

Le informazioni richieste sono riferite alle prestazioni professionali del presente mandato come evidenziato al paragrafo (1) "oggetto dell'incarico".

Il sottoscritto legale rappresentante, firmatario incarico,  
consapevole delle responsabilità penali cui può andare incontro in caso di omessa o falsa dichiarazione ai  
sensi dell'art. 55 del D.Lgs. 231/2007 (Nota II)

**DICHIARA**

- di essere consapevole dell'obbligatorietà del rilascio dei dati di seguito previsti;
- di essere informato della circostanza che il mancato rilascio in tutto o in parte delle informazioni può pregiudicare la capacità della Società di Revisione di dare esecuzione alla prestazione professionale ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 231/2007;
- di impegnarsi a comunicare senza ritardo alla Società di Revisione ogni eventuale integrazione o variazione che si dovesse verificare in relazione ai dati forniti con la presente dichiarazione.

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

### (1) OGGETTO DELL'INCARICO

Tipologia di incarico	
<input checked="" type="checkbox"/> Revisione legale	SI
<input type="checkbox"/> Revisione volontaria (SI/NO)	NO
Se "SI" specificare la finalità dell'incarico	N/A
<input type="checkbox"/> Altro incarico (SI/NO)	SI
Se "SI" specificare la finalità dell'incarico	Anche revisione contabile ai fini della Delibera ARERA 137/2016 (Unbundling Contabile) – vedi frontespizio offerta
Confermare le dichiarazioni di identificazione già rilasciate per l'incarico in corso o terminato entro 12 mesi (SI/NO)	

### (2) IDENTIFICAZIONE DEL CLIENTE

DATI IDENTIFICATIVI DEL CLIENTE PERSONA GIURIDICA	
Denominazione/Ragione Sociale	ASM TIONE DI TRENTO
Sede Legale (Indirizzo, Comune, Provincia, Cap, Paese)	Via Stenico 11 - 38079 Tione di TN
Partita IVA/Codice Fiscale	01531350229 / 01531350229
Attività economica/ Settore economico/Codice ATECO	35.11
Codice Univoco/PEC	RR66BDG direzione@pec.asmtione.it
Il cliente è un TRUST? (SI/NO)	NO
In caso di risposta affermativa, indicare le finalità perseguite, l'identità dei beneficiari del trustee	/
Allegare copia dell'atto Istitutivo del TRUST	/
Il cliente è una ORGANIZZAZIONE NO PROFIT? (SI/NO)	NO
In caso di risposta affermativa, indicare le finalità perseguite e la classe dei beneficiari	/

#### ST LEGALAUDIT S.R.L.

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
 PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

### (3) IDENTIFICAZIONE DEL LEGALE RAPPRESENTANTE

DATI IDENTIFICATIVI ANAGRAFICI DEL CLIENTE	
Denominazione/Ragione Sociale	ASM TIONE DI TRENTO
Sede Legale	Via Stenico 11-38079 TIONE di TN
Partita IVA/Codice Fiscale	01531350229 / 01531350229
N° iscrizione nel registro delle imprese e negli albi di eventuali Autorità di Vigilanza	TN - 142988
Se Onlus: indicare classe dei beneficiari	/
Se Trust: allegare atto istitutivo Trust	/
DATI IDENTIFICATIVI DELLA PERSONA FISICA CHE HA SOTTOSCRITTO L'INCARICO O DEL RAPPRESENTANTE LEGALE	
<b>dati identificativi:</b>	
Cognome e nome:	TURRINI JANETTE
luogo e data di nascita:	TIONE di TRENTO 09/02/1978
Indirizzo domicilio:	Via Stenico 11-38079 TIONE di TN
Nazionalità:	ITALIANA
Codice Fiscale:	TRR JTT 78849 L174C
Carica sociale/funzione aziendale:	PRESIDENTE/ LEGALE RAPPRESENT.
- Carica svolta dal:	23/07/2025
- Nell'ambito territoriale di:	
<b>tipo di documento di identificazione:</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> Carta di Identità	
<input type="checkbox"/> Passaporto	
Numero:	CA02328VE
Rilasciato da:	COMUNE di TIONE DI TRENTO
Data di rilascio:	28/03/2025
Data di scadenza:	09/02/2035
Appartenenza alla categoria di PEP'S – Politically Exposed Persons (II) (SI/NO)	NO

#### ST LEGALAUDIT S.R.L.

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
 PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

**Il legale rappresentante identificato**  
fornisce i seguenti dati relativi al soggetto/i identificato/i come **Titolare effettivo**

**(4) TITOLARE EFFETTIVO (da replicare a seconda del numero di titolari effettivi)**

DATI IDENTIFICATIVI DEL TITOLARE EFFETTIVO (I)	
Che i titolari effettivi (I) ai sensi dell'art 20 D.lgs231/2007 sono i seguenti:	
Cognome e nome:	TURRINI JANETTE
Luogo e data di nascita:	TIONE DI TRENTO 09/02/1978
Indirizzo di residenza:	VIA DEI MONTI, 25 - TIONE di TRENTO
Nazionalità:	ITALIANA
Codice Fiscale	TRR JTT 78849 L74C
<b>tipo di documento di identificazione:</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> Carta di Identità	
<input type="checkbox"/> Passaporto	
Numero:	CA02328VE
Rilasciato da:	COMUNE di TIONE DI TRENTO
Data di rilascio:	28/03/2025
Data di scadenza:	09/02/2035
<b>Settore di operatività del titolare effettivo (1)</b>	AZIENDA SPECIALE SOCIETÀ AL CODICE DEL CONTRATTI PUBBLIC
<b>Area geografica di operatività del titolare effettivo (2)</b>	ITALIA
<b>Appartenenza alla categoria di PEP'S – Politically Exposed Persons (SI/NO)</b>	NO

- (1) Dovrà essere indicato il settore (Vedi tabella) in cui opera *prevalentemente* il titolare effettivo tenendo in considerazione anche il settore diverso da quello in cui opera il cliente della Società di revisione. Ad esempio, se il titolare effettivo di un cliente "Squadra di calcio professionistica" ricopre allo stesso tempo ruoli esecutivi/è titolare effettivo in molteplici società di smaltimento rifiuti, allora il settore da indicare sarà quest'ultimo.

ELENCO SETTORI A RISCHIO			
Camionieri	Edilizia	Cash Interdire business	Commercio di gioielli preziosi
Caristi vettura	Commercio d'armi	Commercio al dettaglio	Attività no-profit
Gioco o scommesse	Raccolta e smaltimento rifiuti	Intermediazione	Commercio e gestione di manufatti di importanza archeologica, storica, culturale
Servizi di riscatto di denaro	Produzione di energia rinnovabili	Industria estrattiva di metalli e minerali	Commercio pietre e metalli preziosi
Settori interessati dall'erogazione di fondi pubblici	Attività ricreative e sport	Settore farmaceutico	Industria del Tabacco
Attività collegiate ad appalti pubblici	Estrazione, raffinazione e commercio del petrolio	Real Estate	
Servizi sanitari	Commercio di opere d'arte e antiquariato	Costruzioni e movimento terra	

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

- (2) Dovrà essere indicata l'area geografica (Vedi Tabella) in cui opera prevalentemente il titolare effettivo tenendo in considerazione anche l'area geografica diversa da quella in cui opera per il cliente della Società di revisione. Ad esempio, se il cliente opera in Italia, ma il titolare effettivo ricopre allo stesso tempo ruoli esecutivi/è titolare effettivo in molteplici società degli Emirati Arabi, allora l'area geografica sarà quest'ultima.

<b>RISCHIO ELEVATO PER COLLOCAZIONE GEOGRAFICA</b>
<b>Società con sede legale/branch in Paesi black-listed GAFI-FATF</b>
Fonte: High-risk and other monitored jurisdictions - Financial Action Task Force (FATF) (fatf-gafi.org)
<b>Società con sede legale/branch in Paradisi fiscali</b>
Fonte: Agenzia delle Entrate e Rapporto UIF: <a href="https://uif.bancaditalia.it/normativa/norm-antiricic/index.html">https://uif.bancaditalia.it/normativa/norm-antiricic/index.html</a>
<b>Province Italiane a rischio riciclaggio</b>
Fonte: Progetto IARM_ Transcrime - UCSC

#### **(5) CRITERI DI IDENTIFICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO**

SI DICHIARA, CHE IL/ I TITOLARE/ I EFFETTIVO/ I E' STATO INDIVIDUATO SULLA BASE DEL SEGUENTE CRITERIO AI SENSI DELL'ART. 20 (III)	
Proprietà diretta o indiretta, di una percentuale di partecipazione superiore al 25% del capitale (SI/NO)	
Persona fisica o persone fisiche cui è attribuibile il controllo in forza di: Controllo della maggioranza di voti esercitabili in assemblea; Controllo di voci sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; Esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentono di influenzare un'influenza dominante (SI/NO)	
Titolare di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società (SI/NO)	
Fondatore, beneficiario, amministratore e/o titolare di poteri di rappresentanza legale per le persone giuridiche private (es. associazioni, fondazioni, etc.); (SI/NO)	

Ai sensi della vigente normativa antiriciclaggio, il sottoscritto dichiara, sotto la propria personale responsabilità, la veridicità dei dati, delle informazioni fornite e delle dichiarazioni rilasciate e in particolare di quanto dichiarato in relazione alla società e/o alle persone fisiche per conto delle quali, eventualmente, opera.

Il sottoscritto dichiara di essere stato informato della circostanza che il mancato rilascio in tutto o in parte delle informazioni di cui sopra può pregiudicare la capacità della Società di Revisione di dare esecuzione alla prestazione professionale richiesta e si impegna a comunicare senza ritardo alla Società di Revisione ogni eventuale integrazione o variazione che si dovesse verificare in relazione ai dati forniti con la presente dichiarazione.

TIONEch  
Trento, li 08/10/2025

Timbro \_\_\_\_\_

Firma legale rappresentante \_\_\_\_\_



**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

**(I) Art. 22 comma 2 “OBBLIGHI DEL CLIENTE”**

*“Per le finalità di cui al presente decreto, le imprese dotate di personalità giuridica e le persone giuridiche private ottengono e conservano per un periodo non inferiore ai cinque anni, informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla propria titolarità effettiva e le forniscono ai soggetti obbligati in occasione degli adempimenti strumentali all’adeguata verifica della clientela”;*

**(II) Art. 55 comma 3 “SANZIONI PENALI”**

*“Salvo che il fatto non costituisca più grave reato, chiunque essendo obbligato, ai sensi del presente decreto, a fornire dati e le informazioni necessarie ai fini dell’adeguata verifica della clientela, fornisce dati falsi o informazioni non veritiere, è punito con la reclusione da 6 mesi a 3 anni e con la multa da 10.000 Euro a 30.000 Euro”.*

**(III) DEFINIZIONE DI TITOLARE EFFETTIVO**

Ai sensi dell’art. 1 comma 2 lettera pp) del D. Lgs. 231/2007 per “titolare effettivo” si intende “la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell’interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è instaurato, la prestazione professionale è resa o l’operazione è eseguita”.

L’articolo 20 del suddetto decreto provvede a specificare i criteri da utilizzare per la determinazione della titolarità effettiva di clienti diversi dalle persone fisiche:

*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. Qualora l’applicazione dei criteri 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.*

*5. Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 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;*

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229

PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

c) i titolari di funzioni di direzione e amministrazione.

#### **(IV) DEFINIZIONE DI PEP'S**

*Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera dd) del D. Lgs. 231/2007 per "persone politicamente esposte" (c.d. "PEPs" – Politically Exposed Persons) si intendono "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;*

*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 legate alla persona politicamente esposta per via della titolarità effettiva congiunta di enti giuridici o di altro stretto rapporto di 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;*

#### **ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079

Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229

PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

**Allegato 2 – modulo “PRIVACY”**

**Informativa per il trattamento dei dati personali resa  
ai sensi dell’art. 13 regolamento UE n. 679/2016**

<b>Titolare e responsabile del trattamento</b>	<b>Interessato al trattamento</b>
ST LEGALAUDIT SRL Via San Giovanni Bosco, 7 38122 Trento mail: luca.tomasi@legalaudit.tn.it	AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATA – ASM TIONE - Via Stenico 11- Tione di Trento - Iscrizione C.C.I.A.A. di Trento N. REA 142988 - C.F. e P. IVA 01531350229 - E-mail: asm@asmtione.it

Il titolare del trattamento fornisce all’interessato le seguenti informazioni, ai sensi e per gli effetti dell’art. 13 del Regolamento UE n. 2016/679, in seguito anche GDPR:

**Finalità del trattamento**

I dati raccolti obbligatoriamente per l’espletamento del contratto, saranno ottenuti senza necessità del Vostro consenso espresso (secondo art. 6.1 lett. B), G.D.P.R.), sono utilizzati per le seguenti finalità:

adempimento degli obblighi precontrattuali, contrattuali, fiscali, o contabili derivanti dal rapporto con Voi in essere, e adempiere agli obblighi previsti dalla legge (come ad esempio l’antiriciclaggio), regolamento, normativa comunitaria o Autorità e per la gestione dei rapporti commerciali nella misura necessaria per espletare al meglio il servizio richiesto, e nello specifico: revisione contabile dei bilanci d’esercizio e consolidato, organizzazione contabili, controlli limitati per specifiche aree di bilancio, espressione di giudizi di congruità su prezzi di emissione rapporti di cambio di azioni di Società, revisione e valutazione di bilancio in occasione di cessione di aziende, revisione limitata sulla situazione semestrale, revisione finalizzata al rilascio di attestazioni su particolari consistenze e transazioni di natura patrimoniale e/o reddituale (es: fondo nazionale di garanzia), incarichi giudiziari di revisione contabile, attività di Risk Assessment aziendale, assistenza operativa nello svolgimento e nella creazione di servizi di Internal Audit, formazione di internal auditor, verifica delle operazioni di singoli settori, sistemi e servizi; attività di auditing richiesta ai sensi di normativi fiscali straniere, analisi e valutazione di sistemi amministrativi, di procedura di controllo interno, di sistemi di controllo dei processi aziendali a requisiti richiesti da particolari normative di settore (Es: Vigilanza, L. 231/2001), il rilascio di attestazione esterna di conformità agli Standard Internazionali per la Professione ed al Codice Etico e di efficacia ed efficienza dell’attività di Internal Auditing, transizione ai principi contabili internazionali.

Nell’ambito dei trattamenti descritti potrebbe essere necessario anche il trattamento in modo diretto ed indiretto di dati particolari relativi ai soggetti operanti nell’organizzazione del cliente. Pertanto, i dati particolari verranno da noi sottoposti esclusivamente ai trattamenti obbligatori per legge e per contratto. La base giuridica del trattamento è rilevabile nell’art. 6.1 lett b) e art. 9.2 lett a) “l’interessato ha prestato il proprio consenso esplicito al trattamento di tali dati

**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

*personali per una o più finalità specifiche".* In caso di diniego del consenso, il titolare del trattamento non potrà assolvere agli obblighi previsti dal contratto. La base giuridica del trattamento dei dati personali si fonda sul mandato professionale conferito.

#### **Modalità del trattamento**

I dati personali sono trattati dal titolare e da responsabili debitamente nominati per il corretto adempimento delle finalità indicate nel punto precedente mediante strumenti elettronici e archivi cartacei, nonché con l'impiego di misure di sicurezza atte a garantire la riservatezza dei dati personali e ad evitare indebiti accessi a soggetti non autorizzati. Il titolare del trattamento non ricorre a processi automatizzati, compresa la profilazione, per il raggiungimento delle finalità previste nella presente informativa.

#### **Tempo di conservazione**

Il titolare tratterà i dati personali per il tempo necessario per adempiere alle finalità di cui sopra e comunque per non oltre 10 anni dalla cessazione del rapporto per le finalità indicate.

#### **Natura obbligatoria del conferimento dei dati e conseguenze di un eventuale rifiuto a rispondere**

La natura del conferimento dei dati da parte dell'interessato è obbligatoria affinché il titolare del trattamento possa erogare le prestazioni professionali richieste. In caso di rifiuto non si potrà adempiere agli obblighi contrattuali.

#### **Comunicazione dei dati a terzi**

I Suoi dati personali saranno trattati dal Titolare del trattamento, dagli eventuali Responsabili del trattamento da lui nominati e dagli eventuali incaricati del trattamento strettamente autorizzati.

I Suoi dati potranno essere comunicati a seguito di ispezioni o verifiche (qualora richiesti), a tutti gli organi ispettivi preposti a verifiche e controlli inerenti la regolarità degli adempimenti di legge.

I dati personali potranno essere comunicati a soggetti esterni debitamente nominati che svolgono attività per conto del titolare del trattamento quali a titolo esemplificativo: specialisti informatici per gli accessi a campione nei sistemi informatici, istituti di credito e professionisti specialisti esterni correlati. Non è prevista la comunicazione a paesi terzi extra UE e non è prevista la diffusione (Es: social network, siti internet, ecc..).

#### **Sicurezza**

Il titolare adotta le misure di sicurezza e salvaguardia della riservatezza dei dati personali, adeguate a ridurre al minimo i rischi di distruzione o perdita intenzionale dei dati, di accesso non autorizzato, di trattamento non consentito e di trattamento non conforme alle finalità dichiarate.

#### **ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079

Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229

PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

Il titolare si impegna in ogni caso all'adeguamento dei propri sistemi alle misure di sicurezza tecniche ed organizzative per garantire un livello di sicurezza adeguato al rischio, come previsto dal GDPR all'art. 32, ed a verificarne periodicamente il rispetto.

#### **Soggetti autorizzati**

Il titolare all'interno della propria struttura individua le persone fisiche autorizzate al trattamento dei dati e comunica loro le istruzioni circa le modalità del trattamento medesimo, in ottemperanza a quanto predisposto dall'art. 28 del GDPR. In particolare l'accesso ai dati da parte delle persone autorizzate è finalizzata esclusivamente per adempiere ai compiti loro assegnati.

Il titolare verifica inoltre che vengano conservati in luoghi sicuri i supporti non informatici contenenti atti o documenti personali adottando contenitori con serratura (armadi)

#### **Diritti dell'interessato e modalità di esercizio dei diritti**

In particolare, l'interessato può in qualsiasi momento chiedere al Titolare del trattamento l'accesso ai dati personali e la rettifica o la cancellazione degli stessi o la limitazione del trattamento che lo riguardano o di opporsi al loro trattamento, oltre al diritto alla portabilità dei dati. La richiesta può essere fatta a mezzo e-mail o raccomandata con oggetto: "richiesta da parte dell'interessato" specificando nella richiesta il diritto che l'interessato vuole esercitare (cancellazione, rettifica, portabilità, oblio), unitamente ad un valido indirizzo di posta elettronica/pec al quale recapitare il riscontro.

Il titolare del trattamento o, chiunque dallo stesso incaricato, procederà a soddisfare la richiesta entro 30 giorni dalla data di ricevimento. Qualora la risposta fosse complessa, il tempo potrebbe allungarsi ad ulteriori 30 giorni, previa tempestiva comunicazione allo stesso interessato.

Qualora riteniate opportuno fa valere i Vostri diritti, avete facoltà di proporre reclamo all'autorità di controllo competente, corrispondente al Garante privacy nazionale, con sede in Palazzo Monte Citorio 121, Roma.

Il testo completo del Regolamento UE 2016/679 è disponibile presso il sito [www.garanteprivacy.it](http://www.garanteprivacy.it).

#### **Decorrenza e durata**

Quanto oggetto della presente scrittura ha decorrenza dalla data odierna.

Trento, li \_\_\_\_\_

Il Titolare del Trattamento  
ST Legalaudit Srl

#### **ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079  
Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229  
PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)

Società di revisione legale iscritta al Ministero Economia e Finanze al n. 184896

**Manifestazione del consenso e presa visione  
(art. 7 Regolamento UE n. 2016/679 e D.Lgs. n. 196/2003)**

L'interessato (legale rappresentante ) JANETTE TURRINI

in nome e per conto proprio

ASH TIONE di TRENTO

in nome e per conto della Società

Letta l'informativa resa ai sensi del Reg. 2016/679/UE, con la sottoscrizione dichiara di aver compreso le finalità e le modalità del trattamento ivi descritte.

Presta il proprio consenso al trattamento ed alla comunicazione dei dati particolari per i fini di cui al punto "finalità del trattamento" utilizzabili esclusivamente per l'espletamento di quanto indicato nella suddetta informativa.

Consento il trattamento

Trento, li 08/10/2025.

  
Il legale rappresentante della Società  


**ST LEGALAUDIT S.R.L.**

Sede Legale: Via San Giovanni 7 – 38122 Trento (TN) - Sede Amministrativa: Via Fabio Filzi, 9 – 38079

Tione di Trento (TN) - Partita IVA e codice fiscale: 02649320229

PEC: [st.legalauditsrl@pec.it](mailto:st.legalauditsrl@pec.it) – email: [info@legalaudit.tn.it](mailto:info@legalaudit.tn.it)