

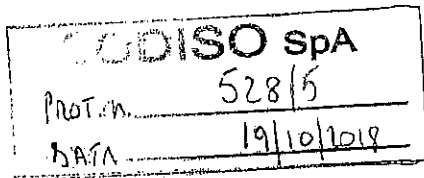
STUDIO COMMERCIALE DE STEFANO

STUDIO: VIA G. Maffei N. 5

SOLOFRA (AV) – 83029

TEL.: 3288731968 FAX:0825531255

Dott. Andrea De Stefano



Solofra lì 19/10/2018

Spett.le Codiso Spa
Via Aldo Moro Solofra (AV)
p.iva/c.f.: 01592830648

Ho il piacere di sottoporVi la mia proposta professionale riguardante la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della Vostra società al 31/12/2018, in base alle norme societarie vigenti.

Sono un revisore legale dei conti iscritto nel Registro dei revisori alla sezione A al n. 165528 con decreto ministeriale del 07/03/2012 pubblicato in gazzetta ufficiale al n. 21 il 16/03/2012.

1. Natura dell'incarico

Il mio intervento comprenderà il controllo nel corso dell'esercizio della contabilità e l'esame del bilancio d'esercizio (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa). Il mio lavoro verrà svolto secondo le norme sul controllo della contabilità e sulla redazione del bilancio, stabilite dal codice civile. L'oggetto della presente proposta è l'espletamento della funzione di revisione legale dei conti che si concretizza:

- nella verifica del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018, 2019 e 2020 ed emissione di conseguente relazione (revisione legale dei conti);
- nelle verifiche nel corso dell'esercizio per la durata di tre esercizi.

Nello svolgimento dell'incarico, farò riferimento, ove applicabili, ai principi di revisione internazionali e alle norme di comportamento emesse dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti ed esperti contabili. Farò anche riferimento, per quanto riguarda il mio giudizio sul bilancio, ai principi contabili emessi dai Consigli nazionali prima citati, dall'Organismo Italiano di Contabilità. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e della correttezza delle informazioni in esso contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli amministratori della società che conferisce l'incarico. La revisione, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità dei bilanci, presuppone l'acquisizione e l'esame a campione della documentazione degli importi e delle informazioni fornite nei bilanci, nonché la valutazione dei principi contabili e delle stime utilizzati dagli amministratori per la redazione dei bilanci stessi. La pianificazione e l'effettuazione della revisione sono finalizzate ad ottenere una ragionevole sicurezza che i bilanci non siano viziati da errori significativi. A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione legale dei conti sia in ogni sistema di controllo interno, permane tuttavia un inevitabile rischio che qualche eventuale irregolarità, anche significativa, possa non essere individuata. Peraltro, qualora tali irregolarità esistessero e venissero a mia conoscenza, esse verrebbero immediatamente comunicate agli amministratori e al Collegio Sindacale e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

2. Modalità di svolgimento dell'incarico

I tempi e le modalità dell'intervento saranno programmati tenendo conto delle Vostre esigenze e delle scadenze di legge; il mio intervento si articolerà in verifiche nel corso dell'esercizio e nella verifica finale del bilancio come segue:

- verifiche "nel corso dell'esercizio":
 - controllo a campione della documentazione che ha originato i fatti di gestione (ricavi e costi tipici della gestione, prestazioni di servizi, oneri e proventi finanziari, spese per il personale, costi e spese diversi, altri ricavi, proventi diversi, ecc.);

STUDIO COMMERCIALE DE STEFANO

STUDIO: VIA G. Maffei N. 5
SOLOFRA (AV) – 83029
TEL.: 3288731968 FAX:0825531255

Dott. Andrea De Stefano

- verifica della regolarità e correttezza dei versamenti previdenziali e fiscali, nella tenuta delle scritture contabili e dei libri legali obbligatori;
- verifica "annuale" sui saldi di bilancio. In questa fase effettuerò, a campione, i controlli previsti dai principi di revisione prima citati per la verifica dei saldi e della correttezza e completezza dell'informativa di bilancio.

A titolo esemplificativo indico di seguito alcuni controlli tipici:

- controllo dell'esposizione in bilancio delle immobilizzazioni tecniche e dei relativi ammortamenti;
- verifica della corretta esposizione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali e dei costi pluriennali e dei relativi ammortamenti;
- controllo della corretta valutazione delle rimanenze;
- verifica della esigibilità dei crediti e quindi della congruità del fondo svalutazione e rischi su crediti;
- accertamento del rispetto del criterio della competenza nella rilevazione, mediante analisi per sondaggio, delle operazioni a cavallo dell'esercizio;
- verifica dei conti d'ordine;
- 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 tratte dai libri legali e da altri documenti pertinenti;
- verifica della continuità di applicazione dei principi contabili;
- esame della nota integrativa del bilancio d'esercizio per verificarne la completezza e correttezza dell'informazione;
- esame della relazione sulla gestione al solo fine di verificare che non contenga dati o informazioni incompatibili con quelli contenuti nel bilancio.

Ai fini del controllo della correttezza delle risultanze contabili potrò richiedere conferme scritte a banche, clienti, fornitori, avvocati e consulenti in generale.

3. Relazione del revisore legale dei conti

La relazione contenente il mio giudizio professionale sul bilancio civilistico sarà redatta in linea, per forma e contenuto, con quanto previsto dal d.lgs. 39/2010, dai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e da quanto raccomandato dalla Consob.

4. Tempi e corrispettivi

I miei onorari vengono determinati in base al tempo effettivamente impiegato per lo svolgimento del lavoro e alle tariffe stabilite per ciascuna categoria del personale assegnato all'incarico.

Sulla base di quanto esposto precedentemente, avendo come riferimento il bilancio d'esercizio relativo all'esercizio 2017, il mio onorario è di euro 3.000,00 per ogni esercizio e quindi euro 9000,00 al netto di IVA e CAP per l'intera durata del mandato.

Tali onorari non tengono conto dei tempi relativi ad ulteriori lavori di revisione che si rendessero necessari come conseguenza dell'acquisizione di partecipazioni o di modifiche dell'attuale struttura della società, né dell'eventuale lavoro aggiuntivo in caso di cambiamento dei principi contabili.

È previsto il pagamento alla consegna delle relazioni sui bilanci. Le spese sono addebitate quando sostenute. Il saldo degli onorari è da effettuare a 30 gg. dalla data della fattura a mezzo bonifico bancario.

5. Assenza di incompatibilità

Attesto di non trovarmi in posizione di incompatibilità nei confronti della Vostra società.

6. Trattamento dei dati nel rispetto del d.lgs. 196/2003

Per le finalità dell'incarico conferitomi desidero informarVi che, in conformità a quanto previsto dal d.lgs. 196/2003, i dati già da me assunti o che mi verranno in seguito comunicati saranno utilizzati al solo fine della revisione legale dei conti. Tali dati saranno conservati in parte su archivi cartacei e in parte su archivi

STUDIO COMMERCIALE DE STEFANO

STUDIO: VIA G. Maffei N. 5
SOLOFRA (AV) – 83029
TEL.: 3288731968 FAX:0825531255


Dott. Andrea De Stefano

elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal d.lgs. 196/2003 e non saranno divulgati all'esterno salvo a persone che eventualmente coadiuveranno le mie funzioni di vigilanza. Nel caso in cui per lo svolgimento della mia attività fosse necessario acquisire informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirmi il corretto esercizio dell'attività di revisione legale dei conti. La mancata disponibilità di dati rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento della mia attività può rendere più difficile, più costoso e, in alcuni casi, impossibile l'incarico. Pertanto, l'accettazione della presente proposta di incarico comporta il Vostro consenso affinché da parte mia si possa accedere e utilizzare i dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione. Vi informo che io sarò il titolare del trattamento dei dati. Vi informo infine che l'art. 7 della citata legge conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela.

Rimango a Vostra disposizione per eventuali e ulteriori informazioni.
Vi porgo i miei migliori saluti.

Solofra, lì 19/10/2018

Il Revisore
Dott. Andrea De Stefano



Codiso Spa per accettazione
L'amm. Giovanni Ferri

