



ASSEMBLEA ORDINARIA

CONVOCAZIONE, DOCUMENTI E PROPOSTE DI DELIBERAZIONE

**Assemblea degli Azionisti
del 27 aprile 2018**

INDICE

CONVOCAZIONE DI ASSEMBLEA

Avviso di convocazione	pag. 3
------------------------	--------

DOCUMENTI E PROPOSTE DI DELIBERAZIONE

Relazione finanziaria

- Proposte di deliberazione sul punto 1 e 2 all'ordine del giorno pag. 4

Revisione legale dei conti

- Relazione del Consiglio di amministrazione e proposte di deliberazione sul punto 3 e 4 all'ordine del giorno pag. 6
- Osservazioni di RSM pag. 11
- Parere e proposta motivata del Collegio sindacale pag. 13
- Proposta di servizi professionali di Deloitte pag. 17

CONVOCAZIONE DI ASSEMBLEA

Avviso di convocazione

(Pubblicato in data 11 aprile 2018)

I signori Azionisti di Frendy Energy S.p.A. sono convocati in Assemblea Ordinaria in Milano, Foro Buonaparte n. 31, per il giorno venerdì 27 aprile 2018 alle ore 11:00, per discutere e deliberare sul seguente

Ordine del giorno

Relazione Finanziaria

1. Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.
2. Ripianamento della perdita dell'esercizio 2017.

Revisione legale dei conti

3. Revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale dei conti, assegnato a RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A..
4. Conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti a Deloitte & Touche S.p.A. per il periodo 2018-2020 e determinazione del relativo compenso.

*Hanno diritto ad intervenire in Assemblea i soggetti legittimati in possesso della comunicazione inviata alla Società, effettuata dall'intermediario, in conformità alle proprie scritture contabili, in favore del soggetto a cui spetta il diritto di voto. Tale comunicazione è effettuata ai sensi dell'art. 83-sexies del D.Lgs. 58/1998 ("TUF") dall'intermediario sulla base delle evidenze relative al termine della giornata contabile del settimo giorno di mercato aperto precedente la data fissata per l'Assemblea in prima convocazione (**18 aprile 2018 – record date**). Le registrazioni in accredito e in addebito compiute sui conti successivamente a tale termine non rilevano ai fini della legittimazione all'esercizio del diritto di voto nell'Assemblea. Ai sensi dell'art. 83-sexies, comma 4, del TUF, le comunicazioni degli intermediari devono pervenire alla Società entro la fine del terzo giorno di mercato aperto precedente la data fissata per l'Assemblea in prima convocazione, ossia entro il 24 aprile 2018. Resta ferma la legittimazione all'intervento e al voto qualora le comunicazioni siano pervenute alla Società oltre il suddetto termine, purché entro l'inizio dei lavori assembleari della singola convocazione.*

Ogni soggetto legittimato a intervenire in Assemblea può farsi rappresentare mediante delega scritta, nel rispetto della normativa vigente (un modulo di delega è disponibile sul sito internet della Società <http://www.frendyenergy.it/assemblea-ordinaria-2018>).

Il capitale sociale di Frendy Energy S.p.A. ammonta ad Euro 14.829.311,75 ed è composto da n. 59.317.247 azioni ordinarie, senza indicazione del valore nominale.

La documentazione relativa agli argomenti all'ordine del giorno sarà a disposizione del pubblico dal giorno 12 aprile 2018 presso la sede sociale – Milano, Foro Buonaparte, 31 - e nel sito della Società all'indirizzo <http://www.frendyenergy.it/assemblea-ordinaria-2018>, con facoltà per gli Azionisti e, se diversi, per i soggetti legittimati all'intervento in Assemblea, di ottenerne copia.

Il presente avviso è pubblicato nel sito internet della Società (<http://www.frendyenergy.it/assemblea-ordinaria-2018>) e sul quotidiano MF Milano Finanza dell'11 aprile 2018.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Marco Stangalino

RELAZIONE FINANZIARIA

Punto 1 e 2 all'ordine del giorno

Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017

Ripianamento della perdita dell'esercizio 2017

Proposte di deliberazione all'assemblea

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 della Vostra Società chiude con una perdita di euro 583.568,86, arrotondata negli schemi di bilancio a euro 583.569. Se concordate con i criteri seguiti nella redazione del bilancio e con i principi e metodi contabili ivi utilizzati, Vi proponiamo di adottare le seguenti deliberazioni:

PRIMA DELIBERAZIONE

“L'assemblea degli Azionisti,

- esaminato il bilancio d'esercizio della Società e il bilancio consolidato al 31 dicembre 2017 e la relazione degli amministratori sulla gestione;
- vista la relazione del Collegio sindacale all'assemblea di cui all'art. 2429 del codice civile;
- viste le relazioni della società di revisione al bilancio d'esercizio e al bilancio consolidato al 31 dicembre 2017;

delibera

- di approvare il bilancio della Società dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, nel suo insieme e nelle singole appostazioni, che evidenzia una perdita di euro 583.568,86, arrotondata negli schemi di bilancio a euro 583.569.”

SECONDA DELIBERAZIONE

“L'assemblea degli Azionisti,

- preso atto che il bilancio della Società dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, approvato da questa stessa assemblea, evidenzia una perdita di euro 583.568,86;

delibera

- di coprire totalmente detta perdita mediante: l'integrale utilizzo della riserva straordinaria di euro 370.252,99; l'integrale utilizzo della riserva soci in conto futuro



aumento di capitale di euro 2.617,77 e l'utilizzo parziale, per euro 210.698,10, della riserva da sovrapprezzo azioni, che quindi residuerà per euro 3.125.955,10.”

Milano, 10 aprile 2018

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Marco Stangalino

REVISIONE LEGALE DEI CONTI

Punto 3 e 4 all'ordine del giorno

Revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale dei conti, assegnato a RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.

Conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2018-2020 a Deloitte & Touche S.p.A. e determinazione del relativo compenso

Relazione del Consiglio di amministrazione e proposte di deliberazione all'assemblea

Signori Azionisti,

con riferimento alla **proposta di revoca** dell'incarico di revisione legale dei conti di Frendy Energy, attualmente svolto dalla società di revisione RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. ("**RSM**"), conferito dall'Assemblea degli Azionisti in data 3 maggio 2017 per gli esercizi 2017-2019, e alla proposta di **conferimento di detto incarico a una diversa società di revisione**, si segnala che, ai sensi dell'art. 13, comma 3, del Decreto Legislativo 39/2010, come successivamente modificato, in particolare dal Decreto Legislativo 135/2016 (il "**D.Lgs. 39/2010**"), la revoca dell'incarico da parte dell'assemblea è possibile quando ricorra una giusta causa. Il citato articolo 13 del D.Lgs. 39/2010 dispone altresì che l'assemblea che si esprime sulla revoca deve contestualmente conferire l'incarico ad altra società di revisione, determinandone il corrispettivo per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico.

Al riguardo si rammenta che, come noto, nell'ottobre 2017 Edison ha assunto il controllo di Frendy Energy, e attualmente detiene la partecipazione di maggioranza assoluta, pari al 72,93% del capitale sociale e che, ai sensi dell'art. 4, comma 1, lettera a), del decreto ministeriale recante il regolamento concernente casi e modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale in attuazione dell'art. 13, comma 4, del D.Lgs. 39/2010, del 28 dicembre 2012, n. 261 (il "**Regolamento Ministeriale**"), il cambio del soggetto che, ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, esercita il controllo della società assoggettata a revisione può costituire giusta causa di revoca.

Ciò premesso, il Consiglio di amministrazione, accertato che si è verificato uno dei presupposti che legittimano la revoca dell'incarico di revisione legale per giusta causa, e avuto riguardo a quanto previsto dalle "*Linee Guida Conferimento incarichi e valutazione requisiti di indipendenza dei revisori*" del gruppo Edison che, per il caso di acquisizione del controllo di una società il cui incarico di revisione legale sia affidato a un revisore diverso da quello della capogruppo Edison, ne richiedono la risoluzione anticipata al fine di assegnarlo alla medesima Società di revisione incaricata della revisione legale di Edison, ha incluso tali argomenti nell'ordine del giorno della presente assemblea.

La finalità delle proposte formulate all'assemblea è di assicurare l'ottimizzazione e l'uniformità dei processi e delle procedure di revisione nell'ambito del gruppo Edison, consentendo al revisore della capogruppo la pressoché totalità delle verifiche riguardanti i bilanci anche delle controllate, per poter assumere la piena responsabilità dell'espressione del giudizio relativo al bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 10-*quinquies* del D.Lgs. 39/2010, senza lo svolgimento di attività di verifica ulteriori sul lavoro svolto da altri revisori.

Dato che l'assunzione del controllo della Società da parte di Edison è intervenuta nell'ultima parte dell'anno, il Consiglio di amministrazione ha peraltro ritenuto preferibile attendere l'assemblea di approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2017 per proporre la sostituzione della Società di revisione, in modo da consentire al revisore in carica di completare le proprie attività di verifica e il rilascio delle attestazioni richieste dalla legge sull'intero esercizio 2017.

Dal punto di vista procedurale l'assemblea delibera, quanto alla revoca, sulla base delle motivazioni fornite dal Consiglio di amministrazione e riprodotte in questa relazione, acquisite altresì le osservazioni della Società di revisione il cui incarico è oggetto di revoca, nonché sentito il Collegio sindacale anche in merito alle predette osservazioni, come indicato dall'art. 3 del Regolamento Ministeriale e, quanto al conferimento del nuovo incarico, sulla base di una proposta motivata dello stesso Collegio sindacale, ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D.Lgs. 39/2010.

In proposito il Collegio sindacale di Frendy Energy, sulla base delle motivazioni sopra riportate, ha espresso parere favorevole alla revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale svolto da RSM, condividendone le ragioni sottese. Il Collegio sindacale ha inoltre presentato la propria proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale a Deloitte & Touche S.p.A. ("**Deloitte**"), attuale revisore di Edison, per il triennio 2018-2020, sulla base della proposta di servizi professionali formulata al riguardo dalla stessa Deloitte. Si ricorda che Edison esercita attività di direzione e coordinamento su Frendy Energy.

La proposta presentata da Deloitte si riferisce anzitutto alla revisione legale dei conti, e cioè la revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato (inclusa la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione e la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di legge), nonché la revisione del *reporting package* di fine esercizio destinato a confluire nel bilancio consolidato della capogruppo Edison, per un onorario complessivo annuo di euro 15.500 e per un totale di 240 ore.

Sono poi previste una serie di verifiche aggiuntive rispetto alla revisione legale, di natura comunque contabile, riguardanti la revisione della relazione semestrale della Società e consolidata, che Frendy Energy, in quanto emittente con strumenti negoziati sull'AIM, mercato organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A., è tenuta a redigere, per un onorario annuo complessivo di euro 8.000 e per un totale di 124 ore.

Infine sono contemplate una serie di ulteriori attività di controllo che per disposizioni legislative o regolamentari devono essere svolte dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e cioè: l'esame di conformità dei conti separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), in quanto la società risulta sottoposta a tale adempimento, nonché le

verifiche volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, per un onorario annuo pari, rispettivamente a euro 1.000 (per 15 ore) e a euro 500 (per 8 ore).

Da ultimo, l'incarico ricomprende anche la revisione contabile completa del bilancio delle società controllate Idrocarrù S.r.l. e Idro Blu S.r.l., in quanto presupposto per la revisione contabile del bilancio consolidato di Frendy Energy, per un onorario complessivo annuo di euro 10.000; attività queste ultime che saranno oggetto di separata approvazione.

Per maggior dettagli in tema di corrispettivi relativi al nuovo incarico e di adeguamento degli stessi, che pure devono essere approvati di questa assemblea, si rinvia a quanto riportato nella proposta formulata da Deloitte.

Le osservazioni di RSM, il parere del Collegio sindacale sulla revoca, e la proposta motivata di quest'ultimo per la nomina di Deloitte, nonché la proposta relativa all'incarico formulata da Deloitte saranno messe a disposizione con le medesime modalità della presente relazione.

Tutto ciò premesso, Vi proponiamo di adottare le seguenti deliberazioni:

TERZA DELIBERAZIONE

"L'assemblea degli Azionisti,

- esaminata e discussa la relazione del Consiglio di amministrazione;
- acquisite le osservazioni formulate da RSM sulla proposta di revoca del proprio incarico;
- sentito il Collegio sindacale in merito alla revoca dell'incarico di revisione legale di RSM;
- tenuto conto che, ai sensi dell'art. 13, comma 3, del D.Lgs. 39/2010, l'incarico di revisione legale può essere revocato dall'assemblea quando ricorra una giusta causa;
- constatato che la circostanza menzionata nella relazione del Consiglio di amministrazione, e cioè l'assunzione del controllo di Frendy Energy da parte di Edison, integri motivo di giusta causa di revoca dell'incarico di revisione legale, ai sensi del citato art. 13, comma 3, del D.Lgs. 39/2010 e dell'art. 4, comma 1, lett. a), del Regolamento Ministeriale;

delibera

- di revocare per giusta causa, ai sensi dell'art. 13, comma 3, del D.Lgs. 39/2010 e dell'art. 4, comma 1, lett. a), del Regolamento Ministeriale l'incarico di revisione legale conferito alla Società di revisione RSM in data 3 maggio 2017".

QUARTA DELIBERAZIONE

“L’assemblea degli Azionisti,

- esaminata la proposta motivata del Collegio sindacale in merito al conferimento dell’incarico di revisione legale alla Società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., predisposta ai sensi dell’art. 13, comma 1, del D.Lgs. 39/2010, allegata al verbale;
- preso atto dei termini e delle condizioni indicati nella proposta formulata dalla stessa società di revisione relativa allo svolgimento delle attività di revisione legale dei conti, di revisione contabile limitata del bilancio semestrale di società e consolidato del gruppo Frendy Energy, la cui redazione è richiesta dal regolamento emittenti AIM, nonché allo svolgimento di ulteriori attività di verifica richieste da disposizioni di legge o regolamentari di competenza del revisore legale dei conti, e che reca anche indicazioni in ordine a attività di verifica contabile relativi a società controllate;

delibera

- di approvare il conferimento dell’incarico per gli esercizi dal 2018 al 2020 alla Società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., riferito alle sotto indicate attività, ore e corrispettivi annui:

Attività	Ore annuali	Onorari annuali
Revisione bilancio d’esercizio	155	10.000
Revisione bilancio consolidato	55	3.500
Verifica regolare tenuta della contabilità	15	1.000
Verifica <i>reporting package</i>	15	1.000
Totale revisione legale	240	15.500
Revisione contabile limitata bilancio semestrale di società	62	4.000
Revisione semestrale bilancio consolidato	62	4.000
Totale revisione limitata semestrale	124	8.000
Esame di conformità dei conti separati	15	1.000
Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	8	500
Totale altre attività di verifica obbligatorie	23	1.500
TOTALE	387	25.000

con la precisazione che ai corrispettivi sopraindicati saranno aggiunti i rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, nella misura massima del 3% degli onorari, oltre all’eventuale contributo di vigilanza nella misura dovuta, e l’IVA;

- di approvare che i corrispettivi, come indicati nella tabella di cui sopra:
 - a) saranno annualmente adeguati, in maniera da tenere conto della percentuale di variazione dell’indice ISTAT relativo al costo della vita a decorrere dalla pubblicazione del dato ISTAT relativo al primo esercizio successivo a quello di conferimento dell’incarico;

b) potranno essere adeguati, previa autorizzazione della Società, al verificarsi di circostanze rilevanti e non prevedibili al momento della predisposizione della proposta, tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella stessa, sulla base della formulazione di un'integrazione scritta della proposta, fermo restando che l'adeguamento dei corrispettivi sarà valorizzato alle tariffe indicate nella proposta stessa, tenuto conto delle ore e della composizione delle risorse richieste;

il tutto come meglio dettagliato nella allegata proposta di Deloitte”.

Milano, 10 aprile 2018

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
Marco Stangalino

Spettabile
FRENDY ENERGY S.p.A.
Foro Buonaparte, 31
20121 Milano

Firenze, 12 aprile 2018

Alla cortese attenzione del Presidente del Consiglio di Amministrazione Dott. Marco Stangalino e del Presidente del Collegio sindacale Prof. Ferdinando Superti Furga
tramite pec all'indirizzo frendyenergy@pec.edison.it

Egregi Signori,

facciamo seguito alla Vostra comunicazione datata 10 aprile 2018, con la quale ci avete informati dell'intenzione della Vostra Società di porre all'ordine del giorno di una prossima assemblea degli azionisti, la cessazione anticipata dell'incarico di revisione legale, a noi conferito dall'assemblea degli azionisti del 03 maggio 2017 per il triennio 2017 – 2019, mediante revoca ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del D. Lgs. 39/2010 e degli artt. 3 e 4 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 261 del 28 dicembre 2012, per i motivi che si evincono dalla stessa comunicazione.

Tramite la presente Vi confermiamo che la sottoscritta RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. prende atto di tale Vostra decisione, dichiarando di non avere osservazioni ulteriori o contrarie, nè obiezioni in merito a quanto da Voi comunicato.

Vi invitiamo inoltre a dare corso alle attività previste dagli art. 3 e 10 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 261 del 28 dicembre 2012 ed in particolare a trasmettere tempestivamente alla sottoscritta RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. copia della delibera assembleare di approvazione della proposta di revoca del revisore legale e di nomina del nuovo revisore legale, confermando anche l'avvenuto aggiornamento del Registro delle Imprese.

Con I migliori saluti

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



Massimo Innocenti
(Revisore Legale)

FRENDY ENERGY S.p.A.

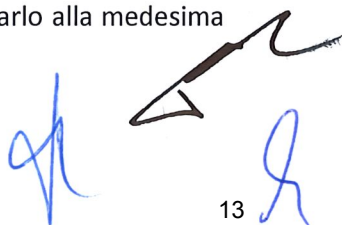
Ai Signori Soci di FRENDY ENERGY S.p.A.,

Oggetto: Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 D.Lgs. n. 39/2010.

Il Collegio sindacale,

PREMESSO

- che in data 17.10.2017 il controllo di Frendy Energy S.p.A. ("**Frendy Energy**") e delle società da essa controllate è stato assunto da Edison S.p.A. ("**Edison**"), che ha rilevato da un gruppo di soci il 50,078% del capitale sociale al prezzo di euro 0,34 per azione ordinaria. Per effetto di ciò Edison ha successivamente promosso, al medesimo prezzo, un'offerta pubblica totalitaria sulle restanti azioni di Frendy Energy, in adempimento di uno specifico obbligo statutario. Al termine del periodo di adesione all'Opa (inclusa la riapertura dei termini) Edison è risultata titolare di una partecipazione pari al 72,930% del capitale sociale di Frendy Energy;
- che sempre in data 17.10.2017, a seguito dell'acquisizione del controllo da parte di Edison, il Consiglio di amministrazione ed il Collegio sindacale nominati dal precedente assetto proprietario, hanno rassegnato le dimissioni. La successiva assemblea dei soci del 7.11.2017 ha nominato il Consiglio di amministrazione ed il Collegio sindacale attualmente in carica;
- che il Consiglio di amministrazione del 28.3.18 ha accertato l'esistenza dei presupposti fattuali per dichiarare che l'attività di direzione e coordinamento è esercitata dalla controllante Edison;
- che l'assemblea dei soci aveva precedentemente conferito incarico per la revisione legale dei conti per il triennio 2017-2019 a RSM Società di revisione e organizzazione contabile S.p.A. ("**RSM**");
- che alla presente assemblea dei soci viene sottoposta da parte del Consiglio di amministrazione la proposta di revoca dell'incarico di revisione conferito a RSM per giusta causa, a seguito del cambio del soggetto che esercita il controllo sulla società, avuto anche riguardo a quanto previsto dalle "Linee Guida Conferimento incarichi e valutazione requisiti di indipendenza dei revisori" del gruppo Edison che, per il caso di acquisizione del controllo di una società il cui incarico di revisione legale sia affidato a un revisore diverso da quello di Edison, ne prevedono la revoca al fine di assegnarlo alla medesima società di revisione incaricata della revisione legale di Edison;

The block contains handwritten signatures in blue ink. On the right, there is a large, stylized signature. Below it, there is a circular stamp with a checkmark inside. To the left of the stamp, there is another signature. The page number 13 is printed below the stamp.

- che relativamente alla suddetta proposta di revoca il Collegio sindacale non ravvede motivi ostativi, rientrando il cambio del controllo tra le cause di revoca previste dal Regolamento ministeriale in materia;
- che l'art. 13, comma 3, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 prevede che l'assemblea che delibera in merito alla revoca deve contestualmente provvedere a conferire l'incarico a un altro soggetto;
- che l'art. 13, comma 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 prevede che l'assemblea deliberi in merito al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti su proposta motivata del Collegio sindacale;

CONSIDERATO

- che in data 5.4.2018 è pervenuta al Collegio sindacale la proposta per la revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di Frendy Energy il triennio 2018 - 2020, datata 29.3.2018, da parte della società di revisione Deloitte & Touche S.p.A.;
- che, in merito all'oggetto dell'incarico, detta lettera prevede, per ciascun esercizio, l'espletamento delle attività di revisione legale dei conti previsti dall'art. 14 comma 1 del D.Lgs 39/2010 ed in particolare (i) la revisione contabile del bilancio di esercizio e consolidato, (ii) la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, (iii) la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di legge, (iv) la revisione completa del bilancio interno (*reporting package*) dell'esercizio destinato a confluire nel bilancio consolidato della capogruppo;
- che il corrispettivo indicato nella suddetta proposta per le attività di revisione legale sopra descritte, per ciascun esercizio del triennio, risulta di 15.500 euro, per un totale di 240 ore;
- che la revisione contabile del bilancio consolidato di Frendy Energy presuppone anche la revisione contabile completa del bilancio delle società controllate Idrocarrù S.r.l. e Idro Blu S.r.l. e che pertanto la proposta ricomprende anche tali attività;
- che l'incarico contempla altresì la revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato e del bilancio semestrale consolidato abbreviato, alla cui redazione la società è tenuta in quanto emittente con titoli negoziati sull'AIM, mercato organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A.;
- che l'incarico contempla infine l'esame di conformità dei conti separati ai sensi della delibera n.137 del 24.3.2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) in quanto la società risulta sottoposta a tale adempimento che deve essere svolto dalla società incaricata della revisione legale dei conti, nonché le verifiche volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni fiscali, che pure devono essere svolte dalla società incaricata della revisione legale dei conti;
- che il corrispettivo totale indicato nella proposta, per ciascun esercizio del triennio, per le attività di verifica sopra indicate è di complessivi 35.000 euro, per un totale di 547 ore, e che detto corrispettivo non comprende spese vive, di segreteria e IVA, che include il compenso per l'incarico di revisione contabile delle controllate, che sarà approvato dagli organi competenti delle stesse;

VERIFICATO



- che la proposta per le attività di revisione sopra descritte contiene specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti della legge, nonché il rispetto delle disposizioni previste dagli artt. 10-*bis* (Preparazione della revisione legale e valutazione dei rischi per l'indipendenza), 10-*ter* (Organizzazione interna), 10-*quater* (Organizzazione del lavoro);
- che, sulla base di quanto desumibile dalla proposta, la società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. ha dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico e risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- che l'obiettivo e la portata dell'attività di revisione legale dei conti illustrati nella citata proposta, considerato anche il totale delle ore di revisione preventivate e del loro costo orario in relazione al *mix* per categoria professionale, risultano adeguati in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- che la società di revisione risulta disporre di organizzazione e competenze tecnico-professionali adeguate all'ampiezza e alla complessità dell'incarico, tenuto anche conto che la società opera in un sistema multilaterale di negoziazione aperto al pubblico;
- che le "Linee Guida Conferimento incarichi e valutazione requisiti di indipendenza dei revisori" adottate da Edison e dalle sue controllate prevedono che, in linea di principio, la società controllata affidi l'incarico di revisione legale alla medesima società di revisione incaricata della revisione legale di Edison;
- che la società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. è il revisore principale del Gruppo Edison;
- che è previsto che i corrispettivi (i) saranno annualmente adeguati, in maniera da tenere conto della percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita a decorrere dalla pubblicazione del dato ISTAT relativo al primo esercizio successivo a quello di conferimento dell'incarico, e (ii) potranno essere adeguati, [previa autorizzazione della società, al verificarsi di circostanze rilevanti e non prevedibili al momento della predisposizione della proposta,] tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella stessa, previa formulazione di un'integrazione scritta della proposta, fermo restando che l'adeguamento dei corrispettivi sarà valorizzato alle tariffe indicate nella proposta stessa, tenuto conto delle ore e della composizione delle risorse richieste;

PROPONE

sulla base delle motivazioni espresse, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi al 31 dicembre 2018, 2019 e 2020 sia affidato dall'assemblea, determinandone il corrispettivo per l'intera durata dell'incarico e i criteri per l'adeguamento dello stesso durante lo svolgimento dell'incarico, alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. – Via Tortona, 25 – Milano, in conformità alla proposta del 29.3.2018.

Milano, 10 aprile 2018

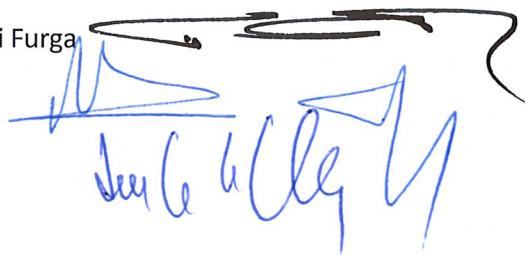
Il Collegio sindacale



Prof. Ferdinando Superti Furga

Avv. Renato Colavolpe

Dott. Luigi Migliavacca



29 marzo 2018

Spettabile
Frendy Energy S.p.A.
Foro Buonaparte, 31
20121 Milano

Alla cortese attenzione del Dott. Marco Stangalino, Presidente del Consiglio di Amministrazione

Spettabile
Collegio Sindacale
Frendy Energy S.p.A.
Foro Buonaparte, 31
20121 Milano

Alla cortese attenzione del Dott. Prof. Ferdinando Superti Furga, Presidente

Egregi Signori,

facendo seguito alla Vostra gradita richiesta, siamo lieti di sottoporVi la nostra proposta per la revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di Frendy Energy S.p.A. (di seguito anche "Società") e sue controllate (di seguito anche "Gruppo") per il triennio 2018 – 2020 ai sensi del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 ("Decreto"), nonché per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato e del bilancio semestrale consolidato abbreviato per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno di ciascun esercizio.

NATURA DELL'INCARICO

L'incarico oggetto di questa proposta comporterà l'espletamento delle attività di revisione legale dei conti previste dall'art. 14 comma 1 del Decreto. In particolare:

- effettueremo la revisione contabile con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato (di seguito anche "revisione legale");
- verificheremo nel corso dell'esercizio, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- la revisione contabile completa del bilancio interno di fine esercizio (di seguito anche "Reporting Package");
- la revisione contabile completa del bilancio delle società controllate Idrocarrù S.r.l. e Idro Blu S.r.l.;
- l'esame di conformità dei conti annuali separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito anche "ARERA");

L'incarico sarà svolto secondo i principi di revisione internazionali (ISA Italia). Esso comporterà anche la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato e della sua conformità alle norme di Legge, come previsto dall'art. 14 comma 2 del Decreto.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Verona
Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.
Codice Fiscale/Registro delle Imprese Milano n. 03049560166 - R.E.A. Milano n. 1720239 | Partita IVA: IT 03049560166

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.

© Deloitte & Touche S.p.A.

La revisione contabile sarà effettuata sui bilanci redatti dalla Società sulla base delle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione interpretate e integrate dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Inoltre, svolgeremo la revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato e del bilancio semestrale consolidato abbreviato redatto in base al principio contabile OIC 30 secondo le modalità di seguito esposte.

Saranno altresì effettuate le verifiche volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali (Modelli di dichiarazione Redditi SC, IRAP, Consolidato Nazionale e Mondiale, 770) in base all'art. 1, comma 5, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322. **(attività D)**.

Infine, svolgeremo l'esame di conformità dei conti annuali separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'ARERA e successivi aggiornamenti.

Revisione del bilancio d'esercizio (attività A) e del bilancio consolidato (attività B)

Come già indicato, la revisione contabile sarà da noi svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Tali principi richiedono l'osservanza di principi etici nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi. La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi ("Rischi") nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, nel cui ambito verranno identificati i Rischi che richiedono una speciale considerazione ("Rischi Significativi"). La revisione contabile comprende anche la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

In ragione dei limiti intrinseci alla revisione contabile, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

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

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 l'impegno della riservatezza da parte loro.

Verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di Legge

La verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e consolidato e la verifica della sua conformità alle norme di Legge saranno svolte secondo quanto previsto dal principio di revisione di riferimento (SA Italia 720B).

Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale (attività C)

Nel corso degli esercizi di riferimento della presente proposta effettueremo la verifica periodica della regolare tenuta della contabilità sociale secondo quanto previsto dal principio di revisione di riferimento (SA Italia 250 B).

La verifica della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili verrà effettuata attraverso le procedure di revisione finalizzate all'espressione del giudizio sul bilancio.

Alle verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità sociale si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento revisionale. Tra di essi si segnalano 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, non si può escludere che errori ed irregolarità, anche di entità significativa, possano non essere rilevati.

L'indicazione del lavoro previsto in ciascuna verifica periodica viene fornita nella successiva sezione "Modalità di svolgimento dell'incarico".

Revisione contabile del reporting package (attività E)

Nell'ambito del nostro incarico svolgeremo inoltre la revisione contabile del bilancio interno annuale predisposto in conformità agli International Financial Reporting Standards ed alle istruzioni emanate dalla capogruppo Edison S.p.A.. La revisione contabile del reporting package verrà esclusivamente effettuata allo scopo di supportare la società di revisione di Edison S.p.A. nell'ambito della revisione del bilancio consolidato del gruppo Edison.

Revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato (attività F) e bilancio semestrale consolidato abbreviato (attività G)

La revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato e del bilancio semestrale consolidato abbreviato sarà svolta in conformità all'International Standard on Review Engagements 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, emesso dall'International Auditing and Assurance Standards Board (ISRE 2410).

L'obiettivo della revisione contabile limitata è quello di fornirci le basi per esprimere delle conclusioni in forma di "negative assurance" se non siano pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio semestrale abbreviato, non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai principi contabili di riferimento.

La revisione contabile limitata consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing il cui obiettivo è l'espressione di un giudizio sul bilancio e, pertanto, non esprimeremo un giudizio sul bilancio semestrale separato abbreviato e sul bilancio semestrale consolidato abbreviato.

La revisione contabile limitata di un bilancio semestrale separato abbreviato e di un bilancio semestrale consolidato abbreviato non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Inoltre il nostro lavoro non potrà essere utilizzato per evidenziare o far valere errori, frodi o azioni illegali.

In ogni caso, laddove venissimo a conoscenza di aspetti rilevanti, ne daremo tempestiva comunicazione ai competenti organi della Società.

Esame di conformità dei conti annuali separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente e successivi aggiornamenti (attività H)

In ottemperanza alle disposizioni della delibera dell'ARERA n. 137 del 24 marzo 2016 e successivi aggiornamenti (di seguito "Testo Integrato"), sottoporremo ad esame di conformità i conti annuali separati di Frendy Energy S.p.A. predisposti secondo quanto disciplinato dal medesimo Testo Integrato.

Il nostro lavoro prevedrà l'esame dei conti annuali separati e relative note esplicative da trasmettere all'Autorità con riferimento agli esercizi oggetto della presente proposta.

I principi di revisione cui faremo riferimento nello svolgimento dell'incarico sono quelli internazionali ed in particolare l'International Standard on Auditing n. 800 "Special considerations – audits of financial statements prepared in accordance with special purpose frameworks".

Responsabilità e attestazioni degli Amministratori

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato e della loro corretta rappresentazione in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori.

Gli Amministratori sono inoltre responsabili per quella parte del controllo interno che ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frode o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Compete altresì agli Amministratori e alla Direzione la responsabilità di fornirci:

- accesso a tutte le informazioni pertinenti per la redazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato di cui siano a conoscenza, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
- ulteriori informazioni che possiamo loro richiedere ai fini della revisione legale;
- la possibilità di contattare senza limitazioni le persone nell'ambito della Società dalle quali riteniamo necessario acquisire elementi probativi.

Le nostre attività di revisione contabile includono la richiesta di confermare per iscritto le attestazioni rilasciate ai fini della revisione.

Le lettere di attestazione che Vi chiederemo in conformità a quanto previsto dal Documento 580 dei principi di revisione di riferimento e secondo quanto indicato dal modello contenuto nel Documento di Ricerca Assirevi in materia dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della Società, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, e da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione del bilancio.

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

E' altresì di esclusiva responsabilità degli Amministratori 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.

Relativamente all'esame di conformità dei conti annuali separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente e successivi aggiornamenti, la lettera di attestazione che Vi chiederemo in conformità a quanto indicato dal modello contenuto nel Documento di Ricerca Assirevi in materia, dovrà essere sottoscritta dai legali rappresentanti della Società, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, e da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione dei conti annuali separati.

Data l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dagli Amministratori e dalla Direzione delle società del Gruppo hanno per il corretto svolgimento della revisione legale, resta inteso che la Vostra Società dovrà tenere indenni la nostra società ed il suo personale da eventuali danni che dovessero subire in conseguenza dei servizi professionali oggetto di questa proposta a seguito di false informazioni e attestazioni fornite dai Vostri Amministratori, dipendenti, consulenti e collaboratori in genere.

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO

Metodologia della revisione contabile

Gli aspetti salienti che caratterizzano il procedimento di revisione contabile, conformemente a quanto previsto dai principi di revisione sono la conoscenza dell'attività dell'impresa, il concetto di significatività nella revisione, la valutazione dei Rischi e del sistema di controllo interno e l'acquisizione degli elementi probativi dell'attività di revisione.

L'approccio che verrà applicato nell'espletamento di questo incarico riflette la metodologia di Deloitte, basata sullo sviluppo di una strategia generale e un piano dettagliato di revisione incentrato sulla valutazione dei Rischi e sulla identificazione delle aree significative per il lavoro di revisione, nonché sull'esecuzione tempestiva ed efficiente del lavoro di revisione stesso.

Nell'insieme il nostro piano di revisione è rivolto ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non sia viziato da errori significativi. Tale ragionevole sicurezza è raggiunta acquisendo sufficienti e appropriati elementi probativi attraverso un'adeguata combinazione di procedure di conformità e di verifiche di validità. La scelta degli elementi probativi necessari nelle circostanze tiene conto di svariati fattori, tra cui la valutazione dei Rischi a livello di bilancio nel suo insieme e a livello di asserzioni per singole classi di operazioni, conti, e informativa di bilancio significativi, la capacità dei sistemi contabili e di controllo interno a fronteggiare tali Rischi, la significatività della voce di bilancio o dell'operazione esaminata e i risultati delle altre procedure di revisione, nonché le fonti e l'affidabilità delle informazioni disponibili.

Desideriamo, comunque, sottolineare che il nostro intervento nel corso dell'intero lavoro verrà dettagliatamente ed attentamente pianificato per:

- informarVi con largo anticipo sulle fasi del lavoro di revisione che richiedono un'assistenza da parte del Vostro personale o un coordinamento delle operazioni di verifica;
- identificare nelle fasi di pianificazione del lavoro di revisione situazioni che potrebbero rivelarsi problematiche e richiedere conseguenti approfondimenti;
- assegnare le priorità sia in termini di tempi che di risorse per l'esecuzione dei lavori di revisione delle aree di bilancio ritenute più significative.

A tal fine si segnala che il procedimento di revisione contabile di Deloitte si fonda su un largo utilizzo di strumenti tecnologici innovativi, costituiti soprattutto da banche dati che consentono di effettuare analisi mirate delle varie problematiche.

Procedure di revisione del bilancio

Il nostro lavoro verrà organizzato in due fasi, *preliminare* e *finale*, rispettivamente prima e dopo la chiusura dell'esercizio.

La fase *preliminare* sarà prevalentemente dedicata alla pianificazione del lavoro di revisione, durante la quale verranno affrontati gli aspetti riguardanti:

- la conoscenza dell'attività dell'impresa;

- la comprensione del sistema contabile e degli aspetti del controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile;
- la valutazione dei Rischi, inclusi i Rischi Significativi;
- la definizione del livello di significatività ai fini della revisione contabile;
- lo sviluppo del piano di revisione sulla base delle considerazioni riguardanti la specifica valutazione dei Rischi e dei risultati attesi dalla esecuzione di procedure di conformità e di validità;
- l'identificazione di aree contabili significative o particolarmente complesse, incluse quelle che implicano stime contabili discrezionali o sottendono l'esistenza di eventuali rapporti con "parti correlate", per le quali saranno previste specifiche procedure di revisione.

Durante questa fase si provvederà anche a definire modalità, ampiezza e tempistica di esecuzione delle procedure di conformità e di validità, nonché la collaborazione che ci si aspetta di ottenere dal personale della Vostra Società, la composizione del *team* di revisione ed il coinvolgimento di altri revisori e/o di consulenti esterni.

Altro aspetto di particolare rilievo della fase *preliminare* del lavoro di revisione riguarderà la definizione delle modalità e delle tempistiche di raccolta degli elementi probativi basati su conferme esterne, avvalendosi di statuite procedure di revisione.

In particolare, verranno acquisiti elementi probativi per alcune poste specifiche di bilancio e alcune informazioni attraverso:

- la richiesta di informazioni ai Vostri legali sulle rivendicazioni e sulle cause in corso;
- la verifica dell'esistenza delle partecipazioni e degli strumenti finanziari, anche derivati, secondo i criteri stabiliti dalle specifiche procedure di revisione;
- la richiesta di altre conferme esterne (ad es. clienti, fornitori, istituti di credito, fiscalisti, ecc.).

Si provvederà, inoltre, a definire appropriati metodi per la selezione delle voci da esaminare, adottando se del caso tecniche di campionamento, al fine di raccogliere gli elementi probativi necessari allo svolgimento delle procedure di revisione.

Inoltre, a completamento della fase *preliminare* è prevista la partecipazione alle rilevazioni fisiche delle rimanenze di magazzino in occasione dell'inventario fisico in programma a fine anno o in altra data da Voi preventivamente comunicataci.

La fase *finale* sarà dedicata all'esecuzione del piano di revisione definito nella fase *preliminare* con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- aggiornamento e completamento dell'attività di raccolta degli elementi probativi, con riferimento sia alle procedure di conformità, sia a quelle di validità, con particolare riferimento all'esame delle risposte ottenute dalle conferme esterne;
- valutazione dei risultati del campionamento;
- verifica della correttezza delle valutazioni e dell'informativa sugli investimenti in immobilizzazioni finanziarie, anche attraverso l'esame delle risultanze dei lavori di revisione svolti sui bilanci delle relative società;

- acquisizione di sufficienti ed appropriati elementi probativi a supporto della ragionevolezza delle stime contabili presenti in bilancio;
- esame di eventuali operazioni con "parti correlate", mediante analisi critica delle informazioni fornite dalla Direzione e di altra documentazione a supporto della esistenza, valutazione, corretta contabilizzazione ed esposizione in bilancio di dette operazioni;
- analisi conclusiva del bilancio attraverso esame della nota integrativa e della relazione sulla gestione per verificarne la correttezza e la completezza della informativa, secondo quanto richiesto dalle norme di legge;
- esame degli eventi successivi.

Verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di Legge

Ai fini dell'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio previsto dall'art. 14, comma 2, lettera e) del Decreto, svolgeremo le procedure di verifica indicate dal principio di revisione di riferimento. In particolare verificheremo la coerenza delle informazioni finanziarie con il bilancio, attraverso il riscontro delle stesse con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato, i dettagli utilizzati per la predisposizione degli stessi, il sistema di contabilità generale e le scritture contabili sottostanti. Con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, le nostre procedure finalizzate all'espressione del giudizio di coerenza consisteranno esclusivamente nella lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione.

Ai fini dell'espressione del giudizio sulla conformità della relazione sulla gestione alle norme di Legge saranno svolte le ulteriori procedure richieste dal principio di revisione di riferimento.

Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale

Il lavoro che verrà svolto nell'ambito delle verifiche periodiche includerà le sottoelencate attività:

- acquisizione di informazioni in merito alle procedure adottate dalla Società, o aggiornamento delle informazioni già acquisite, relativamente alla tenuta dei libri obbligatori e all'osservanza degli adempimenti fiscali e previdenziali;
- verifica su base campionaria dell'esistenza, della regolare tenuta e del tempestivo aggiornamento dei libri obbligatori previsti dalla normativa civilistica, fiscale e previdenziale;
- verifica su base campionaria dell'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali richiesti dalla normativa di riferimento, attraverso l'esame della documentazione pertinente e delle relative registrazioni;
- esame della sistemazione delle irregolarità eventualmente riscontrate in precedenti verifiche.

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

Revisioni contabili dei bilanci delle società controllate e del bilancio consolidato

Nella tabella in Allegato II alla presente proposta viene presentato il piano di revisione del Gruppo, in cui vengono indicate:

- le società controllate italiane ed estere oggetto di revisione contabile;
- le altre società del Gruppo incluse nel piano di revisione e le relative attività di verifica previste.

Nell'Allegato II si forniscono inoltre le informazioni (società di revisione, durata dell'incarico, estensione del lavoro, ecc.) sugli incarichi delle società del Gruppo.

Il piano di revisione potrà essere modificato nel corso dell'incarico in conformità a quanto previsto dai principi di revisione di riferimento.

Le risultanze dei suddetti lavori di revisione delle società controllate verranno da noi utilizzate in funzione del duplice obiettivo di accertare la correttezza della valutazione delle partecipazioni ai fini del giudizio sul bilancio d'esercizio della Società e di esprimere un giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo nel suo complesso.

Inoltre, il nostro lavoro di verifica del bilancio consolidato includerà:

- la pianificazione delle attività di revisione che saranno svolte direttamente da noi, da altre società aderenti al nostro network e da altri revisori sulle componenti del Gruppo;
- lo svolgimento di procedure di analisi comparativa a livello di Gruppo sulle altre componenti non significative;
- il riesame dei documenti che saranno ricevuti dagli altri revisori;
- il riscontro dei dati inclusi nel bilancio consolidato con le informazioni finanziarie relative alle società oggetto di consolidamento;
- la verifica della correttezza e della completezza delle scritture di consolidamento e del sottostante procedimento;
- la verifica della corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria complessiva del Gruppo e della adeguatezza dell'informativa di bilancio.

Revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato e del bilancio semestrale consolidato abbreviato

La revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato e del bilancio semestrale consolidato abbreviato sarà svolta in conformità all'International Standard on Review Engagements 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, emesso dall'International Auditing and Assurance Standards Board (ISRE 2410).

L'obiettivo della revisione contabile limitata è quello di fornirci le basi per esprimere delle conclusioni in forma di "negative assurance" se non siano pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio semestrale abbreviato, non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai principi contabili di riferimento.

La revisione contabile limitata consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing il cui obiettivo è l'espressione di un giudizio sul bilancio e, pertanto, non esprimeremo un giudizio sul bilancio semestrale separato abbreviato e sul bilancio semestrale consolidato abbreviato.

La revisione contabile limitata di un bilancio semestrale separato abbreviato e di un bilancio semestrale consolidato abbreviato non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Inoltre il nostro lavoro non potrà essere utilizzato per evidenziare o far valere errori, frodi o azioni illegali.

In ogni caso, laddove venissimo a conoscenza di aspetti rilevanti, ne daremo tempestiva comunicazione ai competenti organi della Società.

Interventi sui bilanci delle società partecipate

Poiché la Società detiene significative partecipazioni, il nostro lavoro verrà esteso anche alle informazioni finanziarie semestrali delle controllate nell'estensione da noi ritenuta necessaria ai fini della revisione del bilancio consolidato intermedio.

A tale riguardo, il nostro esame del bilancio consolidato intermedio includerà:

- la pianificazione delle attività di revisione contabile limitata svolte direttamente da noi;
- l'esame delle schede di consolidamento di ciascuna Società inclusa nell'area di consolidamento;
- il riscontro dei dati inclusi nel bilancio consolidato intermedio con le informazioni contabili sottostanti della Società;
- l'analisi della ragionevolezza delle scritture di consolidamento;
- la lettura e la verifica dell'informativa fornita.

Il programma di intervento sui dati delle partecipate è stato formulato in funzione dell'importanza relativa che le singole partecipate assumono nell'ambito dei dati consolidati.

Comunicazioni con il Collegio Sindacale (o altro organo di controllo) e la Direzione

L'attenzione costante al miglioramento dei processi aziendali, del sistema contabile-amministrativo e di controllo interno della Società assoggettata a revisione e la volontà di soddisfare le sue aspettative su tale area fanno parte dell'approccio professionale di Deloitte.

Tale approccio si estrinseca in un rapporto continuo con la Direzione della Società, nel fornire suggerimenti e proposte per il miglioramento dei processi e dei sistemi aziendali.

Sarà pertanto nostro impegno comunicare tempestivamente alla Direzione della Società 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 interesse per la *corporate governance*.

Inoltre, l'art. 2409-septies C.c. prevede lo scambio dei dati e delle informazioni rilevanti acquisiti nel corso del nostro lavoro con il Collegio Sindacale per l'espletamento dei rispettivi compiti.

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 e del Gruppo;

- 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*.

Al termine del nostro lavoro, fermo restando quanto previsto dai principi di revisione di riferimento in tema di comunicazione di fatti e circostanze attinenti la revisione ai responsabili delle attività di *governance*, se ne ravviseremo la necessità o la opportunità, Vi invieremo una lettera, riservata al Consiglio di Amministrazione contenente i nostri commenti sulle eventuali carenze riscontrate nel sistema di controllo interno e nel sistema amministrativo-contabile. Tale lettera sarà inviata anche al Collegio Sindacale.

Sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi e del modello 770

Ai fini della sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi e del modello 770 saranno svolte le procedure di verifica di seguito indicate:

Modelli di dichiarazioni dei redditi (SC, IRAP, Consolidato Nazionale e Mondiale)

- riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nella dichiarazione;
- analisi del prospetto di raccordo tra valori civilistici e fiscali unicamente sotto il profilo della continuità dei valori con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- ottenimento di specifica lettera di attestazione.

Modello 770

- riscontro, per alcuni soggetti scelti con il metodo del campione, per i quali sono state applicate le ritenute, dei dati risultanti dal modello 770 con quanto risulta in contabilità;
- riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nel modello 770;
- ottenimento di specifica lettera di attestazione.

In relazione alla natura dell'incarico non verrà da noi emessa alcuna relazione e l'incarico sarà concluso con la sottoscrizione delle suddette dichiarazioni fiscali.

Resta inteso che in nessun modo dette sottoscrizioni rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza delle suddette dichiarazioni fiscali, nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di esclusiva competenza e responsabilità della Vostra Società. In particolare, in caso di accertamenti da parte dell'autorità fiscale resta inteso che non assumiamo alcuna responsabilità nei confronti della Vostra Società, dei soci e degli Amministratori.

Si precisa che nella presente proposta non sono incluse le attività di verifica per la sottoscrizione delle dichiarazioni IVA e delle altre dichiarazioni fiscali ai fini della compensazione dei relativi crediti tributari.

Revisione contabile del reporting package

Al fine della revisione del reporting package di fine esercizio ci avvarremo dell'attività svolta anche ai fini della revisione del bilancio di esercizio e svolgeremo le procedure di revisione aggiuntive necessarie nelle circostanze sui saldi e sulle informazioni contenute nel reporting package.

Esame di conformità dei conti annuali separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente e successivi aggiornamenti

Il nostro lavoro comporterà, pertanto, l'esame, a campione, delle evidenze probative a supporto dei conti annuali separati e lo svolgimento di quelle procedure di verifica ritenute necessarie nelle circostanze per esprimere un giudizio di conformità delle informazioni presentate nei conti annuali separati ai criteri e modalità previsti dal Testo Integrato.

Si evidenzia che, in accordo con la normativa di riferimento, il nostro esame comporterà, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti evidenze probative in merito a:

- alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- alla quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- al rispetto delle specifiche procedure necessarie a riclassificare i valori rilevati secondo i principi contabili internazionali, secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile;
- al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e all'attendibilità dei dati fisici di supporto; alla congruità delle grandezze fisiche e monetarie di cui al comma 14.1, lettera i), con le risultanze di contabilità generale o analitica ovvero con le risultanze dei sistemi gestionali in uso o altra documentazione di supporto;
- alla congruità e alla corretta rappresentazione dei valori riportati nei prospetti di cui al comma 14.3 con le risultanze di contabilità generale o analitica ovvero con altra documentazione di supporto in conformità a quanto richiesto dal Metodo Tariffario Idrico vigente;
- al rispetto da parte dell'esercente, ovvero del gestore del SII, dell'obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai conti annuali separati di cui al comma 21.1;
- al rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative ai fini della redazione dei conti annuali separati ovvero:
 - i) ai sensi dell'Articolo 12 e dell'Articolo 13 nel caso di applicazione del regime ordinario;
 - ii) ai sensi dell'Articolo 24 nel caso di applicazione della separazione contabile in ATO;
 - iii) ai sensi dell'Articolo 26 nel caso di applicazione del regime semplificato;
 - iv) ai sensi dell'Articolo 28 nel caso di applicazione del regime semplificato del SII.

In considerazione del nostro incarico per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società, nonché dei tempi previsti dall'Autorità per la trasmissione dei conti annuali separati, prevediamo di svolgere il lavoro in oggetto dopo il completamento della revisione contabile del bilancio della Società.

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

Fra la data di approvazione del bilancio d'esercizio e la redazione dei conti annuali separati, potrebbero insorgere eventi afferenti il periodo in esame, non considerati nel bilancio perché manifestatisi successivamente alla sua approvazione. Il trattamento di eventi successivi di cui il revisore sia venuto a conoscenza dopo l'approvazione del bilancio da parte dell'assemblea degli azionisti, anche tramite lo svolgimento delle procedure di revisione sui conti annuali separati, sarà considerato nelle specifiche circostanze tenendo conto delle linee guida generali previste dai principi di revisione di riferimento.

DOCUMENTI FINALI

Al termine della revisione emetteremo per ciascun esercizio una relazione sul bilancio d'esercizio della Società ed una relazione sul bilancio consolidato, secondo le modalità previste dall'art. 14 del Decreto. Le suddette relazioni saranno redatte secondo quanto previsto dai principi di revisione di riferimento e terranno conto degli esiti del lavoro svolto.

La riproduzione o pubblicazione dei bilanci della Vostra Società e del bilancio consolidato del Gruppo, accompagnati dalle nostre relazioni, dovrà essere da noi preventivamente autorizzata e preceduta da una verifica della bozza di stampa per il nostro controllo di qualità.

Eventuali traduzioni in altre lingue delle nostre relazioni dovranno essere effettuate direttamente da noi.

Inoltre, al termine del lavoro sulla revisione limitata del bilancio semestrale separato abbreviato e del bilancio semestrale consolidato abbreviato emetteremo rispettivamente una relazione nella quale indicheremo le nostre conclusioni in forma di "negative assurance" se non siano pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio semestrale separato abbreviato della Frendy Energy S.p.A. e il bilancio semestrale consolidato abbreviato del Gruppo Frendy Energy per il periodo di 6 mesi chiuso al 30 giugno di ciascun esercizio non siano stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile OIC 30.

La riproduzione o pubblicazione del bilancio semestrale separato abbreviato e del bilancio semestrale consolidato abbreviato, accompagnato dalla nostra rispettiva Relazione, dovrà essere da noi preventivamente autorizzata e preceduta da una verifica della bozza di stampa per il nostro controllo di qualità.

Inoltre, qualora la Società predisponga un documento che contenga il bilancio separato abbreviato e il bilancio semestrale consolidato abbreviato e intenda indicare che gli stessi sono stati assoggettati a revisione contabile limitata, accorderemo la nostra autorizzazione ad inserire tale riferimento alla revisione contabile limitata da noi effettuata a condizione che tale documenti includano anche la nostra Relazione sulla revisione contabile limitata.

Infine, emetteremo una relazione nella quale esprimeremo il nostro giudizio sulla conformità dei conti annuali separati, in ogni aspetto significativo, ai criteri previsti dalla Parte VI del Testo Integrato approvato dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente con Delibera n. 137 del 24 marzo 2016 e successive modifiche ed integrazioni. Data la natura del nostro incarico la relazione da noi emessa sarà ad uso esclusivo dell'Autorità e della Società e pertanto la distribuzione a terzi ed ogni altro uso potrebbero essere impropri. La nostra società, nonché i soci, dipendenti e collaboratori della medesima, dovranno essere tenuti indenni da qualunque pretesa di terzi derivante da un uso improprio o non autorizzato della relazione in precedenza indicata.

PERSONALE IMPIEGATO, TEMPI, CORRISPETTIVI E ALTRE SPESE ACCESSORIE DELLA REVISIONE**Personale impiegato**

Avuto riguardo alle caratteristiche ed alle dimensioni aziendali di Frendy Energy S.p.A. e sue controllate (di seguito anche "Gruppo"), nonché alle connesse esigenze di esecuzione dell'incarico, di supervisione e di indirizzo del gruppo di lavoro, riteniamo che il team professionale che svolgerà l'incarico di revisione presso il Vostro Gruppo debba essere formato da un socio responsabile del lavoro, da un dirigente esperto coordinatore del lavoro presso il cliente e da più revisori esperti ed assistenti. La responsabilità dell'incarico sarà affidata al Dott. Matteo Ogliari.

Il nostro ufficio operativo di riferimento per lo svolgimento del presente incarico è quello di Milano.

Nel corso dello svolgimento delle nostre attività di verifica, potremo inoltre avvalerci della collaborazione di esperti in materia fiscale e dei sistemi EDP appartenenti al nostro network.

Tempi e corrispettivi

La determinazione dei nostri onorari per l'espletamento dell'incarico oggetto della presente proposta si basa su di una stima dei tempi di lavoro per ciascuna categoria professionale e delle relative tariffe orarie.

Per effettuare la stima dei tempi di lavoro, abbiamo utilizzato in termini generali gli elementi informativi relativi ai principali aspetti dell'attività e dell'organizzazione della Vostra Società e del Gruppo, tra i quali il suo sistema di controllo interno, acquisiti in sede di preparazione della proposta. In particolare, tale stima risulta da una previsione analitica dell'impegno richiesto nelle varie fasi di cui si compone l'incarico (comprensione dell'attività, identificazione dei processi di controllo dei Rischi, ecc.) ripartito tra le varie categorie di personale professionale. 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 contabile del bilancio d'esercizio della Società e del relativo bilancio consolidato, nonché per le altre attività di revisione contabile sulle altre Società ricomprese in questa proposta, risulta essere il seguente:

	Ore	Onorari (Euro)
ATTIVITÀ A - Revisione contabile del bilancio di Frendy Energy S.p.A.	155	10.000
ATTIVITÀ B - Revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo, incluso il coordinamento del lavoro di revisione del bilancio consolidato e la verifica del procedimento di consolidamento	55	3.500
ATTIVITÀ C - Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili	15	1.000
ATTIVITÀ D - Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	8	500
ATTIVITÀ E - Revisione contabile completa del reporting package di fine esercizio di Frendy Energy S.p.A.	15	1.000
ATTIVITÀ F - Revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato di Frendy Energy S.p.A.	62	4.000
ATTIVITÀ G - Revisione contabile limitata del bilancio semestrale consolidato abbreviato del Gruppo Frendy Energy	62	4.000
ATTIVITÀ H - Esame di conformità dei conti annuali separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente e successivi aggiornamenti	15	1.000
Revisione contabile completa della Idrocarrù S.r.l.	80	5.000
Revisione contabile completa della Idro Blu S.r.l.	80	5.000
	547	35.000

Le ore e gli onorari sopra indicati si riferiscono ad ognuno dei periodi di estensione del nostro incarico. Essi escludono le ore e gli onorari delle società controllate indicate nella tabella dell'Allegato II, i cui incarichi sono stati conferiti autonomamente.

I tempi di lavoro sono stati stimati presupponendo che potremo contare sulla collaborazione del personale della Società per la messa a disposizione di dati e documenti e delle elaborazioni che si renderanno necessarie per l'effettuazione della revisione dei bilanci, per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato e delle verifiche in corso d'anno, per l'esame di conformità dei conti annuali separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, e successivi aggiornamenti, per la revisione contabile completa della Idrocarrù S.r.l. e per la revisione contabile completa della Idro Blu S.r.l..

Nell'Allegato I vengono forniti il dettaglio delle ore e degli onorari suddivisi per categoria professionale per ciascuna tipologia di lavoro di revisione indicata in questa proposta.

Altre spese

Ai corrispettivi sopra indicati verranno aggiunti i rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la permanenza fuori sede e i trasferimenti nella stessa misura in cui sono sostenute. Verranno inoltre addebitate le spese accessorie relative alla tecnologia (banche dati, software, ecc.) ed ai servizi di segreteria e comunicazione nella misura forfettaria del 3%, oltre all'eventuale contributo di vigilanza nella misura dovuta nonché l'IVA.

Fatturazione

Secondo la nostra prassi, la fatturazione degli onorari relativi alla revisione del bilancio d'esercizio e consolidato avverrà secondo le seguenti modalità: 40% all'inizio dell'attività di revisione e per il residuo 60% a completamento delle stesse. Il pagamento dovrà essere effettuato a 60 giorni fine mese data fattura.

AGGIORNAMENTO DEI CORRISPETTIVI

Il numero di ore e quindi gli onorari precedentemente indicati sono riferiti alla situazione attuale e, pertanto, sono suscettibili di eventuali variazioni secondo i criteri di seguito indicati:

- gli onorari precedentemente esposti saranno annualmente adeguati in maniera da tenere conto della percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita a decorrere dalla pubblicazione del dato ISTAT relativo al primo esercizio successivo a quello di conferimento dell'incarico;
- se si dovessero presentare circostanze rilevanti, eccezionali e non prevedibili al momento della predisposizione della presente proposta, tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella stessa, - quali il cambiamento della struttura e dimensione della Società e/o del Gruppo, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Vostra Società e/o Gruppo, ulteriori procedure di revisione statuite da Consob mediante sue comunicazioni o principi di revisione - esse saranno discusse con la Società per formulare un'integrazione scritta alla proposta fermo restando che l'adeguamento dei corrispettivi sarà valorizzato alle tariffe indicate nella presente proposta, tenuto conto delle ore e della composizione delle risorse richieste e dovrà essere autorizzata, in via preventiva, dalla Vostra Società. Ugualmente, se dovesse essere impiegato minor tempo del previsto, i corrispettivi saranno ridotti proporzionalmente.

SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITÀ

L'incarico oggetto della presente proposta richiede l'accertamento dell'insussistenza delle situazioni di incompatibilità ai sensi degli artt. 2399 e 2409-quinquies C.C..

A tal riguardo si precisa che, a seguito di chiarimenti legali intervenuti successivamente all'entrata in vigore della Riforma del Diritto Societario:

- l'onere dell'accertamento dell'insussistenza di cause di ineleggibilità e decadenza compete al soggetto incaricato del controllo contabile;
- tale accertamento deve essere effettuato con riferimento ai componenti degli organi sociali del soggetto conferente l'incarico, delle sue controllanti, delle società controllate e di quelle sottoposte a comune controllo;
- al soggetto conferente l'incarico del controllo contabile spetta l'onere di comunicare, in sede di conferimento dell'incarico e successivamente ad ogni variazione, la composizione degli organi sociali delle società nei confronti dei quali il soggetto incaricato del controllo contabile deve accertare l'insussistenza delle cause di incompatibilità.

RISERVATEZZA DEI DATI

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

- Soci, personale professionale (dipendente e non) e personale indiretto di supporto appartenenti a tutte le società aderenti al network internazionale di Deloitte & Touche S.p.A. 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. A tal proposito Vi informiamo che tutti i soci ed il personale professionale delle società aderenti al network internazionale di Deloitte & Touche S.p.A. sono soggetti alle procedure interne in materia di confidenzialità e riservatezza delle informazioni.
- Autorità di vigilanza, italiane o estere.
- Autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge.
- Altre società di revisione, 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 D. Lgs. 196/2003, i dati già assunti dalla nostra società o che ci verranno in seguito comunicati saranno utilizzati ai soli fini della revisione legale. Tali dati saranno conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal D. Lgs. 196/2003.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro da parte Vostra o di soggetti terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure di risk management del network internazionale di Deloitte & Touche S.p.A.. Al fine di preservare la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni contenute nelle nostre carte di lavoro, sarà Vostra cura fare in modo che i locali che saranno assegnati al team di revisione per lo svolgimento delle fasi di lavoro presso la Vostra Società siano dotati di ragionevoli misure di sicurezza.

Vi informiamo, inoltre, che il trattamento dei dati avverrà anche per le finalità previste dalla normativa in materia antiriciclaggio.

Tutti gli Amministratori e dipendenti della nostra società sono tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del Codice Civile.

Nei casi in cui per lo svolgimento della nostra attività fosse necessario acquisire da terzi 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 legale.

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 - e utilizzare i - dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione legale.

Vi informiamo che titolare del trattamento dei dati sarà Deloitte & Touche S.p.A. con sede in Via Tortona, n. 25 - 20144 Milano e che il responsabile del trattamento sarà il socio che assumerà la responsabilità dell'incarico.

Vi informiamo infine che l'articolo 7 del citato Decreto Legislativo conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela.

La Vostra Società accetta che: (i) Deloitte 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) Deloitte non potrà essere ritenuta responsabile 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 di Deloitte.

ALTRI ASPETTI

Normativa antiriciclaggio

Deloitte & Touche S.p.A. è destinataria dei seguenti obblighi previsti dal D. Lgs. n. 231 del 21 novembre 2007 come modificato dal D. Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 (il "**Decreto Antiriciclaggio**") e successive modificazioni:

- a) identificare e verificare l'identità del Cliente;
- b) verificare per il rappresentante legale o, se diverso, per il firmatario della proposta di servizi professionali, l'effettiva esistenza dei poteri di rappresentanza, mediante documenti ufficiali, consegnati dal Cliente, dai quali risulti il conferimento dei poteri di attribuzione dell'incarico o la legale rappresentanza;
- c) identificare e verificare l'identità dell'eventuale "titolare effettivo" e acquisire i dati identificativi dello stesso, ivi inclusi gli estremi di un documento di identificazione;
- d) ottenere informazioni sullo scopo e sulla natura prevista della prestazione professionale;
- e) conservare i dati, le informazioni e i documenti acquisiti nell'assolvimento dei sopra citati obblighi;
- f) segnalare all'Unità di Informazione Finanziaria (U.I.F.), le operazioni sospette di riciclaggio o finanziamento del terrorismo;
- g) comunicare al Ministero dell'Economia e delle Finanze le infrazioni rilevate alle disposizioni del Decreto Antiriciclaggio in materia di limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore.

Gli obblighi di cui alle precedenti lettere da a) ad e) non sussistono qualora il Cliente ricada in una delle categorie soggettive verso le quali si possano applicare obblighi semplificati, quali, ad esempio, i soggetti elencati nell'art. 25 della versione del D. Lgs. n. 231 del 21 novembre 2007 antecedente al D. Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 (i.e. senza alcun intento esaustivo: banche, imprese di assicurazioni ramo vita, intermediari finanziari, confidi, pubblica amministrazione o istituzione o organismo che svolge funzioni pubbliche, società quotata su un mercato regolamentato di un paese UE o di paese extra UE che preveda obblighi di comunicazione societaria conformi a quelli previsti dal diritto comunitario). In tale caso, vige comunque l'obbligo di raccogliere informazioni per stabilire se il Cliente rientri in una delle predette categorie.

L'obbligo di cui alla precedente lettera c) di identificare il titolare effettivo non si applica in relazione alle società che sono controllate direttamente o indirettamente da società ammessa alle quotazioni su un mercato regolamentato o pubbliche amministrazioni.

Il mancato rispetto degli obblighi di identificazione del Cliente e del titolare effettivo e l'omessa/incompleta o tardiva conservazione dei relativi dati acquisiti possono comportare l'applicazione di sanzioni nei confronti di Deloitte & Touche S.p.A. e/o dei propri esponenti aziendali.

Si segnala che ai sensi dell'art. 22 del Decreto Antiriciclaggio ("*Obblighi del cliente*") i clienti hanno l'obbligo di fornire, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni aggiornate che siano necessarie per consentire alla nostra società, nella sua veste di soggetto destinatario della normativa antiriciclaggio, di adempiere agli obblighi gravanti in capo alla stessa.

L'eventuale segnalazione di operazioni sospette è presidiata dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, e non costituisce violazione di qualsivoglia obbligo di segretezza o restrizione alla comunicazione di informazioni e, se posta in essere per le finalità ivi previste e in buona fede, non comporta responsabilità di alcun tipo in capo al soggetto segnalante.

Vi invitiamo a prendere visione delle annesse "Scheda antiriciclaggio" e "Attestazione Titolare Effettivo", necessarie ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di adeguata verifica della clientela. Entrambi tali schede dovranno esserci restituite debitamente compilate e firmate, unitamente alla documentazione necessaria alla verifica dei poteri di rappresentanza in capo alla persona fisica che viene identificata (cfr. *supra* lett. b)).

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 Decreto Legislativo 9 aprile 2008, n. 81 (Testo 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.

Legislazione applicabile e foro competente

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

Interruzione dell'incarico

Le eventuali dimissioni dall'incarico, la risoluzione consensuale del contratto e la revoca per giusta causa sono disciplinate dalle disposizioni previste dall'art. 13 del Decreto, 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.

Attività non rientranti nell'incarico di revisione

Resta inteso che eventuali altre attività che, alla luce del nuovo quadro normativo, fossimo chiamati a svolgere, in relazione ad operazioni straordinarie cui partecipasse la Vostra Società (quali ad esempio: fusioni e scissioni, recesso dei soci, ecc.) od in relazione ad ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche, o ad altri pareri, relazioni e 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 lettere di incarico separate.

* * * * *

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.

Al fine di consentirVi di meglio apprezzare la nostra società di revisione e l'organizzazione Deloitte in Italia, siamo lieti di segnalarVi che nel nostro sito internet www.deloitte.it è disponibile il Corporate Responsibility Report di Deloitte in Italia, che mostra puntualmente e con trasparenza quanto fatto sui temi di sostenibilità da Deloitte e che riteniamo rappresenti un ottimo strumento per condividere informazioni, aspettative e responsabilità con i nostri stakeholder. Vi segnaliamo inoltre che nel nostro sito internet www.deloitte.it è disponibile la Relazione di trasparenza di Deloitte & Touche S.p.A., che contiene le informazioni richieste dall'art. 18 del Decreto.

Vogliate quindi cortesemente comunicarci la Vostra determinazione in ordine al conferimento dell'incarico di revisione, sulla base della deliberazione al riguardo da parte dell'Assemblea degli azionisti della Vostra Società in conformità a quanto previsto dall'art. 13 del Decreto, restituendoci, in caso di conferimento dell'incarico alla nostra società, la presente proposta firmata per accettazione.

Con i migliori saluti.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.


Matteo Ogliari
Socio

Allegati (3)

Per accettazione: _____ Data: _____

**PREVENTIVO DETTAGLIATO DELLE ORE E ONORARI DEI LAVORI DI
REVISIONE PREVISTI IN QUESTA PROPOSTA PER CIASCUN ESERCIZIO 2018 – 2020**

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale previsti per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Frendy Energy S.p.A. (**attività A**) è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	15	10%	170	2.550
Manager	31	20%	130	4.030
Revisore esperto	47	30%	90	4.230
Assistente	62	40%	60	3.720
Totale	155	100%		14.530
Riduzione				(4.530)
Onorari proposti				10.000

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale relativi alla revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo, incluso lo svolgimento di analisi comparative sulle componenti non significative (**attività B**) è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	5	10%	170	850
Manager	11	20%	130	1.430
Revisore esperto	17	30%	90	1.530
Assistente	22	40%	60	1.320
Totale	55	100%		5.130
Riduzione				(1.630)
Onorari proposti				3.500

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale relativi alle verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili (**attività C**) è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	1	10%	170	170
Manager	3	20%	130	390
Revisore esperto	5	30%	90	450
Assistente	6	40%	60	360
Totale	15	100%		1.370
Riduzione				(370)
Onorari proposti				1.000

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale relativi alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali (**attività D**) è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	1	10%	170	170
Manager	2	20%	130	260
Revisore esperto	2	30%	90	180
Assistente	3	40%	60	180
Totale	8	100%		790
Riduzione				(290)
Onorari proposti				500

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale previsti per la revisione contabile del reporting package della Frendy Energy S.p.A. (**attività E**) è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	1	10%	170	170
Manager	3	20%	130	390
Revisore esperto	5	30%	90	450
Assistente	6	40%	60	360
Totale	15	100%		1.370
Riduzione				(370)
Onorari proposti				1.000

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale previsti per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale separato abbreviato della Frendy Energy S.p.A. (**attività F**) è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	6	10%	170	1.020
Manager	12	20%	130	1.560
Revisore esperto	19	30%	90	1.710
Assistente	25	40%	60	1.500
Totale	62	100%		5.790
Riduzione				(1.790)
Onorari proposti				4.000

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale previsti per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale consolidato abbreviato del Gruppo Frendy Energy (**attività G**) è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	6	10%	170	1.020
Manager	12	20%	130	1.560
Revisore esperto	19	30%	90	1.710
Assistente	25	40%	60	1.500
Totale	62	100%		5.790
Riduzione				(1.790)
Onorari proposti				4.000

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale previsti per l'esame di conformità dei conti annuali separati ai sensi della delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente e successivi aggiornamenti (**attività H**) è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	1	10%	170	170
Manager	3	20%	130	390
Revisore esperto	5	30%	90	450
Assistente	6	40%	60	360
Totale	15	100%		1.370
Riduzione				(370)
Onorari proposti				1.000

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale previsti per la revisione contabile completa del bilancio della Idrocarrù S.r.l. è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	8	10%	170	1.360
Manager	16	20%	130	2.080
Revisore esperto	24	30%	90	2.160
Assistente	32	40%	60	1.920
Totale	80	100%		7.520
Riduzione				(2.520)
Onorari proposti				5.000

Il dettaglio dei tempi e degli onorari per categoria professionale previsti per la revisione contabile completa del bilancio della Idro Blu S.r.l. è il seguente:

Categoria professionale	N. ore previste	Mix	Euro	
			Tariffa oraria	Importo
Partner	8	10%	170	1.360
Manager	16	20%	130	2.080
Revisore esperto	24	30%	90	2.160
Assistente	32	40%	60	1.920
Totale	80	100%		7.520
Riduzione				(2.520)
Onorari proposti				5.000

SCHEDA ANTIRICICLAGGIO

Il Cliente, reso edotto degli obblighi e delle responsabilità previsti dall'articolo 22 del DLgs. 231/2007 come modificato dal D. Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 (il "**Decreto Antiriciclaggio**"), consapevole delle sanzioni previste dalla normativa vigente, dichiara che:

- ☐ **Le informazioni richieste e sotto elencate, contrassegnate con "(**)" sono contenute nella visura camerale aggiornata a voi consegnata.**
- ☐ **Non sono intervenute modificazioni nei dati identificativi del cliente, del rappresentante legale e dell'eventuale persona fisica che ha sottoscritto l'incarico rispetto a quanto dichiarato alla nostra società in occasione di precedenti conferimenti di incarichi professionali.**

DATI IDENTIFICATIVI ANAGRAFICI DEL CLIENTE CONFERENTE L'INCARICO	
DATO RICHIESTO	
DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE (**)	
SEDE LEGALE (INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP) (**)	
PARTITA IVA/CODICE FISCALE (***)	
APPARTENENZA ALLA CATEGORIA DI PEP'S (*) (SOLO PER CLIENTE PERSONA FISICA) (SI'/NO)	
DATI IDENTIFICATIVI DELLA PERSONA FISICA CHE HA SOTTOSCRITTO L'INCARICO O DEL RAPPRESENTANTE LEGALE	
DATO RICHIESTO	
COGNOME E NOME (**)	
CARICA SOCIALE/FUNZIONE AZIENDALE RICOPERTA (**)	
INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP (**)	
CODICE FISCALE (**)	
DATA DI NASCITA (**)	
COMUNE DI NASCITA (**)	

Il Cliente si impegna a segnalare tempestivamente eventuali variazioni al contenuto della presente dichiarazione.

Data_____

Timbro_____

Firma_____

(*) DEFINIZIONE DI PEP'S

Ai sensi del combinato disposto dell'art. 1 comma 2 lettera dd) e art. 20 del Decreto Antiriciclaggio 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.**

In particolare, sono persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche coloro che ricoprono o hanno ricoperto la carica di:

- 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;
- deputato, senatore, parlamentare europeo, consigliere regionale nonché cariche analoghe in Stati esteri;
- membro degli organi direttivi centrali di partiti politici;
- 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;
- membro degli organi direttivi delle banche centrali e delle autorità indipendenti;
- ambasciatore, incaricato d'affari ovvero cariche equivalenti in Stati esteri, ufficiale di grado apicale delle forze armate ovvero cariche analoghe in Stati esteri;

- 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;
- direttore generale di ASL e di azienda ospedaliera, di azienda ospedaliera universitaria e degli altri enti del servizio sanitario nazionale.
- direttore, vicedirettore e membro dell'organo di gestione o soggetto svolgenti funzioni equivalenti in organizzazioni internazionali.

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.

Sono soggetti con i quali le persone politicamente esposte intrattengono notoriamente stretti legami:

- le persone fisiche legate alla persona politicamente esposta per via della titolarità effettiva congiunta di enti giuridici o di altro stretto rapporto di affari;
- 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.

IDENTIFICAZIONE TITOLARE EFFETTIVO

Il Cliente, reso edotto degli obblighi e delle responsabilità previsti dall'articolo 22 del DLgs. n. 231 del 21 novembre 2007 come modificato dal D. Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 (il "**Decreto Antiriciclaggio**"), vista la definizione di Titolare Effettivo di cui al combinato disposto dell'art. 1 comma 2 lettera *pp*) e art. 20 del Decreto Antiriciclaggio, consapevole delle sanzioni previste dalla normativa vigente, dichiara che:

- ☐ **Non sono intervenute modificazioni nel Titolare Effettivo rispetto a quanto dichiarato alla nostra società in occasione di precedenti conferimenti di incarichi professionali;**
- ☐ **Fornisce i seguenti dati relativi al soggetto/i identificato/i come Titolare Effettivo.**

DATI IDENTIFICATIVI DEL TITOLARE EFFETTIVO		
COGNOME E NOME		
APPARTENENZA ALLA CATEGORIA DI PEP'S (**)	SI	NO
INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP		
CODICE FISCALE		
DATA E COMUNE DI NASCITA		
PROFESSIONE/ATTIVITA' LAVORATIVA		
TIPOLOGIA DOCUMENTO IDENTIFICATIVO (***)		
NUMERO DOCUMENTO IDENTIFICATIVO		
DATA DI RILASCIO E DATA DI SCADENZA		
AUTORITA' DI RILASCIO		
DATI IDENTIFICATIVI DELL'EVENTUALE ULTERIORE TITOLARE EFFETTIVO		
COGNOME E NOME		
APPARTENENZA ALLA CATEGORIA DI PEP'S (**)	SI	NO
INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP		
CODICE FISCALE		
DATA E COMUNE DI NASCITA		
PROFESSIONE/ATTIVITA' LAVORATIVA		
TIPOLOGIA DOCUMENTO IDENTIFICATIVO (***)		
NUMERO DOCUMENTO IDENTIFICATIVO		
DATA DI RILASCIO E DATA DI SCADENZA		
AUTORITA' DI RILASCIO		
DATI IDENTIFICATIVI DELL'EVENTUALE ULTERIORE TITOLARE EFFETTIVO		
COGNOME E NOME		
APPARTENENZA ALLA CATEGORIA DI PEP'S (*)	SI	NO
INDIRIZZO, COMUNE, PROVINCIA, CAP		
CODICE FISCALE		
DATA E COMUNE DI NASCITA		
PROFESSIONE/ATTIVITA' LAVORATIVA		
TIPOLOGIA DOCUMENTO IDENTIFICATIVO (***)		
NUMERO DOCUMENTO IDENTIFICATIVO		
DATA DI RILASCIO E DATA DI SCADENZA		
AUTORITA' DI RILASCIO		

Il Cliente si impegna a segnalare tempestivamente eventuali variazioni al contenuto della presente dichiarazione.

Data _____

Timbro _____

Firma _____

(*) DEFINIZIONE DI TITOLARE EFFETTIVO

Ai sensi del combinato disposto dell'art. 1 comma 2 lettera *pp*) e art. 20 del Decreto Antiriciclaggio 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 istaurato, la prestazione professionale è resa o l'operazione è eseguita".

Il Decreto Antiriciclaggio specifica i criteri da utilizzare per individuare il "titolare effettivo", affermando che nel caso di società di capitali si debba tener conto di quanto segue:

- costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica;
- costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.

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:

- h) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- i) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- j) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di amministrazione o direzione della società.

Senza alcun intento interpretativo delle definizioni normative sopra richiamate, a mero fine informativo si rileva che la figura del titolare effettivo è testualmente riconducibile esclusivamente ad una o più persone fisiche. Ne segue che, qualora il destinatario formale della prestazione professionale sia una entità giuridica, si devono effettuare verifiche a ritroso sino ad arrivare, qualora vi sia, alla persona fisica destinataria ultima degli effetti della prestazione. Qualora nella ricostruzione della catena proprietaria della entità giuridica cliente si riscontri che quest'ultimo è sottoposto al controllo di una società quotata su un mercato regolamentato o da pubbliche amministrazioni, l'attività di verifica del "titolare effettivo" si conclude. Alla luce dei parametri di riferimento forniti dalle sopra citate norme di legge, in via meramente esemplificativa e senza alcun intento esaustivo, si rileva che il "titolare effettivo" corrisponde alle seguenti persone:

- (i) la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllano il cliente, attraverso una percentuale dei diritti di voto o di partecipazione al capitale sociale (o al patrimonio se il cliente non è una società di capitali) almeno pari al 25% più uno;
- (ii) la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza esercitano in altro modo il controllo sulla direzione del cliente;
- (iii) in caso di trust o fondazione, ove i beneficiari non siano ancora stati nominati, la categoria di persone nel cui interesse il trust o la fondazione sono istituiti o agiscono;
- (iv) nei casi residuali dalle persone fisiche titolari di poteri di amministrazione o direzione della società.

() DEFINIZIONE DI PEP'S**

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera *dd*) Decreto Antiriciclaggio 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.**

In particolare, sono persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche coloro che ricoprono o hanno ricoperto la carica di:

- 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;
- deputato, senatore, parlamentare europeo, consigliere regionale nonché cariche analoghe in Stati esteri;
- membro degli organi direttivi centrali di partiti politici;
- 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;
- membro degli organi direttivi delle banche centrali e delle autorità indipendenti;
- ambasciatore, incaricato d'affari ovvero cariche equivalenti in Stati esteri, ufficiale di grado apicale delle forze armate ovvero cariche analoghe in Stati esteri;
- 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;
- direttore generale di ASL e di azienda ospedaliera, di azienda ospedaliera universitaria e degli altri enti del servizio sanitario nazionale.
- direttore, vicedirettore e membro dell'organo di gestione o soggetto svolgenti funzioni equivalenti in organizzazioni internazionali.

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.

Sono soggetti con i quali le persone politicamente esposte intrattengono notoriamente stretti legami:

- le persone fisiche legate alla persona politicamente esposta per via della titolarità effettiva congiunta di enti giuridici o di altro stretto rapporto di affari;
- 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.

(*) DOCUMENTI IDENTIFICATIVI VALIDI**

Per l'identificazione di soggetti italiani e soggetti comunitari sono considerati validi i documenti d'identità e di riconoscimento di cui agli articoli 1 e 35 del decreto del Presidente della Repubblica del 28 dicembre 2000, n. 445 (i.e. la carta d'identità ed ogni altro documento di riconoscimento equipollente munito di fotografia del titolare e rilasciato, su supporto cartaceo, magnetico o informatico, da una pubblica amministrazione competente dello Stato italiano o di altri Stati, con la finalità prevalente di dimostrare l'identità personale del suo titolare, dovendosi considerare equipollenti alla carta di identità il passaporto, la patente di guida, la patente nautica, il libretto di pensione, il patentino di abilitazione alla conduzione di impianti termici, il porto d'armi, le tessere di riconoscimento, purché munite di fotografia e di timbro o di altra segnatura equivalente, rilasciate da un'amministrazione dello Stato). Per l'identificazione di soggetti non comunitari si applicano le disposizioni vigenti nel paese di provenienza con riguardo ai documenti validi per l'identificazione.