

LETTERA DI INCARICO PER LA CANDIDATURA A SINDACO UNICO CON FUNZIONI ANCHE DI REVISIONE LEGALE

Al Sig.

Legale rappresentante

Cerignola, 15.05.2018

Il sottoscritto, **dott. CAPUTO Mario**, nato a Cerignola (FG) il 19.04.1984, C.F. CPTMRA84D19C514, con studio in Cerignola (FG) alla via Sestriere n.2, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Foggia al n.1337 e, con D.M. del 29.01.2013 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale – IV serie speciale - n. 13 del 15.02.2013, al n. 167552 del Registro dei Revisori Contabili ex art. 1 D.Lgs. n. 88/92 (trasfuso nel Registro dei Revisori Legali ai sensi del D.Lgs. n. 39/2010 e successivi regolamenti/decreti ministeriali attuativi),

Considerando la Vostra proposta circa l'accettazione di incarico di sindaco unico con funzioni anche di revisione legale del bilancio di esercizio, ai sensi degli artt. 2400 e seguenti del c.c. ed ai sensi degli artt. 13 e seguenti del D. Lgs n.39/2010, per il triennio 2018, 2019, 2020, con la presente sono lieto di confermarVi la mia disponibilità ad accettare l'incarico secondo i termini di seguito riportati.

1. Obiettivo dell'incarico

L'oggetto dell'incarico è il seguente:

- l'assunzione e l'esercizio dell'attività di vigilanza quale sindaco unico della ri per il triennio 2018, 2019, 2020 secondo le disposizioni di legge ed in particolare quelle contenute negli artt. 2397-2409 c.c.;
- la revisione legale del bilancio al 31 dicembre 2018 e dei successivi esercizi con chiusura al 31 dicembre 2019 e 2020 di detta Società nonché la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio ai sensi dell'art.14 D. Lgs n.39/2010;
- la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art.14 D. Lgs n.39/2010.

La revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico ed alla nota integrativa predisposti in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione ed ai principi contabili pertinenti.

La revisione legale sarà predisposta con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio.

2. Responsabilità, svolgimento delle funzioni, corrispettivi

2.1 Attività di vigilanza e responsabilità come sindaco unico

Il sindaco è responsabile della vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

Il sindaco assiste alle riunioni degli organi sociali e svolge gli altri compiti previsti dalle leggi.

Gli amministratori e la direzione si impegnano:

- A fornire accesso a tutte le informazioni di cui siano a conoscenza, necessarie allo svolgimento della funzione;
- A fornire ulteriori informazioni ritenute necessarie;
- A consentire di contattare le persone nell'ambito dell'impresa dalle quali è possibile ritenere necessario acquisire informazioni.

Nello svolgimento delle mie funzioni farò riferimento alle norme di comportamento.

Nel corso dello svolgimento delle mie funzioni verbalizzerò sul libro previsto dall'art.2421, comma 1, n.5), c.c., gli accertamenti eseguiti ed il contenuto delle riunioni periodiche.

In occasione dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio presenterò la relazione ai sensi dell'art.2429, co.2 c.c..

2.2 Attività e responsabilità come revisore legale

La revisione sarà svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Tali principi richiedono l'osservanza di principi deontologici nonché una pianificazione ed uno svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio che il sottoscritto ritiene di effettuare attraverso le seguenti fasi:

1° Fase Acquisire la conoscenza della società oggetto della revisione legale dei conti	Costituisce la fase preliminare ed è condizione per l'accettazione dell'incarico di revisione. In questa fase occorre identificare il rischio che il revisore si accolla tramite le informazioni assunte attraverso i colloqui con il management.
2° Fase Valutazione del controllo interno	1) Rilevazione delle procedure amministrative esistenti più significative quali, per esempio: acquisti, magazzino – produzione, personale, cassa e banche. 2) Valutare, se ci sono, le procedure esistenti.

	3) Individuare i punti di forza e di debolezza delle procedure, definire il programma di revisione in funzione del punto precedente.
3° Fase Controllo dei saldi di bilancio	Verranno svolti controlli per acquisire la ragionevole consapevolezza del giudizio che sarà espresso nella relazione sul bilancio. Per fare questo verranno utilizzate le tecniche di revisione quali: controlli a campione, controllo mediante osservazione fisica, controllo dell'esistenza fisica delle immobilizzazioni e dei certificati di proprietà, controllo dell'esistenza fisica del magazzino, controllo della cassa e dei saldi bancari, controllo mediante conferma scritta dei saldi da parte di terzi (clienti, fornitori, banche, professionisti, etc).
4° Fase Esame dei risultati del lavoro svolto e stesura della relazione sulla revisione legale dei conti.	Stesura della relazione con la possibilità di poter esprimere un giudizio senza rilievi.

La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla direzione, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

In ragione dei limiti intrinseci della revisione, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità agli statuiti principi di revisione.

La relazione che sarà emessa sul bilancio sarà redatta secondo quanto previsto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Le carte di lavoro predisposte, su qualsiasi formato, o acquisite dalla vostra società o da terzi a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, saranno considerate strettamente riservate e confidenziali e conseguentemente trattate. Qualsiasi richiesta di consultazione delle carte di lavoro da parte vostra o di terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

2.3 Stima dei tempi e dei corrispettivi per l'attività di sindaco e di revisore.

Sulla base di quanto sopra esposto si determina un impegno complessivo per la revisione del bilancio e per le verifiche periodiche circa la regolare tenuta della contabilità in n. 100 ore per un corrispettivo forfettario di Euro per ogni singolo esercizio.

3. Indipendenza ed insussistenza di cause di incompatibilità

Ai sensi dell'art.2399 c.c. e delle regole deontologiche che disciplinano la professione contabile, nonché delle disposizioni sull'indipendenza del revisore contenute nel D. Lgs. n. 39/2010, dichiaro sin da ora la mia indipendenza nei confronti della società e l'insussistenza di cause di incompatibilità per l'assunzione di questo mandato. Sarò mio impegno a porre in atto tutte le azioni necessarie a verificare che tali condizioni permangano per l'intera durata del mandato.

4. Normativa sulla Privacy

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento del mandato saranno considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi, pertanto, verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione del mandato conferito. Alla luce della nuova disciplina sulla privacy, verrà fornita apposita scheda informativa dopo l'assegnazione del mandato.

5. Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio

Essendo soggetto destinatario della normativa antiriciclaggio ai sensi dell'art.13, co.1 lett. B) del D. Lgs. n. 231/2007, si procederà a reperire tutte le informazioni necessarie per adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela.

6. Copertura assicurativa

Lo scrivente professionista ha sottoscritto una polizza di copertura rischi professionali con la compagnia di assicurazioni AIG Europe Limited identificata al n. IFL0005638 con un massimale pari ad Euro 250.000.

Qualora l'Assemblea dei soci accetti la presente assegnandomi l'incarico, Vi chiedo di firmare e di restituire l'allegata copia del presente incarico, sottoscritta dal legale rappresentante, a conferma della presa visione e dell'accettazione del suo contenuto e di fornirmi copia della delibera di nomina da parte dell'Assemblea.

Dott. Mario Caputo



Il Legale Rappresentante

¹ A cui andranno aggiunti: 4% della Cassa dei Dottori Commercialisti, 22% di Iva e sottratta la ritenuta di acconto pari al 20% da versarsi secondo legge.