

**ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI**  
**VERBALE N. 2 DEL 27/06/2024**

L'anno 2024, il giorno 27 del mese di giugno alle ore 20:30 presso la sede del Comitato Val di Fassa e Fiemme, sita in San Giovanni di Fassa alla via Piazz Jan Batista Massar, 7, si è riunita, in seconda convocazione, l'Assemblea ordinaria dei soci della Croce Rossa Italiana - Comitato Val di Fassa e Fiemme, convocata con nota prot. n. 386 del 11/06/2024, recante il seguente Ordine del Giorno:

1. Nomina Revisore dei Conti per il triennio 2024 - 2026;
2. Varie ed eventuali.

Si constata che l'Assemblea è validamente costituita in quanto i soci presenti sono n. 17.

I nominativi dei soci presenti sono indicati nel libro firme allegato al presente verbale che ne forma parte integrante e sostanziale (allegato 1). I soci assenti sono giustificati.

Presiede l'Assemblea il Presidente Francesco Sommavilla.

Il Presidente apre formalmente i lavori ringraziando i presenti e procedendo con la lettura dei 7 Principi Fondamentali della Croce Rossa.

Il Presidente propone la nomina della dipendente Giuseppina Sommavilla quale Segretario verbalizzante.

L'Assemblea all'unanimità approva.

**Punto 1 all'O.d.G. - Nomina Revisore dei Conti per il triennio 2024 - 2026**

Il Presidente introduce il punto all'ordine del giorno informando l'Assemblea che il Revisore dei Conti Denise Pederiva non può proseguire il suo incarico in quanto ha raggiunto il numero massimo di mandati consecutivi che è possibile svolgere, mentre potrà venire rinnovato dal Consiglio Direttivo l'incarico di Organo di Controllo.

Interviene il Direttore Amministrativo Dott. Paolo Soave, spiegando che a livello di Comitati della Provincia di Trento è stato deciso di uniformare la richiesta di offerte, per garantire per il prossimo triennio unicità di rapporti amministrativi e di conseguenza valutazione e redazione uniforme dei bilanci.

La scelta per la richiesta dei preventivi è ricaduta su degli esperti del terzo settore, i Presidenti hanno deciso di incaricare il consulente del lavoro di fare una ricerca per l'affidamento dell'incarico.

Vengono presentate le proposte pervenute inviate con la convocazione dell'Assemblea a tutti i Soci del Comitato:

- Dott. Marina Alberti Revisore Contabile di Trento € 3.500,00;
- ST Legalaudit Srl di Trento € 2.500,00

Il Segretario verbalizzante

*Giuseppina Sommavilla*



Il Presidente

*Francesco Sommavilla*

Il Presidente apre ufficialmente la discussione e non chiedendo la parola alcuno, pone in votazione per l'approvazione del punto all'ordine del giorno.

L'Assemblea chiamata al voto, all'unanimità degli aventi diritto, come previsto dai vigenti regolamenti

**DELIBERA**  
(n. 1 del 27/06/2024)

- di affidare l'incarico alla Società di Revisione ST Legalaudit Srl di Trento in quanto a parità di requisiti tecnici e legali ha presentato l'offerta più vantaggiosa di € 2.500,00.

**Punto 4 all'O.d.G. – Varie ed eventuali**

Il Presidente informa l'Assemblea che è intenzione del Comitato implementare per i mesi di luglio e agosto il servizio in convenzione con Trentino Emergenza 118 sia in Val di Fassa che in Fiemme, a Vigo verranno assunti dei nuovi operatori per il servizio diurno, mentre a Cavalese i volontari garantiranno il servizio in urgenza per alcune serate dalle 20:00 alle 24:00.

Informa che dopo le elezioni Provinciali il 1° luglio si insedierà il nuovo Consiglio Direttivo di cui il Presidente è Sergio Bonadio. È intenzione di tutti i Comitati Territoriali lavorare in simbiosi con il Provinciale per il prossimo triennio.

A livello di Comitato nel prossimo Consiglio verranno nominati i vari delegati alle attività per l'Area Sociale e Comunicazione verranno individuati delle nuove figure in quanto Zorzi Annalisa e Bonani Gilberto non possono più portare avanti queste funzioni.

I referenti di unità per Cavalese e Moena Zanon Erwin e Cauria Katia proseguiranno l'attività mentre il gruppo di Vigo di Fassa verrà coordinato dalla volontaria Giorgia Barbolini in quanto Luciana Detomas ha rinunciato all'incarico, il Presidente la ringrazia per il lavoro portato avanti nello scorso mandato.

\*\*\* \* \*\*\*

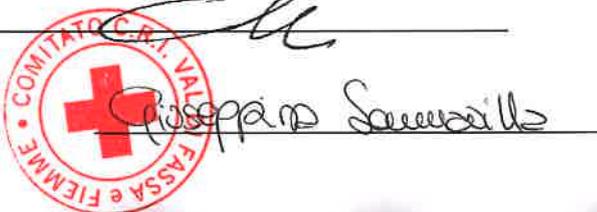
Null'altro essendovi all'ordine del giorno, e nessuno chiedendo di parlare, il Presidente scioglie l'adunanza alle ore 21:05,

San Giovanni di Fassa, 27 giugno 2024

Letto, confermato e sottoscritto.

Francesco Sommavilla  
Il Presidente

Giuseppina Sommavilla  
Segretario verbalizzante



Allegati:

1. Libro firme;
2. Offerte incarico Revisore dei Conti

## Foglio firme Assemblea dei Soci del 27 giugno 2024

	Cognome	Nome	Paese e data di nascita		Firma
1	Amele	Patrizia	Varena	02/01/1962	
2	Angeli	Dina	Trento	05/08/1947	
3	Antonoli	Serena	TRENTO	12/09/1955	
4	Balbo	Ines Lisa	Asmare Eth	12/04/1965	
5	Barbolini	Giorgia	cavalese	27/04/1986	<i>Boelle firma</i>
6	Belfanti	Giulia	Codogno	09/06/1988	
7	Benatti	Mattia	Cavalese	24/11/1988	
8	Bernard	Robert	Silandro	24/04/1971	
9	Bernardi	Sara	Cavalese	22/02/1998	
10	Bettega	Celso	Imer	05/06/1948	
11	Bianchi	Maurizio	Chieri	18/01/1974	
12	Billato	Roberta	Padova	12/01/1972	
13	Bogianchini	Ombretta	Omegna	26/02/1942	
14	Bonani	Gilberto	Enego	06/08/1949	<i>online</i>
15	Bonelli	Paolo	Cavalese	06/11/1946	
16	Bortoluzzi	Luciano	Tambre	30/01/1955	
17	Bottcher	Maria Teresa	Moena	27/09/1949	
18	Bravi	Giuseppina	Roma	26/07/1969	
19	Brendani	Luciano	Genova	20/03/1957	
20	Brigadoi	Anna	Cavalese	26/12/1999	
21	Brunel	Tiziano	Cavalese	22/10/1980	
22	Calligari	Donato	Vigo Di Fassa	13/06/1957	
23	Camerano	Alessia	Cavalese	10/09/1998	
24	Camerano	Matteo	Cavalese	05/08/1995	
25	Carotta	Angelica	Trento	23/09/2000	
26	Caselli	Ortenzia	San Benedetto Del Tronto	20/01/1960	
27	Castellan	Cristiana	Feltre	18/06/1980	
28	Castelnuovo	Lorenzo	Cavalese	15/04/2005	
29	Caurla	Katia	Predazzo	01/12/1975	
30	Cendou	Enrica Cecilia	Garbagnate Milanese	15/06/1978	
31	Chenetti	Annita	Moena	29/12/1940	
32	Chenetti	Rita	Pozza Di Fassa	12/05/1960	
33	Chiocchetti	Alessandro	Cavalese	22/09/2000	
34	Chiocchetti	Elsa	Cavalese	17/01/1960	
35	Chiocchetti	Ermanno	Bolzano	22/05/1996	
36	Chiocchetti	Giuseppe	Lagosanto	27/04/1967	
37	Chiocchetti	Michele	Cavalese	28/08/1985	
38	Chiocchetti	Ruggero	MOENA	06/04/1956	
39	Cincelli	Alessia	Cavalese	26/11/1991	
40	Colombo	Daniela	Abbiategrosso	28/08/1983	
41	Colusso	Mattia	Cavalese	15/07/1991	
42	Consonni	Annamaria	Pavia	03/04/1949	
43	Costantino Fisichella	Andrea	Roma	09/08/1966	
44	Dallapozza	Giancarlo	Cavalese	14/04/1958	
45	Dallapozza	Giulia	Cavalese	31/08/1994	
46	Dassala	Enrico	Cavalese	23/07/1988	
47	Deflorian	Teodora	Cavalese	07/08/1965	
48	Degasper	Luca	Agordo	11/09/1980	
49	Degiampietro	Desideria	Grottaglie	03/10/2005	
50	Delladio	Emanuela	Bolzano	24/03/1952	
51	Dellantonio	Laura	Cavalese	03/09/1968	

## Foglio firme Assemblea dei Soci del 27 giugno 2024

	Cognome	Nome	Paese e data di nascita		Firma
52	Dellantonio	Lorenzo	Cavalese	12/05/1976	<i>Carlo U</i>
53	Dellantonio	Marzio	Moena	08/06/1951	
54	Dellantonio	Silvia	Predazzo	25/09/1948	
55	Delvai	Elena	Cavalese	15/01/1974	
56	Delvai	Paola	Cavalese	15/01/1974	
57	Desilvestro	Mario	Cavalese	30/09/1965	
58	Desilvestro	Simone	Cavalese	24/11/2000	
59	Detomas	Chiara	Bolzano	16/04/1999	
60	Detomas	Luciana	Bolzano	30/08/1959	
61	Detone	Iris	Canazei	27/10/1937	
62	Detone	Marika	Canazei	07/05/1947	
63	Dibilio	Michele	Trieste	18/05/1979	
64	Donei	Maria Assunta	Moena	15/08/1952	
65	Donei	Maria Cecilia	Tesero	11/02/1944	
66	D'Ovidio	Francesco	Roma	03/12/1969	
67	Fabiane	Paolina	Feltre	12/05/1975	
68	Favè	Emiliana	Canazei	09/02/1947	
69	Florian	Michael	Bressanone	30/09/1992	
70	Florian	Stefania	Cavalese	25/01/2008	
71	Follador	Enos	Zofingen	04/08/1958	
72	Follador	Luca	Cavalese	24/08/1990	
73	Formica	Nunzio Giuseppe	Manduria	07/04/1959	
74	Franceschi	Silvia	Tione di Trento	07/07/1977	
75	Franzelin	Carmen	Cavalese	05/03/1973	
76	Frigli	Matteo	Ferrara	03/07/1974	
77	Gabotti	Daniela	BOLOGNA	05/06/1964	
78	Galeazzo	Eleonora Veronica	Genova	10/04/1975	
79	Galvani	Loredana	Predazzo	24/11/1945	
80	Gelmi Moser	Annarosa	Cavalese	26/07/1941	
81	Gentile	Francesco	Milano	14/06/1971	
82	Ghetta	Anna	Vigo Di Fassa	11/04/1951	
83	Ghetta	Matteo	Cavalese	24/07/1995	
84	Ghetta	Patrick	Cavalese	15/05/1998	
85	Gianesini	Marilena	Cavalese	18/06/1960	
86	Gianmoena	Michela	Cavalese	23/07/1963	
87	Giorgi	Carmen	Ossimo	04/06/1946	
88	Giovanazzi	Irene	BOLZANO	07/09/1974	
89	Globo	Fabrizio	Cavalese	06/07/1968	<i>Online</i>
90	Goss	Federico	Trento	15/10/1976	
91	Groff	Giancarlo	Trento	01/10/1966	
92	Gross	Annabell	Cavalese	31/12/2005	
93	Gross	Tiziana	Trento	09/07/1983	
94	Haragus	Adriana Lucia	Cluj-Napoca	25/07/1978	
95	Iellici	Giorgio	Tesero	09/01/1948	
96	Iori	Daisey	Cavalese	06/01/1986	
97	Kieker	Dennis	Dormagen	04/09/1988	
98	Larcher	Cinzia	Bolzano	14/04/1966	
99	Larger	Tiziano	CAVALESE	27/02/1978	<i>online</i>
100	Lastei	Beatrice	Treviso	04/10/1999	
101	Limiroli	Francesca	Milano	17/02/1984	
102	Longo	Patrizia	Cavalese	16/07/1980	

## Foglio firme Assemblea dei Soci del 27 giugno 2024

	Cognome	Nome	Paese e data di nascita		Firma
103	Lopes	Giuliana	Campinas	15/05/1980	
104	Lorenz	Magda	Cavalese	23/12/1990	
105	Lorenz	Mattia	Cavalese	22/08/1985	
106	Lorenz	Valerio	Pozza Di Fassa	21/08/1961	
107	Lorenzoni	Fabrizio	Cavalese	30/12/1985	
108	Lupardini	Antonio	Roma	14/07/1955	
109	Maganzini	Alessandro	Bolzano	15/07/1994	
110	Maietti Vaccari	Emanuela	Migliarino	07/10/1959	
111	March	Giuseppe	Predazzo	12/12/1960	
112	Mazza	Annalisa	Trento	02/08/1966	
113	Mazzel	Manuel	Cavalese	06/11/1989	
114	Mazzel	Valeria	San Giovanni di Fassa	28/02/2000	
115	Mazzilli	Alessia Chiara	Roma	09/10/2004	
116	Menchi	Giorgia	Macerata	30/05/1997	
117	Merighi	Claudio	Pozza Di Fassa	31/12/1947	
118	Merighi	Sara	Bolzano	14/07/1979	
119	Mich	Stefania	Bolzano	19/08/1969	
120	Milardi	Francesca	Napoli	30/08/1978	
121	Molinaortiz	Maria Yovana	BOLIVIA	09/04/1973	
122	Montanari	Marco	Caracas	05/04/1960	
123	Moschen	Claudio	TRENTO	28/07/1970	
124	Mosele	Aurelia	Predazzo	21/06/1956	
125	Murer	Maria	Cavalese	25/09/1995	
126	Murer	Mattia	Cavalese	26/06/1989	
127	Murer	Mauro	Vigo Di Fassa	22/11/1961	
128	Mutti	Marinella	Lodi	17/08/1963	
129	Nichela	Livio	Cavalese	09/08/1960	
130	Nizzi	Alessia	Cavalese	05/12/1987	
131	Nizzi	Roberto	Moena	07/10/1955	
132	Oberthaller	Andrea	Trento	09/12/1979	
133	Orsega	Orietta	Transacqua	23/09/1969	
134	Paton	Sergio	Trento	15/12/1965	
135	Pattis	Giuliana	Cavalese	28/11/1970	
136	Pauletto	Franco	Lamon	04/12/1959	
137	Pederiva	Angelo	Savona	17/01/1998	
138	Pederiva	Elisa	Cavalese	21/09/1982	
139	Pederiva	Marino	Cavalese	11/07/1974	
140	Pederiva	Mauro	Pozza Di Fassa/Sen Jan	19/09/1955	
141	Pellegrin	Manuel	Cavalese	18/09/1978	
142	Pellegrin	Serena	Bolzano	21/09/1987	
143	Pellegrini	Roberto	Bolzano	31/12/1958	
144	Perathoner	Daniela	Bolzano	18/07/1964	
145	Perazzoli	Teresa	Legnago	03/10/1943	
146	Perilli	Antonella	Strangolagalli	30/09/1955	
147	Pernter	Bernardetta	TRODNA	29/07/1950	
148	Piazzi	Martina	cavalese	23/12/1999	
149	Pini	Tiziana	Firenze	22/09/1980	
150	Pitscheider	Rosa	Canazei	13/02/1941	
151	Planchensteiner	Marica	Cavalese	14/07/1972	
152	Pollam	Francesco	Cavalese	21/07/1964	
153	Pozzi	Roberto	Genova	19/01/1975	

## Foglio firme Assemblea dei Soci del 27 giugno 2024

	Cognome	Nome	Paese e data di nascita		Firma
154	Puosi	Anna Paola	brindisi	28/07/1957	<i>Anna Puosi</i>
155	Ramin	Marco	Padova	05/01/1976	
156	Rasom	Giulia	Cavalese	21/06/2006	
157	Rasom	Marco	Vigo Di Fassa	15/04/1944	
158	Rasom	Nadia	Cavalese	23/09/1997	
159	Rigoni	Giulia	Telve	11/08/1955	
160	Riz	Diego Francesco	Kempten	04/08/1981	
161	Riz	Norberto	Canazei	06/07/1950	
162	Rizzardi	Mariacristina	Milano	04/05/1966	
163	Roldo	Alessandro	Moena	05/10/1970	
164	Rossi	Daniel	Cavalese	13/03/1994	
165	Rossi	Yuri	Cavalese	23/08/1998	
166	Sartori	Ivan	Torino	29/04/1973	
167	Sief	Antonietta	Livinallongo	01/03/1949	
168	Silano	Elisa	Cavalese	05/07/2000	
169	Sommariva	Ramirez	Cavalese	07/05/1983	
170	Sommariva	Rebecca	Cavalese	30/09/2000	
171	Sommavilla	Riccardo	Cavalese	15/01/1988	
172	Soncini	Carlo	Parma	13/11/1968	
173	Soresi Bordini	Filippo	Parma	18/08/1975	
174	Soria	Marica	Strada de Ciuciaa, 3	05/12/1973	
175	Spanò	Paolo Antonio	Modena	04/10/1968	
176	Stetco	Stefano Vasile	Milano	01/07/2005	
177	Stoffie	Giuliana	Moena	13/02/1948	
178	Taliani	Patrizio	Trento	24/11/1972	
179	Tamion	Marianna	Vigo Di Fassa	16/11/1949	
180	Tantsura	Elizaveta	EE	05/07/1984	
181	Tarta	Elisabeta		16/11/1967	
182	Taufer	Maria	Transacqua	05/02/1952	
183	Tomasini	Arianna	Cavalese	28/08/1997	
184	Trottnner	Katiuscia	Cavalese	03/09/1991	
185	Turri	Lucia	Moena	12/12/1954	
186	Vadagnini	Biju	India	23/09/1988	
187	Vadagnini	Patrizia	Moena	10/01/1952	
188	Valentini	Davide	Cavalese	03/06/1997	
189	Valentini	Katia	Trento	15/10/1980	
190	Valori	Elisa	Torino	14/09/1975	
191	Van Heeswijck	Mireille	L'AIA 's-Gravenhage	15/09/1963	<i>Mireille Van Heeswijck</i>
192	Vanzetta	Federica	Cavalese	10/02/1999	
193	Vanzetta	Luciana	Tesero	07/12/1941	
194	Varesco	Paolo	Cavalese	24/01/1984	
195	Vargas Alvarez	Olga Beatriz	Paraguay	12/12/1968	
196	Vian	Carlotta	Cavalese	16/06/1995	
197	Villalba Acosta	Luis Alberto	Paraguay	01/01/1962	
198	Villalba Talaverra	Luis Alberto	Paraguay	09/08/1993	
199	Vinante	Maria Luisa	Moena	09/01/1942	
200	Vitalini	Ornella	Valfurva	06/03/1957	
201	Volcan	Francesco	Cavalese	29/06/2002	
202	Volcan	Ingrid	Cavalese	26/05/1994	
203	Volcan	Paolo	Cavalese	25/01/2003	
204	Volcan	Pier Paolo	Moena	21/09/1948	

## Foglio firme Assemblea dei Soci del 27 giugno 2024

	Cognome	Nome	Paese e data di nascita		Firma
205	Weber	Mariangela	Moena	12/12/1952	
206	Weiss	Cristina	Vigo di Fassa	21/04/1958	
207	Zanet	Lucia	Cavalese	28/06/1990	
208	Zanon	Enrica	Moena	27/09/1941	
209	Zanon	Erwin	Trento	12/09/1982	online
210	Zanon	Lodovico	Moena	12/10/1948	
211	Zanon	Michael	Trento	12/09/1982	
212	Zanoner	Carla	Moena	11/04/1943	online
213	Zanoner	Riccardo	Moena	20/06/2002	
214	Zelger	Claudia	Bolzano	14/01/1952	
215	Zompanti	Gianluca	Roma	19/09/1972	
216	Zorzi	Annalisa	Moena	14/10/1955	
217	Zorzi	Giuseppe	Moena	25/01/1958	
218	Zorzi	Luigi	Moena	30/11/1962	
219	Zorzi	Marilia Daniela	Trento	03/08/1976	

## Assemblea dei Soci del 27 giugno 2024

### Non possono Votare

	Cognome	Nome	Paese e data di nascita		Firma
1	Ambrosi	Elisabetta	Trento	30/10/1968	
2	Brigadoi	Marco	Cavalese	02/08/1990	
3	Lorenz	Maurizio	Trento	30/03/1966	
4	Mandolini	Francesca	Roma	16/10/1970	
5	Marinoli	Mauro	Cles	04/04/1979	
6	Rasom	Gianluca	Cavalese	10/06/1981	
7	Sommavilla	Alessandro	Cavalese	10/05/1965	
8	Sommavilla	Giuseppina	Cavalese	31/12/1980	Giuseppina Somavilla
9	Tiengo	Tatiana	Tesero	28/06/1968	
10	Tiozzo	Franco	Cavalese	02/03/1971	
11	Varesco	Mauro	Trento	19/11/1971	
12	Venturini	Gabriele	Cavalese	02/11/1998	
13	Zeni	Sara	Cavalese	01/02/1994	
14	Dorich	Roberto	Pozza di Fassa	21/07/1974	Roberto Dorich
15	Ghetta	Naike	Cavalese	24/07/2000	Shella Mikh
16	Sommavilla	Francesco	Cavalese	20/01/1974	Francesco Somavilla
17	Turbanti	Giada	Siena	25/10/1988	Giada Turbanti
18	Vanzo	Raffaele	Mezzolombardo	09/06/1970	online
19	Barbolini	Ivonne	Cavalese	10/08/1967	
20	Barbolini	Sofia	Cavalese	12/10/2003	
21	Chiocchetti	Daniela	MOENA	10/04/1961	online
22	Dantone	Chiara	Cavalese	13/08/2004	
23	Dellasega	Maria Beatrice	Cavalese	29/05/2000	
24	Delugan	Mariarosa	Cavalese	10/06/1960	
25	Dorich	Alessandro	Cavalese	22/04/2010	
26	Florian	Claudia	Cavalese	15/11/2009	
27	Giacomuzzi	Lara	Cavalese	22/12/1980	
28	Lorenzon	Manuela	SACILE	10/07/1972	
29	Mattioli	Arianna	Cavalese	11/09/1997	
30	Ossi	Giulia	Bolzano	20/08/2008	
31	Pedergrana	Mara	Cavalese	29/07/1975	
32	Pellegrin	Mariagrazia	Moena	28/04/1956	
33	Pellegrin	Sara	CAVALESE	23/08/1995	
34	Pezzotta	Silvana	BERGAMO	13/06/1957	
35	Pompermaier	Mattia	Cavalese	29/05/1996	Mattia P.
36	Redolf	Michela	Verona	16/08/1974	
37	Rus	Carla Andreea	turda	17/08/1992	
38	Sanna	William	Bologna	05/03/1982	
39	Simonazzi	Silvana	Capriana	15/04/1956	
40	Sommavilla	Emma	Cavalese	31/07/2009	
41	Tenaglia	Francesca	TRENTO	08/03/1977	
42	Tierracina	Giordano	Roma	15/05/1970	
43	Vadagnini	Carlotta	Cavalese	09/12/1993	
44	Visioli	Anna	Cavalese	29/11/2008	
45	Zanon	Mery	Cavalese	06/05/1987	
46	Zanon	Omar	Trento	06/04/1973	

SI POSSONO  
VOTARE  
CORRETTA  
AMMINISTR  
NON DEL  
CONSIGLIERI

# Assemblea dei Soci del 27 giugno 2024

## presenze fuori elenco

	Cognome	Nome	Paese e data di nascita	Firma
1	SOAVE	ITALIA		online 20:50 - 21:00
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				

## MARINA ALBERTI – DOTTORE COMMERCIALISTA e REVISORE CONTABILE

38079 TIONE DI TRENTO - VIA DEL FORO, 4/B - TEL. 0465 321300 - FAX 0465 321198

Codice fiscale LBR MRN 74C45 L174M Partita IVA 01867760223

e-mail: [alberti.marina@studioassociatoantolini.it](mailto:alberti.marina@studioassociatoantolini.it)

e-mail pec: [marina.alberti@pec.odctn.it](mailto:marina.alberti@pec.odctn.it)

### Offerta per incarico di revisione

Trento, 09/04/2024

Egregi Signori,

come da Voi richiesto con la presente sono lieto di confermarVi la mia disponibilità a svolgere la revisione legale ai sensi dell'articolo 13 e seguenti del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n.39 del bilancio d'esercizio di C.R.I. Comitato Val di Fassa e Fiemme ODV costituito da stato patrimoniale, conto economico e relazione di missione, secondo i termini di seguito riportati.

#### 1. Obiettivo e portata della revisione

L'oggetto dell'incarico è il seguente:

- la revisione legale del bilancio al 31 dicembre 2024 e dei due successivi esercizi con chiusura al 31 dicembre 2025 e 2026 di C.R.I. Val di Fassa e Fiemme ODV (di seguito anche la "Società") nonché la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio;
- la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

La revisione legale sarà da me svolta con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio.

#### 2. Responsabilità del revisore

La revisione sarà da me svolta in conformità agli statuiti principi di revisione. Tali principi richiedono l'osservanza di principi deontologici nonché una pianificazione e uno svolgimento del lavoro di revisione finalizzati ad ottenere una ragionevole sicurezza sul fatto che il bilancio non contenga errori significativi. La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali. 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.

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

1  


giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. Vi comunicherò tuttavia per iscritto le eventuali carenze significative negli aspetti del controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile del bilancio che ho identificato nel corso della medesima.

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

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

- a) per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- b) per quella parte di controllo interno ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frode o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- c) di fornirmi:
  - i. accesso a tutte le informazioni di cui la Direzione sia a conoscenza che siano pertinenti per la redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
  - ii. ulteriori informazioni che posso richiedere alla Direzione ai fini della revisione;
  - iii. la possibilità di contattare senza limitazioni le persone nell'ambito dell'impresa dalle quali si ritiene necessario acquisire elementi probativi.

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

Relativamente alla verifica sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio, saranno svolte le procedure indicate nel principio di revisione n.001 "Il giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio" emesso dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob nel febbraio del 2009.

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

### 4. *Relazione di revisione*

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

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

### 5. *Stima dei corrispettivi*

Sulla base di quanto sopra esposto e tenuto conto delle informazioni acquisite in relazione al settore di appartenenza dall'organizzazione e all'attività svolta, alle sue dimensioni ho determinato un impegno complessivo per la revisione del bilancio d'esercizio e per le verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità, quantificabile in **un corrispettivo di Euro 3.500,00**, per ogni singolo esercizio. Il compenso verrà adeguato annualmente ogni 1° Luglio a partire dal 1° Luglio 2025 in base alla variazione totale dell'indice Istat relativo al costo della vita (indice prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati) rispetto all'anno precedente.

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

Il compenso indicato riguarda esclusivamente le prestazioni professionali e non comprende le spese vive sostenute per l'esecuzione dell'incarico. A questo importo vanno aggiunti l'IVA e gli oneri previdenziali se

dovuti.

*6. Indipendenza e insussistenza di incompatibilità*

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

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

*7. Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio*

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

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

La vostra società è tenuta a fornirmi le informazioni pertinenti, la cui assenza mi impedirebbe di effettuare l'incarico.

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

\*\*\*

Vi chiedo di fornirmi comunicazione per iscritto del conferimento dell'incarico di revisione da parte dell'Assemblea dei soci, in conformità a quanto disposto dall'art. 13 D.lgs. n. 39/2010, nonché di firmare e di restituirmi l'allegata copia della presente lettera a conferma della presa visione e dell'accettazione degli accordi per la revisione del bilancio, incluse le reciproche responsabilità.

(firma del revisore legale)



A handwritten signature in black ink that reads "Marina Alberti".

Per presa visione e accettazione per conto della Società  
(firma)

.....

Data

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

PHILOSOPHY DEPARTMENT

PHILOSOPHY 101

LECTURE NOTES

PLATO'S THEORY OF FORMS

THE DIVISION OF LABOR

THE CITY AS AN ORGANISM

**PROPOSTA PER L'INCARICO DI:**

- verifica periodica della contabilità sociale
- revisione legale del bilancio d'esercizio

ex art. 2409 – bis Codice Civile e Decreto Legislativo  
39/2010 e successive modificazioni o integrazioni

**CRI COMITATO VAL DI FIEME E FASSA**

**ESERCIZI 2024 – 2025 – 2026**

TRENTO, 19 APRILE 2024

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

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

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

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

## **Indice**

1. La proposta	Pag. 3
2. Principi e linee guida al lavoro di “revisione legale dei conti”	Pag. 4
3. Modalità di svolgimento dell’incarico	Pag. 5
4. Documenti emessi sui bilanci oggetto di revisione	Pag. 9
5. Personale, tempi e corrispettivi	Pag. 10
6. Lettere di attestazione	Pag. 12
7. Altri aspetti	Pag. 12
• Situazioni di incompatibilità	
• Privacy	
• Normativa antiriciclaggio	
• Normativa in materia di Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro	
• Legislazione applicabile e foro competente	
• Interruzione dell’incarico di revisione	

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

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

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

**I. LA PROPOSTA**

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

L'incarico si articola pertanto:

- **nelle verifiche periodiche della contabilità sociale** ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 39/2010;
- **nella revisione legale del bilancio d'esercizio** ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 39/2010;

per gli esercizi che chiuderanno al **31.12.2024 – 31.12.2025 - 31.12.2026** per la seguente società:

Denominazione	Settore di Attività	Norme di diritto
C.R.I.COMITATO LOC.VAL DI FASSA E FIEMME	Articolazione territoriale della Croce Rossa Italiana	Italiano

Così come previsto dall'Articolo 13, comma 2 del D.Lgs. 39/2010 l'incarico avrà durata dalla data dell'Assemblea dei Soci che lo conferirà fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio coperto dall'incarico, ovvero presumibilmente aprile/maggio 2027.

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

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

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

---

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

2. **PRINCIPI E LINEE GUIDA AL LAVORO DI "REVISIONE LEGALE DEI CONTI"**

Lo svolgimento dell'incarico di cui al punto precedente comporterà, tra l'altro, l'espletamento delle funzioni e delle attività previste al riguardo dalle norme tecniche e deontologiche della professione del revisore. In particolare i principi guida cui faremo riferimento nell'espletamento dell'incarico saranno:

**a. Principi di revisione**

Al fine dello svolgimento delle nostre verifiche sulle scritture contabili della Società e dell'espressione del nostro parere professionale sull'attendibilità del bilancio d'esercizio nel suo complesso, in conformità a corretti principi contabili, svolgeremo un esame secondo gli statuiti Principi di Revisione approvati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, e raccomandati dalla CONSOB, integrati altresì da quelle procedure di verifica che circostanze oggettive rendessero necessarie.

***La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio ed i relativi documenti a corredo, della correttezza delle informazioni in essi contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adequazione del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori delle Società che conferiscono l'incarico.***

L'esame ed il lavoro comporteranno quei controlli della contabilità e della valutazione del patrimonio aziendale che verranno ritenuti necessari per poter esprimere un giudizio professionale:

- sulla rispondenza del bilancio d'esercizio, (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa), corredato dalla Relazione sulla Gestione (qualora prevista nel caso di superamenti dei relativi limiti di legge), alle risultanze delle scritture contabili, ed agli accertamenti fatti;
- sulla conformità del bilancio d'esercizio alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- sulla esattezza della rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- sulla presentazione nel bilancio d'esercizio della situazione patrimoniale - finanziaria e del risultato economico, secondo le norme di Legge interpretate ed integrate dai corretti principi contabili;
- sulla coerenza delle informazioni esposte nella Relazione sulla Gestione (se prevista in caso di superamento dei relativi limiti di legge) con quanto riportato nella Nota Integrativa e nei prospetti contabili.

La pianificazione e l'effettuazione del controllo legale dei conti è finalizzato ad ottenere una ragionevole sicurezza che le scritture contabili, il bilancio d'esercizio non siano viziati da errori significativi; il controllo legale dei conti al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità della contabilità sociale e del bilancio d'esercizio, presuppone l'esame e l'ottenimento di prove sugli ammontari e le informazioni fornite nella contabilità sociale e nei bilanci stessi, nonché la valutazione dei principi contabili e delle

---

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

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

---

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

stime adottate dagli Amministratori. A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione contabile, che in ogni sistema di controllo interno, permane tuttavia un inevitabile rischio che qualche eventuale irregolarità, anche significativa, possa non essere individuata. Qualora tali irregolarità, esistessero e venissero a nostra conoscenza, esse verrebbero immediatamente comunicate agli Amministratori (ed al Collegio Sindacale se presente) e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento. L'esame del controllo interno viene effettuato al solo scopo di valutare i rischi di controllo; la natura, i tempi e l'entità delle verifiche campionarie e quindi le conclusioni del revisore non rappresentano pertanto una valutazione del sistema di controllo interno aziendale nella sua globalità.

**b. Principi contabili**

Le fonti su cui faremo riferimento per quanto attiene l'applicazione dei principi contabili saranno:

- La legislazione vigente;
- I corretti principi contabili

ad integrazione ed interpretazione delle norme del Codice Civile faremo riferimento ai Principi Contabili (OIC – Organismo Italiano di contabilità).

**3. MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO**

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

- discussione periodica con la Direzione e gli Amministratori sull'andamento economico finanziario delle Società;
- analisi delle procedure contabili e dell'organizzazione contabile adottata;

---

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

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

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

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

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

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

Sono previste quattro fasi di controllo:

- identificazione dei tipi di errori ed irregolarità che potrebbero verificarsi;
- verifica delle procedure di revisione contabile atte a prevenire od individuare tali errori ed irregolarità;
- verifica che le procedure necessarie per il controllo siano codificate, conosciute e rispettate in modo soddisfacente ed efficace;

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

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

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

- valutazione delle aree critiche e determinazione della natura e dell'estensione delle nostre procedure di revisione.

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

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

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

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

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

Nel corso della fase preliminare estenderemo e completeremo le verifiche sul controllo interno e sull'organizzazione contabile già esperite nel corso dell'esercizio in occasione delle verifiche periodiche. In prossimità della chiusura dell'esercizio provvederemo inoltre a richiedere alla Società la predisposizione delle lettere di conferma scritta di dati riguardanti il bilancio d'esercizio e l'informativa sottostante, da inoltrare a banche, clienti, fornitori, fiscalisti, avvocati, consulenti e terzi in generale.

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

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

- aggiornamento e/o completamento delle verifiche riguardanti le informazioni e i dati ricevuti a seguito della richiesta di conferme scritte inviate a banche, clienti, fornitori, fiscalisti, avvocati, ecc;
- verifica della corretta esposizione in bilancio delle poste storiche, quali immobilizzazioni materiali ed immateriali, e del relativo calcolo degli ammortamenti;

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

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

---

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

- verifica della congruità di eventuali fondi rischi;
- verifica della esigibilità dei crediti e quindi della congruità del fondo rischi su crediti;
- esame delle operazioni intercorse con società controllate, controllanti e parti correlate, con particolare enfasi per quelle concluse non a condizioni di mercato;
- esame di eventuali operazioni inusuali o non ricorrenti;
- controllo a campione della documentazione che ha originato i fatti gestionali riflessi nei conti contabili accessi a costi e ricavi per il periodo non coperto dalla fase “preliminare”;
- accertamento del rispetto del criterio della competenza nella rilevazione delle operazioni mediante l’analisi per sondaggio, delle operazioni a cavallo dell’esercizio;
- verifica dell’ottemperanza alla normativa e dei calcoli riguardanti le imposte sul reddito d’esercizio;
- verifica dei conti di capitale netto tramite riscontro delle informazioni nei libri legali ed altri documenti pertinenti;
- verifica della continuità di applicazione dei principi contabili;
- esame della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione (se prevista in caso di superamento dei limiti di legge), per verificare la completezza e la coerenza dell’informativa, secondo quanto esplicitamente richiesto dal Codice Civile.

**4. DOCUMENTI EMESSI**

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

**a. Emissione della Relazione di Revisione Legale sul bilancio d’esercizio**

Alla conclusione del lavoro di audit, verranno emessi i seguenti documenti sulle società oggetto della presente proposta:

- la “Relazione di Revisione Legale” sul Bilancio d’esercizio;

ai sensi dei citati Articoli 2409 bis C. C. e dell’Articolo 14, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 39/2010.

In osservanza alle regole etiche della nostra professione, Vi ricordiamo che la “Relazione del Revisore” (e/o traduzione in altra lingua), che emetteremo sui bilanci che sottoporremo a revisione legale non potrà essere riprodotta disgiuntamente dal fascicolo completo di Bilancio cui essa si riferisce. Nel caso di riproduzione a stampa è necessaria la nostra preventiva approvazione.

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

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

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

## 5. PERSONALE, TEMPI E CORRISPETTIVI

### a. Personale

Per lo svolgimento dei lavori di revisione legale dei conti oggetto della presente proposta sarà impiegato il seguente personale:

- la responsabilità e l'organizzazione dei lavori di revisione legale dei conti competerà al soggetto incaricato della revisione legale, firmatario delle Relazioni che saranno emesse sui documenti esaminati;
- per una più efficace attività, la gestione operativa potrà essere supportata da collaboratori del soggetto incaricato della revisione legale sotto la diretta responsabilità e supervisione del medesimo come nel seguito indicato:

NOME	RUOLO	Ore impiegate	Qualifiche	E-MAIL
Luca Tomasi	Partner Responsabile del lavoro	15	Revisore contabile Dottore Commercialista	Luca.tomasi@legalaudit.tn.it
Silvia Santorum	Partner Responsabile area fiscale	15	Revisore contabile Dottore Commercialista	Silvia.Santorum@legalaudit.tn.it
Staff	Collaboratori di studio	10	assistenti di studio	info@legalaudit.tn.it
<b>TOTALE</b>		<b>35</b>		

### b. Tempi

#### i. Interventi periodici infrannuali

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

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

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

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

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

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

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

*iii. Corrispettivo annuo*

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

Denominazione	Attività	Onorario Euro annuo
C.R.I. COMITATO LOC.VAL DI FASSA	Revisione legale e verifiche periodiche della contabilità sociale	3.500
	Sottoscrizione (non attestazione) delle dichiarazioni dei redditi e modelli 770	compreso
	(Nostro investimento)	(1.000)
<b>TOTALE ANNUO</b>	<b>Euro</b>	<b>2.500</b>
<b>Contributo spese</b>	<b>A piè di lista (max 10% del compenso)</b>	

Le spese, comprese di quelle di trasferta/spostamento, Vi saranno addebitate al costo (a piè di lista) e comunque entro un **limite massimo del 10% del compenso**. Gli onorari di cui sopra saranno assoggettati ad IVA in base all'aliquota vigente. Gli onorari saranno adeguati annualmente per tenere conto delle variazioni dell'indice ISTAT. In particolare potranno aumentare dal 1° gennaio di ogni anno di durata dell'incarico, a iniziare dal 1° gennaio 2025, nei limiti della variazione totale subita dall'indice ISTAT relativa al costo della vita rispetto ai 12 mesi precedenti. La fatturazione dell'onorario, a regime, avverrà:

- per quanto riguarda l'onorario relativo alle attività di revisione del bilancio d'esercizio e delle verifiche periodiche nella misura pari al 50% a titolo di acconto ad avvio della fase preliminare (ordinariamente dicembre/gennaio di ogni anno) e per quanto riguarda il 50% a titolo di saldo alla data di emissione della Relazione di Revisione;
- ultima fatturazione alla data dell'assemblea che approverà il bilancio al 31.12.2026

Il pagamento avverrà all'emissione delle rispettive fatture.

Se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente proposta, quali il cambiamento della struttura e dimensione della Vostra Società, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Vostra Società, la necessità di svolgere su Vostra specifica richiesta ulteriori procedure di revisione, provvederemo a comunicarVi tali circostanze al fine di concordare un'eventuale integrazione dei corrispettivi, applicando le medesime tariffe per ciascuna categoria professionale impiegata, nella misura come riportata in precedenza.

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

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

---

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

**6. LETTERE DI ATTESTAZIONE**

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

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

**7. ALTRI ASPETTI**

**a. Cause di incompatibilità**

Per quanto di mia competenza Vi comunico l'assenza di ogni possibile situazione o vincolo che possa costituire causa di incompatibilità e/o di conflitto di interessi per l'assunzione del presente incarico.

**b. Riservatezza dei dati (informativa sul trattamento dei dati personali resa ai sensi dell'art. 13 Reg. 2016/679/UE)**

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

- personale professionale (dipendente e non) del responsabile revisore legale, nonché eventuali collaboratori esterni, coinvolti nello svolgimento dell'incarico e nelle nostre procedure di controllo interno, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti;
- autorità di vigilanza, italiane o estere;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;

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

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

---

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

- altri soggetti nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento, e associazioni di categoria nell'ambito dello svolgimento delle procedure di controllo qualità. In questi casi provvederemo ad ottenere il Vostro preventivo consenso scritto.

Per le finalità dell'incarico prospettato, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal Reg. 2016/679/UE, in vigore dal 25 maggio 2018 (d'ora in avanti G.D.P.R.), i dati già assunti o che ci verranno in seguito comunicati saranno utilizzati al solo fine della revisione contabile.

Le carte di lavoro, sia su formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà del revisore legale e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto previsto dalla normativa sulla Privacy.

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

Vi informiamo, inoltre, che il trattamento dei dati avverrà anche per le finalità previste dalla normativa in materia antiriciclaggio. Tutti i collaboratori o dipendenti del revisore legale sono tenuti al segreto previsto dall'Art. 2407 del c.c. Nei casi in cui per lo svolgimento della nostra attività fosse necessario acquisire da terze informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati, sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio dell'attività di revisione. La mancata disponibilità di dati rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento della nostra attività può rendere più difficile, più costosa e, in alcuni casi, impossibile la revisione.

L'accettazione della presente proposta di incarico comporta il Vostro consenso affinché da parte nostra si possa accedere ai - ed utilizzare i - dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione contabile. Il titolare del trattamento dei dati è Luca Tomasi con sede legale in Via Fabio Filzi, 9 – 38079 Tione di Trento (TN) tel.: +39 338/1658910.

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

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

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

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

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

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

*c. Normativa antiriciclaggio*

Il revisore è destinatario degli obblighi previsti dalla Direttiva 2015/849/CE ai sensi del Decreto Legislativo n. 90 del 25 maggio 2017 ("Legge Antiriciclaggio"):

- identificare e verificare l'identità del Cliente;
- 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 il legale rappresentanza;
- 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;
- ottenere informazioni sullo scopo e sulla natura prevista della prestazione professionale;
- registrare e conservare i sopra citati dati identificativi;
- segnalare all'Unità di Informazione Finanziaria (U.I.F.), le operazioni sospette di riciclaggio o finanziamento del terrorismo;
- 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.

Al tal riguardo Vi inviteremo a compilare e sottoscrivere la Scheda dati identificazione diretta del cliente, indicando puntualmente tutti i dati identificativi richiesti con riferimento alla Vostra Società, al soggetto che conferisce l'incarico ovvero al legale rappresentante (per il caso di conferimento di incarico deliberato dall'assemblea dei soci) ed al titolare effettivo (ove presente), allegando inoltre la documentazione idonea ad attestare i dati identificativi richiesti ed i poteri di rappresentanza, come già sopra specificato, quali, ad esempio (secondo necessità in relazione al caso specifico):

- copia documento di identità (od altro documento d'identità equipollente) in corso di validità;
- certificato camerale recante l'attribuzione dei poteri di rappresentanza;
- delibere assembleari o consiliari di attribuzione dei poteri di rappresentanza.

Gli obblighi di cui alle precedenti lettere da a) ad e) non sussistono qualora il Cliente ricada in una delle categorie soggettive individuate dall'art. 25 del Decreto Antiriciclaggio (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'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

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

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

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

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.

**d. Normativa in materia di Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro**

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

**e. Legislazione applicabile e foro competente**

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

**f. Interruzione dell'incarico di revisione**

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

**g. Attività non rientranti nell'incarico di revisione**

Resta inteso che eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, in relazione ad operazioni straordinarie cui partecipasse la Vostra Società (quali ad esempio: aumenti di capitale, fusioni e scissioni, recesso dei soci, distribuzione di acconti sui dividendi, ecc.) o 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.

Trento, li 19 aprile 2024

LUCA TOMASI



C.R.I. COMITATO LOC.VAL DI FASSA

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

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

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

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

---

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

*Allegati:*

1. *Dichiarazione /identificazione Titolare Effettivo*
2. *Modulo Privacy*

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

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

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

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

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

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

**Incarico aggiuntivo ad incarico in corso o terminato entro 12 mesi ?**

**Incarico aggiuntivo a incarico in corso o terminato entro 12 mesi ?**

SI  compila solo tabella 1

NO  compila intero allegato

**(1) TIPOLOGIA DI INCARICO**

Tipologia di incarico	
<input type="checkbox"/> Revisione legale	SI
<input type="checkbox"/> Revisione volontaria (SI/NO)	NO
Se "SI" specificare la finalità dell'incarico	N/A
<input type="checkbox"/> Altro incarico (SI/NO)	NO
Se "SI" specificare la finalità dell'incarico	N/A
Confermare le dichiarazioni di identificazione già rilasciate per l'incarico in corso o terminato entro 12 mesi (SI/NO)	

Trento, lì 19 aprile 2024

Timbro \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

**(2) LEGALE RAPPRESENTANTE ( Procuratore/Firmatario della proposta)**

<b>DATI IDENTIFICATIVI ANAGRAFICI DEL CLIENTE</b>	
Denominazione/Ragione Sociale	
Sede Legale	
Partita IVA/Codice Fiscale	
N° iscrizione nel registro delle imprese e negli albi di eventuali Autorità di Vigilanza	
<b>Se Onlus: indicare classe dei beneficiari</b>	
<b>Se Trust: allegare atto istitutivo Trust</b>	
<b>DATI IDENTIFICATIVI DELLA PERSONA FISICA CHE HA SOTTOSCRITTO L'INCARICO O DEL RAPPRESENTANTE LEGALE</b>	
<b><u>dati identificativi:</u></b>	
Cognome e nome:	
luogo e data di nascita:	
Indirizzo di residenza:	
Nazionalità:	
Codice Fiscale:	
Carica sociale/funzione aziendale:	
- Carica svolta dal:	
- Nell'ambito territoriale di:	
<b><u>tipo di documento di identificazione:</u></b>	
<input type="checkbox"/> Carta di Identità	
<input type="checkbox"/> Passaporto	
Numero:	
Rilasciato da:	
Data di rilascio:	
Data di scadenza:	
<b>Appartenenza alla categoria di PEP'S – Politically Exposed Persons (II) (SI/NO)</b>	

Trento, li 19 aprile 2024

Timbro \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

Il legale rappresentante identificato .

**Dichiara**

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

Che i titolari effettivi (I) ai sensi dell'art 20 D.lgs231/2007 sono i seguenti:	
Cognome e nome:	
Luogo e data di nascita:	
Indirizzo di residenza:	
Nazionalità:	
Codice Fiscale	
<b><u>tipo di documento di identificazione:</u></b>	
<input type="checkbox"/> Carta di Identità	
<input type="checkbox"/> Passaporto	
Numero:	
Rilasciato da:	
Data di rilascio:	
Data di scadenza:	
<b>Settore di operatività del titolare effettivo</b>	
<b>Area geografica di operatività del titolare effettivo</b>	
<b>Appartenenza alla categoria di PEP'S – Politically Exposed Persons (SI/NO)</b>	

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

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

Trento, lì 19 aprile 2024

Timbro \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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

#### **(I) DEFINIZIONE DI TITOLARE EFFETTIVO**

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera *ppp* del D. Lgs. 90/2017 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".

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

1. Il titolare effettivo di clienti diversi dalle persone fisiche coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo.

2. Nel caso in cui il cliente sia una società di capitali:

a) costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica;

b) costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.

3. Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo del medesimo in forza:

a) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;

b) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;

c) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

4. Qualora l'applicazione dei criteri 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.

5. Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 10 febbraio 2000, n. 361, sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi:

a) i fondatori, ove in vita;

b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;

c) i titolari di funzioni di direzione e amministrazione.

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

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera *dd* del D. Lgs. 90/2017 per "persone politicamente esposte" (c.d. "PEPs" – Politically Exposed Persons) si intendono "le persone fisiche che occupano o hanno cessato di occupare da meno di un anno importanti cariche pubbliche, nonché i loro familiari e coloro che con i predetti soggetti intrattengono notoriamente stretti legami, come di seguito elencate:

1) sono persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche coloro che ricoprono o hanno ricoperto la carica di:

1.1 Presidente della Repubblica, Presidente del Consiglio, Ministro, Vice-Ministro e Sottosegretario, Presidente di Regione, assessore regionale, Sindaco di capoluogo di provincia o città metropolitana, Sindaco di comune con popolazione non inferiore a 15.000

abitanti nonché cariche analoghe in Stati esteri;

1.2 deputato, senatore, parlamentare europeo, consigliere regionale nonché cariche analoghe in Stati esteri;

1.3 membro degli organi direttivi centrali di partiti politici;

1.4 giudice della Corte Costituzionale, magistrato della Corte di Cassazione o della Corte dei conti, consigliere di Stato e altri componenti del Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione siciliana nonché cariche analoghe in Stati esteri;

1.5 membro degli organi direttivi delle banche centrali e delle autorità indipendenti;

1.6 ambasciatore, incaricato d'affari ovvero cariche equivalenti in Stati esteri, ufficiale di grado apicale delle forze armate ovvero cariche analoghe in Stati esteri;

1.7 componente degli organi di amministrazione, direzione o controllo delle imprese controllate, anche indirettamente, dallo Stato italiano o da uno Stato estero ovvero partecipate, in misura prevalente o totalitaria, dalle Regioni, da comuni capoluoghi di provincia e città metropolitane e da comuni con popolazione complessivamente non inferiore a 15.000 abitanti;

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

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

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

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

---

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

*1.8 direttore generale di ASL e di azienda ospedaliera, di azienda ospedaliera universitaria e degli altri enti del servizio sanitario nazionale;*

*1.9 direttore, vicedirettore e membro dell'organo di gestione o soggetto svolgenti funzioni equivalenti in organizzazioni internazionali;*

*2) sono familiari di persone politicamente esposte: i genitori, il coniuge o la persona legata in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili alla persona politicamente esposta, i figli e i loro coniugi nonché le persone legate ai figli in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili;*

*3) sono soggetti con i quali le persone politicamente esposte intrattengono notoriamente stretti legami:*

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

*3.2 le persone fisiche che detengono solo formalmente il controllo totalitario di un'entità notoriamente costituita, di fatto, nell'interesse e a beneficio di una persona politicamente esposta;*

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

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

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

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

**Allegato 2 – PRIVACY**

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

Titolare e responsabile del trattamento	Interessato al trattamento
ST LEGALAUDIT SRL (Luca dott. Tomasi) Via San Giovanni Bosco, 7 38122 Trento mail: luca.tomasi@legalaudit.tn.it	C.R.I. COMITATO LOC. VAL DI FASSA PIAZZA JAN BATTISTA MASSAR 7 38036 SEN JAN DI FASSA

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

**Finalità del trattamento**

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

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

Nell'ambito dei trattamenti descritti potrebbe essere necessario anche il trattamento in modo diretto ed indiretto di dati particolari relativi ai soggetti operanti nell'organizzazione del

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

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

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

cliente. Pertanto, i dati particolari verranno da noi sottoposti esclusivamente ai trattamenti obbligatori per legge e per contratto. La base giuridica del trattamento è rilevabile nell'art. 6.1 lett b) e art. 9.2 lett a) *"l'interessato ha prestato il proprio consenso esplicito al trattamento di tali dati personali per una o più finalità specifiche"*. In caso di diniego del consenso, il titolare del trattamento non potrà assolvere agli obblighi previsti dal contratto. La base giuridica del trattamento dei dati personali si fonda sul mandato professionale conferito.

#### **Modalità del trattamento**

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

#### **Tempo di conservazione**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

### **Sicurezza**

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

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

### **Soggetti autorizzati**

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

**Decorrenza e durata**

Quanto oggetto della presente scrittura ha decorrenza dalla data odierna.

Trento, li 19 aprile 2024

Il Titolare del Trattamento

Luca Tomasi



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

L'interessato (legale rappresentante ) \_\_\_\_\_

in nome e per conto proprio

in nome e per conto della Società

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

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

Consento il trattamento

Trento, li 19 aprile 2024

C.R.I. COMITATO LOC.VAL DI FASSA  
Il legale rappresentante

\_\_\_\_\_

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

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

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

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

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

PHILOSOPHY DEPARTMENT

PHILOSOPHY 101

LECTURE 1

THE PHILosophical Method

1.1 Introduction

1.2 The Socratic Method

1.3 The Cartesian Method

1.4 The Empiricist Method

1.5 The Analytic Method

1.6 The Phenomenological Method

1.7 The Existential Method

1.8 The Hermeneutic Method

1.9 The Postmodern Method

1.10 The Feminist Method

1.11 The Queer Method

1.12 The Critical Theory Method

1.13 The Marxist Method

1.14 The Psychoanalytic Method

1.15 The Postcolonial Method

1.16 The Environmental Method

1.17 The Bioethical Method

1.18 The Transhumanist Method