



Francesca Lombardo
NOTAIO

REPERTORIO N.591

RACCOLTA N.433

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DI

SOCIETA' PER AZIONI

REPUBBLICA ITALIANA

L'anno duemiladodici, il giorno ventidue del mese di
agosto alle ore undici e minuti dieci (11.10)

In Gattatico (RE), in via Verdi n.41, presso la sede
della società "EUKEDOS S.P.A."

(Gattatico (RE), lì 22-08-2012)

Avanti a me FRANCESCA LOMBARDO, Notaio in Reggio

Emilia, iscritta nel Ruolo del Distretto Notarile di

Reggio Emilia, si è personalmente costituito il signor:

- IUCULANO CARLO, nato a Firenze il 26 aprile 1962,

domiciliato per la carica presso la sede della

sottoindicata società,

il quale dichiara di intervenire al presente atto in

qualità di Presidente del Consiglio di

Amministrazione, legale rappresentante della società

di nazionalità italiana:

- "EUKEDOS S.P.A.", società in Concordato Preventivo,

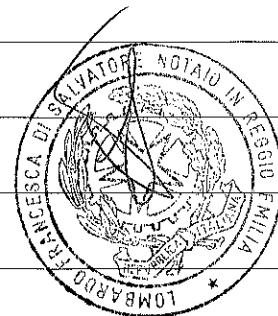
con sede in Gattatico (RE), via Verdi n.41, capitale

sociale sottoscritto e versato per euro 24.300.000,00,

codice fiscale e numero di iscrizione nel Registro

Imprese presso la CCIAA di Reggio Emilia n.01701100354

e R.E.A. n. RE-207263.



Detto comparente, della cui identità personale, poteri e qualifica, io Notaio sono certo, mi richiede di redigere in forma pubblica il verbale dell'assemblea ordinaria della predetta società, regolarmente convocata ai sensi di legge e di statuto in questo giorno, luogo e per le ore undici in unica convocazione per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

"1) Revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale conferito alla società Deloitte & Touche S.p.A.. Deliberazioni inerenti e conseguenti;

2) Conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2012-2020 e determinazione del relativo corrispettivo. Deliberazioni inerenti e conseguenti."

Assume la presidenza dell'assemblea ai sensi dell'articolo 11 (undici) del vigente statuto sociale, esso costituito signor IUCULANO CARLO, Presidente del Consiglio di Amministrazione, il quale chiama me Notaio a fungere da segretario verbalizzante per l'intero svolgimento dell'assemblea. Nessuno si oppone.

Aderendo io Notaio alla richiesta, prende la parola il Presidente il quale innanzitutto procede dando il benvenuto agli azionisti ed ai membri del Consiglio di

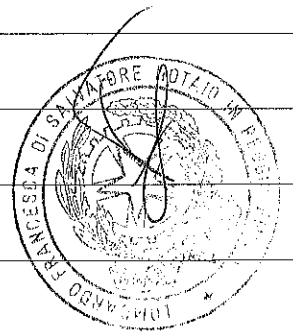
Amministrazione e del Collegio Sindacale intervenuti a questa assemblea ordinaria e ricorda che i lavori assembleari si svolgeranno secondo il disposto del "Regolamento Assembleare" approvato dall'assemblea ordinaria della società in data 29 giugno 2007 e successivamente modificato in data 30 aprile 2011.

Il Presidente, quindi, prosegue e constata, mi dichiara e dà atto di quanto segue:

- l'odierna assemblea è stata regolarmente convocata, in unica convocazione, per questo giorno, in questo luogo e per le ore undici mediante avviso di convocazione pubblicato in data 23 luglio 2012 sul quotidiano "Italia Oggi", sul sito internet della società e con le altre modalità previste dalle disposizioni applicabili;

- è in funzione un sistema di registrazione dello svolgimento dell'assemblea al solo fine di agevolare la verbalizzazione della stessa e di documentare quanto trascritto nel verbale;

- è presente l'Organo Amministrativo in persona di esso medesimo Presidente del Consiglio di Amministrazione e Amministratore Delegato, e dei signori Banti Federico e Palazzoli Simona, assenti giustificati i Consiglieri signori De Vita Fedele e Zorzoli Stefano;



- è presente il Collegio Sindacale nelle persone di Bandettini Antonio, Presidente e del Sindaco Effettivo signor Zucca Mirco, assente giustificato il signor Giannino Riccardo;

- sono presenti o regolarmente rappresentati alla riunione n.2 (due) soci aventi diritto, rappresentanti in proprio o per delega n.6.470.693

(seimilioni quattrocento settantamila seicentonovantatré) azioni, pari al 36,477% (trentasei virgola quattrocento settantasette per cento) del capitale sociale e precisamente:

- il socio ARKIGEST S.R.L., per delega al signor Ferrara Mirco, portatore di n.6.448.693 (seimilioni quattrocento quarantottomila seicentonovantatré) azioni;

- il socio Caldarelli Luigi, in proprio, portatore di n.22.000 (ventiduemila) azioni.

Il Presidente si riserva di rendere noti durante lo svolgimento dell'assemblea, e comunque prima della votazione, i dati definitivi circa gli azionisti presenti ed il numero delle azioni rappresentate con i relativi voti.

Il Presidente informa, pertanto, che l'assemblea ordinaria è sin da ora validamente costituita per deliberare in merito agli argomenti posti all'ordine

del giorno, essendo raggiunto il *quorum* previsto dalla legge e dell'art. 9 (nove) dello statuto sociale.

Prima di procedere alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno, invita i partecipanti a far presente l'eventuale carenza di legittimazione al voto ai sensi degli artt. 120, comma 5, 121, comma 6, e 122, comma 4, del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, nonché dell'art. 2359-*bis* del codice civile.

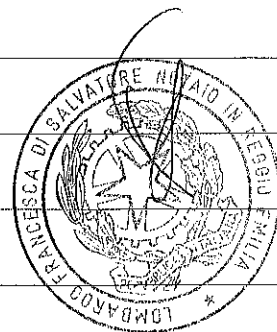
Il Presidente constata che nessuno effettua dichiarazioni a riguardo.

Il Presidente ricorda inoltre ai presenti che:

- come da raccomandazione Consob e da consuetudine dell'assemblea della società "EUKEDOS S.P.A.", è stato permesso ad esperti, analisti finanziari e giornalisti qualificati di assistere alla riunione e che sono presenti in sala, per necessità operative, alcuni dipendenti e collaboratori della Società;

- le comunicazioni degli intermediari ai fini dell'intervento alla presente assemblea dei soggetti legittimati, sono state effettuate ai sensi delle vigenti disposizioni in materia;

- è stata accertata la legittimazione all'intervento dei soggetti ammessi al voto ed in particolare è stata effettuata la verifica della rispondenza alle vigenti disposizioni di legge e di statuto delle deleghe



portate dagli intervenuti e le deleghe sono state
acquisite agli atti sociali;

- sono stati espletati gli adempimenti relativi
all'informativa verso il pubblico e la Consob ai sensi
di legge ed in conformità al Regolamento adottato
dalla Consob con delibera n. 11971 del 14 maggio 1999,
come successivamente modificato ed integrato;

- la documentazione relativa agli argomenti all'ordine
del giorno è stata tempestivamente depositata, ai
sensi delle disposizioni vigenti, presso la sede
sociale e presso Borsa Italiana S.p.A., nonché messa a
disposizione del pubblico sul sito internet della
Società (Allegato "A");

- non è pervenuta alla Società alcuna richiesta di
integrazione dell'ordine del giorno, ai sensi
dell'art. 126-bis del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58;

- come indicato nell'avviso di convocazione,
pubblicato in data 23 luglio 2012, e consentito
dall'art. 10 dello Statuto sociale, la Società non
intende avvalersi della facoltà di designare un
rappresentante ex art. 135 undecies del D.Lgs. n.
58/1998;

- in relazione all'odierna assemblea non è stata
promossa sollecitazione di deleghe ex art. 136 e ss.
del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58;

- non sono pervenute alla società domande scritte prima dell'assemblea ai sensi dell'art. 127-ter del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58.

Il Presidente comunica inoltre che, anche a norma dell'art. 85 del Regolamento Consob n. 11971/1999:

- l'attuale capitale sociale sottoscritto e versato della Società è pari ad euro 24.300.000,00, suddiviso in n. 17.739.000 azioni ordinarie prive di indicazione del valore nominale, ammesse alle negoziazioni presso il Mercato MTA organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A.;

- la Società non detiene azioni proprie in portafoglio;

- dalle risultanze del libro soci, dalle comunicazioni ricevute ai sensi dell'art. 120 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, nonché dalle altre informazioni a

disposizione e dai dati rilevati dalle comunicazioni assembleari, risulta che gli azionisti possessori di azioni con diritto di voto in misura superiore al 2% del capitale sociale sottoscritto e versato, sono i seguenti:

- Arkigest S.r.l. per n.6.448.693

(seimilioni quattrocento quarantotto mila seicentonovantatré) azioni, pari al 36,353% (trentasei virgola trecentocinquantatré per cento) del capitale sociale;



- UBI Unione Di Banche Italiane SCPA per n. 1.354.846

(unmilionetrecentocinquantaquattromilaottocentoquaranta

sei) azioni, pari a circa il 7,64% (sette virgola

sessantaquattro per cento) del capitale sociale,

detenute a titolo di proprietà per il tramite della

controllata Centrobanca - Banca Di Credito Finanziario

e Mobiliare SPA per n.1.354.586

(unmilionetrecentocinquantaquattromilacinquecentottanta

sei) azioni e in qualità di creditore pignoratizio

dalla controllata Banca Popolare Di Bergamo per n.260

(duecentosessanta) azioni;

- Finsoe SPA per n.1.183.761

(unmilionecentottantatremilasettecentosessantuno)

azioni, pari al 6,67% (sei virgola sessantasette per

cento) del capitale sociale detenute a titolo di

proprietà per il tramite della controllata Unipol

Merchant SPA;

- Fedele De Vita per n.668.500

(seicentosessantottomilacinquecento) azioni, pari al

3,77% (tre virgola settantasette per cento) del

capitale sociale, di cui n. 43.500

(quarantatremilacinquecento) azioni pari allo 0,25%

(zero virgola venticinque per cento) del capitale

sociale intestate fiduciariamente ad UBS Fiduciaria

S.p.A.;

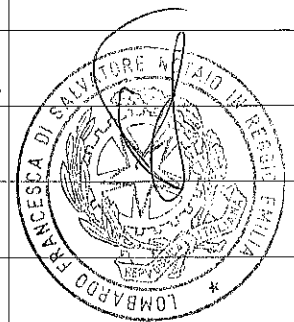
Il Presidente farà presente alla assemblea che:

- la società è a conoscenza dell'esistenza di un patto parasociale ex articolo 122 del d.lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 sottoscritto in data 24 febbraio 2012 da Carlo Iuculano ed Arkigest S.r.l., relativamente al quale risultano essere state espletate le formalità previste dalle vigenti disposizioni di legge e regolamentari;

- l'elenco nominativo dei partecipanti all'assemblea, in proprio o per delega, con l'indicazione del numero delle azioni per le quali è stata effettuata la comunicazione da parte dell'intermediario all'emittente ai sensi dell'articolo 83-sexies del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, nonché il nominativo del delegante e, ove si verificchi, il caso di soggetto votante in qualità di creditore pignoratizio, riportatore o usufruttuario, sarà allegato al verbale della presente assemblea;

- l'elenco nominativo dei soggetti che hanno espresso voto favorevole, voto contrario, si sono astenuti o dichiarati non votanti o si sono allontanati prima di una votazione e il relativo numero di azioni possedute, risulterà dal verbale della presente assemblea;

- ai sensi del D. Lgs. 196/2003 (in materia di



protezione dei dati personali), si informa che i dati dei partecipanti all'assemblea vengono raccolti e trattati dalla società esclusivamente ai fini dell'esecuzione degli adempimenti assembleari e societari obbligatori;

- sarà altresì inserita nel verbale dell'assemblea la sintesi degli interventi con l'indicazione nominativa degli intervenuti, le risposte fornite e le eventuali dichiarazioni a commento salva la facoltà degli intervenuti di presentare testo scritto degli interventi stessi.

Prima di passare alla trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, il Presidente comunica che le votazioni avverranno per alzata di mano, con rilevazione nominativa degli azionisti contrari o astenuti, che dovranno verbalmente comunicare il loro nominativo ed il nominativo dell'eventuale delegante, nonché il numero delle azioni rappresentate in proprio o per delega.

Il Presidente prega gli azionisti, nel limite del possibile, di non abbandonare la sala nel corso dell'assemblea. I soci intervenuti o altri legittimati che, per qualsiasi ragione, dovessero allontanarsi dai locali in cui si tiene l'assemblea prima del termine della stessa, sono tenuti a darne comunicazione agli

addetti della Società, i quali rilasceranno un apposito contrassegno. Per essere riammessi, i soci intervenuti e gli altri legittimati dovranno restituire il contrassegno ricevuto e ciò per permettere la regolarità dello svolgimento dell'assemblea e delle operazioni di voto.

Il Presidente informa che la richiesta di intervento sui singoli argomenti all'ordine del giorno deve essere presentata al personale incaricato dalla Società presente all'ingresso dei locali, indicando l'argomento al quale l'intervento si riferisce.

Ricorda inoltre di avere facoltà discrezionale di autorizzare la richiesta di intervento per alzata di mano.

Al fine di facilitare i lavori assembleari, gli azionisti sono invitati a fare interventi chiari, concisi e strettamente pertinenti alle materie poste all'ordine del giorno e si ricorda che nel rispetto dell'articolo 6 (sei) del Regolamento Assembleare il periodo di tempo a disposizione di ciascun oratore per svolgere il suo intervento di norma non è inferiore a 5 (cinque) minuti e non superiore ai 10 (dieci) minuti, con possibilità di eventuale replica della durata massima di 5 (cinque) minuti.

Al fine di garantire il miglior svolgimento dei lavori

assembleari nell'interesse di tutti i presenti,

precisa che gli interventi e le repliche saranno da

considerarsi terminati una volta esaurito il tempo

massimo e la parola passerà all'azionista successivo.

Tutte le domande verranno raccolte e al termine di

tutti gli interventi la Società provvederà a fornire

tutte le risposte.

Passando alla trattazione del primo argomento

all'ordine del giorno "Revoca per giusta causa

dell'incarico di revisione legale conferito alla

società Deloitte & Touche S.p.A.. Deliberazioni

inerenti e conseguenti", il Presidente fa presente

all'assemblea che la relazione redatta dal Consiglio

di Amministrazione ai sensi e per gli effetti

dell'art. 125-ter del D.lgs. n. 58/1998, come

successivamente modificato ed integrato, è stata

depositata presso la sede sociale nei termini e con le

modalità di legge e messa a disposizione degli

azionisti ed è allegata al presente verbale sotto la

lettera "A".

Propone di omettere la lettura integrale della

relazione, salvo specifica richiesta degli intervenuti

stessi.

Essendo tutti d'accordo, il Presidente spiega

all'assemblea che le motivazioni in base alle quali

appare opportuno procedere alla revoca dell'attuale società di revisione sono ampiamente illustrate nella relazione redatta dal Consiglio di Amministrazione ed allegata al presente verbale sotto la lettera "A".

Il parere del Collegio sindacale è altresì pubblicato all'interno della relazione illustrativa sugli argomenti all'ordine del giorno.

Aprire quindi una discussione sul primo punto all'ordine del giorno e chiede agli aventi diritto che intendono intervenire di voler cortesemente dire il loro nome al microfono. Tutte le domande verranno raccolte ed al termine degli interventi si provvederà a fornire tutte le risposte.

Nessuno volendo prendere la parola e dandosi atto che non vi sono variazioni nelle presenze, il Presidente mette ai voti, da esprimersi per alzata di mano, la seguente proposta deliberativa che viene da me Notaio letta ai presenti su richiesta del Presidente.

"L'Assemblea ordinaria degli azionisti di Eukedos S.p.A.,

- esaminata e discussa la relazione del Consiglio di Amministrazione e la relativa documentazione;

- preso atto del parere favorevole del Collegio Sindacale in merito alla revoca dell'incarico di revisione legale della Deloitte & Touche S.p.A.;

- tenuto conto che, ai sensi dell'art.13, comma 3, del D. Lgs. n.39/2010, l'incarico di revisione legale può essere revocato dall'Assemblea degli Azionisti, sentito l'organo di controllo, quando ricorra una giusta causa;

- preso atto che i motivi descritti nella relazione del Consiglio di Amministrazione non attengono in alcun modo alle attività effettuate e/o alla condotta seguita da Deloitte & Touche S.p.A. nell'esecuzione dell'incarico attualmente in essere, nè sono in alcun modo connessi e/o riconducibili a divergenze di opinioni tra Eukedos S.p.A. e Deloitte & Touche S.p.A. in merito ad alcun trattamento contabile o ad alcuna procedura di revisione;

- ritenuto che i motivi descritti nella relazione del Consiglio di Amministrazione integrino giusta causa di revoca dell'incarico di revisione legale, ai sensi dell'art.13, comma 3, del D.Lgs. n.39/2010;

delibera

- di revocare per giusta causa, ai sensi dell'art.13, comma 3, del D. Lgs. n.39/2010, per la parte residua, l'incarico di revisione legale originariamente conferito alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. dall'Assemblea degli Azionisti della Società del 21 aprile 2006, per gli esercizi 2006-2011, e

successivamente prorogato dall'Assemblea del 30 aprile
2007 anche per gli esercizi 2012, 2013 e 2014;

- di dare mandato al Presidente del Consiglio di
Amministrazione per l'adempimento di tutte le pratiche
e formalità occorrenti per l'esecuzione delle sopra
assunte deliberazioni.".

Favorevoli: tutti i presenti portatori di n. 6.470.693
(seimilioni quattrocento settantamila seicentonovantatré)
azioni;

Contrari: n.0 (zero) azioni;

Astenuti: n.0 (zero) azioni.

Il Presidente dichiara e dà atto del fatto che la
proposta viene approvata per alzata di mano
all'unanimità.

Passando alla trattazione del secondo argomento posto
all'ordine del giorno "Conferimento del nuovo incarico
di revisione legale dei conti per il periodo 2012-2020
e determinazione del relativo corrispettivo.

Deliberazioni inerenti e conseguenti", prende la
parola il Presidente il quale fa presente
all'assemblea che la relazione redatta dal Consiglio
di Amministrazione ai sensi e per gli effetti
dell'art. 125-ter del D.lgs. n. 58/1998, come
successivamente modificato ed integrato, è stata
depositata nei termini e con le modalità di legge ed è

allegata al presente verbale sotto la lettera "A".

Propone di omettere la lettura integrale della relazione, salvo specifica richiesta degli intervenuti stessi.

Essendo tutti d'accordo, il Presidente prende nuovamente la parola e rammenta all'assemblea che, a seguito della revoca della società di revisione, bisognerà procedere alla nomina di una nuova società nonchè alla determinazione del relativo compenso.

Spiega agli intervenuti che il Collegio Sindacale, dopo aver esaminato la proposta del 27 giugno 2012 della società di revisione legale BDO S.P.A., comprensiva dell'eventuale compenso come da proposta di incarico, contenuta nella relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione (Allegato "A"), per l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2012 al 2020, propone di nominare quale nuova società di revisione la società BDO S.P.A., con sede legale in Milano, Largo Augusto n.8.

La proposta motivata del Collegio Sindacale sul punto è contenuta integralmente nella sopra menzionata relazione illustrativa sul punto all'ordine del giorno.

Aprire quindi una discussione sul secondo punto all'ordine del giorno e chiede agli aventi diritto che

intendono intervenire di voler cortesemente dire il loro nome al microfono. Tutte le domande verranno raccolte ed al termine degli interventi si provvederà a fornire tutte le risposte.

Nessuno volendo prendere la parola, il Presidente dichiara chiusa la discussione e, dopo aver constatato che il numero degli intervenuti è rimasto invariato, mette ai voti, da esprimersi per alzata di mano, la seguente proposta deliberativa che viene da me Notaio letta ai presenti su richiesta del Presidente.

"L'Assemblea ordinaria degli azionisti di Eukedos S.p.A.,

- esaminata e discussa la proposta motivata del Collegio Sindacale in merito al conferimento dell'incarico di revisore legale alla società BDO S.p.A. alle condizioni e termini di cui alla proposta datata 27 giugno 2012 formulata dalla stessa società di revisione,

delibera

- di conferire l'incarico di revisione legale dei conti di Eukedos S.p.A. per gli esercizi 2012-2020 alla società di revisione BDO S.p.A., fissando il relativo compenso secondo le condizioni e i termini espressamente indicati nella proposta formulata dalla medesima società di revisione con lettera datata 27

giugno 2012 e quindi con un compenso totale di euro 80.000,00 (ottantamila virgola zero zero), più precisamente per la Capogruppo Eukedos S.p.A. un compenso annuo non superiore ad euro 32.400,00 (trentaduemilaquattrocento virgola zero zero) mentre per le società controllate un compenso complessivo annuo massimo pari ad euro 47.600,00 (quarantasettemilaseicento virgola zero zero) per un totale generale quindi di euro 80.000,00 (ottantamila virgola zero zero);

- per quanto occorrer possa, di estendere il medesimo incarico anche alle società controllate, per le attività ed i compensi massimi contenuti nella proposta di cui sopra;

- di dare mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione per l'adempimento di tutte le pratiche e formalità occorrenti per l'esecuzione delle sopra assunte deliberazioni."

Favorevoli: tutti i presenti portatori di n. 6.470.693 (seimilioni quattrocento settantamila seicentonovantatre) azioni;

Contrari: n.0 (zero) azioni;

Astenuti: n.0 (zero) azioni.

Il Presidente dichiara e dà atto del fatto che la proposta viene approvata per alzata di mano

all'unanimità.

Essendo così esaurita la trattazione di tutti gli argomenti all'ordine del giorno dell'assemblea ordinaria degli azionisti, null'altro essendovi da deliberare e nessuno avendo chiesto la parola, il Presidente ringrazia gli intervenuti e, proclamati i risultati della votazione, dichiara sciolta l'assemblea alle ore undici e minuti quaranta.

Si allega al presente verbale, oltre al documento già menzionato e allegato sotto la lettera "A":

- l'elenco nominativo degli intervenuti in assemblea, comprensivo del dettaglio delle votazioni, sotto la lettera "B".

Il comparente mi esonera dalla lettura degli allegati, dichiarando di averne piena ed esatta conoscenza.

Spese e tasse del presente atto e conseguenti formalità vengono assunte dalla società.

Richiesto

io Notaio ho ricevuto il presente verbale del quale ho dato lettura al comparente che lo ha dichiarato pienamente conforme alla sua volontà.

Scritto con mezzi elettronici sotto la mia direzione da persona di mia fiducia, e da me Notaio completato a mano, su sei fogli di cui occupa venti intere pagine oltre quanto della presente, e si sottoscrive alle ore

quattordici e minuti trenta.

Firmato: Carlo Iuculano

Firmato: Francesca Lombardo

Relazione Illustrativa

del

Consiglio di Amministrazione

di

Eukedos S.p.A.



redatta ai sensi dell'art. 125-ter del D. Lgs. 24 febbraio 1998 n.58



Assemblea Ordinaria degli Azionisti 22 agosto 2012

Punto 1 e 2 all'ordine del giorno - Revoca per giusta causa e conferimento del nuovo incarico di revisione legale:

1. Revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale conferito alla società Deloitte & Touche S.p.A. Deliberazioni inerenti e conseguenti.
2. Conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2012-2020 e determinazione del relativo corrispettivo. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Signori Azionisti,

in relazione ai punti di cui all'ordine del giorno, siete chiamati a deliberare:

- 1) sulla revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale in essere tra la Società e Deloitte & Touche S.p.A. ("D&T"), incarico inizialmente conferito dall'Assemblea degli Azionisti della Società in data 21 aprile 2006 per gli esercizi 2006-2011 e successivamente prorogato dall'Assemblea del 30 aprile 2007 anche per gli esercizi 2012, 2013 e 2014, con scadenza alla data dell'Assemblea, che sarà convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2014;
- 2) sul contestuale conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti di Eukedos per il novennio 2012-2020 e sulla determinazione del relativo corrispettivo.

A tale riguardo, si rammenta che, ai sensi dell'art. 13, comma 3, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, l'Assemblea delibera sulla revoca dell'incarico, sentito l'organo di controllo, quando ricorra una giusta causa di revoca, provvedendo contestualmente a conferire l'incarico a un altro revisore legale o ad altra società di revisione legale. Ai sensi del comma 1 del medesimo art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, l'Assemblea conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il relativo corrispettivo su proposta motivata del Collegio Sindacale.

Tanto premesso, nella presente relazione, per completezza espositiva e di informazione, si riporta e si allega la seguente documentazione:

- A) Con riferimento alla revoca dell'incarico di revisione legale attualmente svolto da D&T:
 - a1) lettera datata 15 giugno 2012 con la quale Arkigest S.r.l. ha sottoposto alla valutazione del C.di A. di Arkimedica S.p.A. (ora Eukedos S.p.A.) la sostituzione anticipata della società di revisione;
 - a2) lettera datata 25 giugno 2012 inviata in data 26.6.2012 con la quale Arkimedica S.p.A. (ora Eukedos S.p.A.) ha comunicato a D&T l'intenzione di sottoporre

Antonio Murolo
Salvatore

all'assemblea la proposta di revoca per giusta causa dell'attuale incarico di revisione a D&T;

a3) stralcio verbale della riunione del 17.07.2012 del Collegio Sindacale con pedissequo parere reso ai sensi dell'art. 13, comma 3, del D.Lgs. n 39/2010 in ordine alla sussistenza della giusta causa di revoca dell'attuale incarico di revisore contabile conferito a D&T;

a4) parere legale del 19 giugno 2012 a firma dell'Avv. Gabriella Piccolo.

B) Con riferimento al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2012-2020 e alla determinazione del relativo corrispettivo:

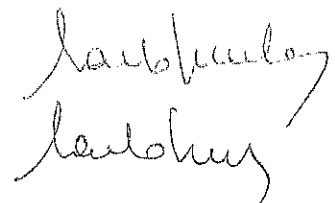
b1) proposta formulata in data 27 giugno 2012 dalla BDO S.p.A. per l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2012 al 2020;

b2) stralcio verbale della riunione del 17 luglio 2012 del Collegio Sindacale pedissequa proposta del Collegio Sindacale, formulata ai sensi dell'art. 13, comma 3 del D.Lgs. n. 39/2010, in ordine al conferimento del nuovo incarico di revisione contabile alla BDO S.p.A. per gli esercizi dal 2012 al 2020.

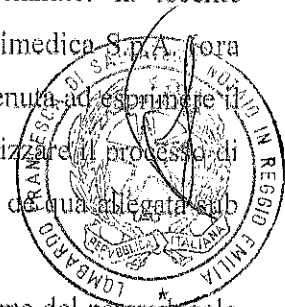
1) Revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale conferito alla società Deloitte & Touche S.p.A.

Con comunicazione in data 15 giugno 2012 il socio Arkigest S.r.l. ha evidenziato una serie di circostanze che rendevano opportuna una valutazione circa la sostituzione anticipata del revisore della Società Deloitte & Touche S.p.A. In particolare, sono state evidenziate: la recente acquisizione da parte di quest'ultima di una partecipazione di controllo in Arkimedica S.p.A. (ora Eukedos S.p.A.); la conseguente necessità di unificare la società di revisione tenuta ad esprimere il giudizio sul bilancio consolidato di Arkigest S.r.l., nonché la necessità di ottimizzare il processo di revisione e i conseguenti connessi vantaggi, il tutto come risultante dalla lettera da qua allegata sub a1) alla presente relazione.

In data 20 giugno 2012 il Consiglio di Amministrazione della Società, previo esame del parere legale allegato sub a4) alla presente relazione, ritenendo che i motivi e le problematiche evidenziate dal socio Arkigest S.r.l. fossero tali da rappresentare i presupposti di giusta causa di revoca del contratto con il quale è stato conferito l'incarico di revisione legale a D&T ha quindi dato mandato al Presidente di avviare i necessari contatti con i soggetti coinvolti al fine di sottoporre quanto prima all'Assemblea una proposta di revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale in questione.



Handwritten signature, likely of the President of the company, located at the bottom right of the page.



Con lettera datata 25 giugno 2012, Arkimedica S.p.A. (ora Eukedos S.p.A.) ha comunicato a D&T la volontà di sottoporre all'assemblea una proposta di revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale in essere, nonché la disponibilità del Consiglio di Amministrazione a sottoporre all'assemblea l'approvazione di una risoluzione consensuale del contratto di revisione, anziché una delibera di revoca per giusta causa, invitando D&T a voler trasmettere le osservazioni in merito alla citata proposta di revoca per giusta causa, nonché all'eventuale disponibilità di risoluzione consensuale del contratto di revisione legale in essere (allegato a2).

Nessuna comunicazione, in relazione alle osservazioni richieste, è pervenuta da parte di D&T.

In data 17 luglio 2012, in assenza di osservazioni di D&T relative alla revoca per giusta causa dell'incarico, il Collegio Sindacale della Società ha espresso parere favorevole alla revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale attualmente svolto da D&T, parere che integralmente di seguito richiamato, viene allegato sub a3) alla presente relazione.

Più in dettaglio, con riferimento ai presupposti per la revoca per giusta causa, si osserva che, a seguito del percorso concordatario giunto a buon fine lo scorso 31 maggio con la emissione del provvedimento di omologa da parte del Giudice Delegato, Arkigest S.r.l. ha sottoscritto e versato l'aumento di capitale deliberato in data 28 febbraio 2012 dall'assemblea degli azionisti di Arkimedica S.p.A. (ora Eukedos S.p.A.), venendosi così a trovare nella condizione di poter esercitare un controllo di fatto sulla Società, ai sensi dell'art. 2359, primo comma, n. 2 del codice civile, in quanto la stessa potrebbe, anche senza l'accordo degli altri soci, eleggere da sola la maggioranza degli amministratori.

Inoltre, si rileva che Arkigest S.r.l. nel 2012 sarà tenuta, ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, a redigere il bilancio consolidato, comprensivo del bilancio della stessa Eukedos S.p.A., e che tale bilancio consolidato dovrà essere assoggettato a revisione contabile ai sensi del D.Lgs. 39/2010.

Pertanto, BDO S.p.A., società di revisione legale incaricata da Arkigest S.r.l., dovrà esprimere, con apposita relazione, un giudizio sul bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 14 comma 1, D.Lgs 39/2010, giudizio della cui espressione la società di revisione legale incaricata sarà interamente responsabile ai sensi del comma 6 del citato art 14: in considerazione della dominanza dei valori dell'attivo patrimoniale e dei ricavi della controllata Eukedos S.p.A. in rapporto alle altre componenti del bilancio consolidato che sarà redatto da Arkigest S.r.l., BDO S.p.A. sarà tenuta a svolgere direttamente la revisione contabile del bilancio della stessa Eukedos S.p.A. ai fine di rivestire lo status di "revisore principale", necessario per poter esprimere il proprio giudizio sul bilancio consolidato di Arkigest S.r.l., come previsto dal Documento n. 600 dei Principi di

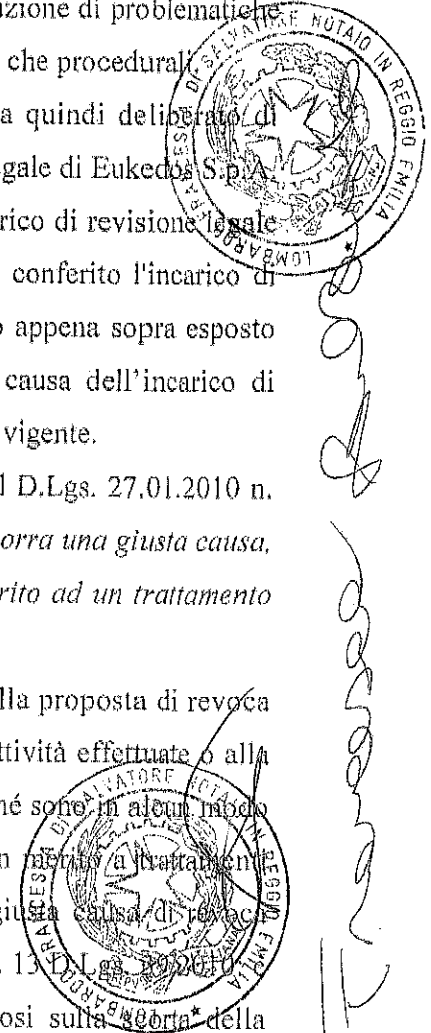
Revisione predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In caso contrario, BDO S.p.A. non potrebbe acquisire elementi probativi, appropriati e sufficienti, da porre a base del proprio giudizio sul bilancio consolidato, con la conseguente impossibilità di dare esecuzione all'incarico di revisione legale dei conti, ricevuto da Arkigest S.r.l.

Si rileva, altresì, che il conferimento dell'incarico di revisione legale ad un unico revisore incaricato consente, peraltro, di ottimizzare l'efficienza e l'efficacia del processo di revisione, anche ai fini delle attività relative al controllo del bilancio consolidato, con evidenti vantaggi sotto il profilo dell'organizzazione, della semplificazione del lavoro di revisione e della riduzione di problematiche di tipo informativo, con conseguente riduzione di costi e oneri, sia economici che procedurali.

In ragione di quanto sopra descritto, il Consiglio di Amministrazione ha quindi deliberato di proporre all'Assemblea la revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale di Eukedos S.p.A. attualmente svolto da D&T, con contestuale conferimento del nuovo incarico di revisione legale per gli esercizi 2012-2020 alla medesima società di revisione a cui è stato conferito l'incarico di revisione legale dei conti dall'azionista Arkigest S.r.l., ritenendo che quanto appena sopra esposto circa la sussistenza dei presupposti per procedere alla revoca per giusta causa dell'incarico di revisione affidato a D&T appare pienamente in linea con il dettato normativo vigente.

Si ricorda, infatti, che, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 13 comma 3 del D.Lgs. 27.01.2010 n. 39, *"l'Assemblea revoca l'incarico, sentito l'organo di controllo, quando ricorra una giusta causa, ... Non costituisce giusta causa di revoca la divergenza di opinioni in merito ad un trattamento contabile o a procedure di revisione"*.

E infatti, per un verso, le motivazioni e le problematiche poste alla base della proposta di revoca per giusta causa, come sopra descritte, non attengono in alcun modo alle attività effettuate o alla condotta seguita da D&T nell'esecuzione dell'incarico attualmente in essere, né sono in alcun modo connesse e/o riconducibili a divergenze di opinioni tra la Società e D&T in merito a trattamenti contabili o a procedure di revisione e, per altro verso, le stesse integrano giusta causa di revoca dell'incarico di revisione in corso a D&T ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 13 del D.Lgs. 27.01.2010 n. 39, ciò, sia sulla base dell'orientamento giurisprudenziale e dottrinale formatosi sulla *"teoria"* della precedente disciplina, sia sulla base di quanto sul punto ritenuto dalle associazioni di categoria, nonché sulla base della prassi seguita da altre società quotate e, altresì, in linea con quanto risultante dalla bozza di regolamento MEF (al quale il comma 4 del citato art. 13 rinvia per la definizione dei *"casi e le modalità in cui può risolversi ... per giusta causa il contratto con il quale è conferito incarico di revisione legale"*) che, sebbene ad oggi non ancora emanato, risulta disponibile in bozza



Two circular notary seals from the Chamber of Notaries in Reggio Emilia, with handwritten signatures over them.

sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, (bozza per consultazione pubblica) il cui art. 5, dispone testualmente:

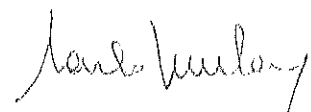
"1. *Costituiscono giusta causa di revoca: a) il cambio del soggetto che, ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile, esercita il controllo della società assoggettata a revisione, salvo che il trasferimento del controllo sia avvenuto nell'ambito del medesimo gruppo; (...)*
b) il cambio del revisore del gruppo cui appartiene la società assoggettata a revisione, nel caso in cui la continuazione dell'incarico possa costituire impedimento, per il medesimo revisore del gruppo, all'acquisizione di elementi probativi appropriati e sufficienti, da porre a base del giudizio sul bilancio consolidato, secondo quanto disposto dai principi di revisione di riferimento;
c) i cambiamenti all'interno del gruppo cui appartiene la società assoggettata a revisione tali da impedire al revisore del gruppo di acquisire elementi probativi appropriati e sufficienti, da porre a base del giudizio sul bilancio consolidato, nel rispetto dei principi di revisione ...".

Tutto quanto premesso, sottoponiamo alla Vostra approvazione la seguente delibera:

"L'Assemblea ordinaria degli azionisti di Eukedos S.p.A.,

- esaminata e discussa la relazione del Consiglio di Amministrazione e la relativa documentazione;*
- preso atto del parere favorevole del Collegio Sindacale in merito alla revoca dell'incarico di revisione legale della Deloitte & Touche S.p.A.;*
- tenuto conto che, ai sensi dell'art. 13, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010, l'incarico di revisione legale può essere revocato dall'Assemblea degli Azionisti, sentito l'organo di controllo, quando ricorra una giusta causa;*
- preso atto che i motivi descritti nella relazione del Consiglio di Amministrazione non attengono in alcun modo alle attività effettuate e/o alla condotta seguita da Deloitte & Touche S.p.A. nell'esecuzione dell'incarico attualmente in essere, né sono in alcun modo connessi e/o riconducibili a divergenze di opinioni tra Eukedos S.p.A. e Deloitte & Touche S.p.A. in merito ad alcun trattamento contabile o ad alcuna procedura di revisione;*
- ritenuto che i motivi descritti nella relazione del Consiglio di Amministrazione integrino giusta causa di revoca dell'incarico di revisione legale, ai sensi dell'art. 13, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010;*

delibera



di revocare per giusta causa, ai sensi dell'art. 13, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010, per la parte residua, l'incarico di revisione legale originariamente conferito alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. dall'Assemblea degli Azionisti della Società del 21 aprile 2006, per gli esercizi 2006-2011, e successivamente prorogato dall'Assemblea del 30 aprile 2007 anche per gli esercizi 2012, 2013 e 2014.

2) Conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2012-2020 e determinazione del relativo corrispettivo.

Come sopra ricordato, l'art. 13, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010, prevede che "l'Assemblea revoca l'incarico ... provvedendo contestualmente a conferire l'incarico a un altro revisore legale o ad altra società di revisione legale, secondo le modalità di cui al comma 1 ..."

Ai sensi del comma 1 del citato art. 13, "l'Assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico."

E ancora, per quanto concerne la durata, l'art. 17, comma 1, del citato D.Lgs. dispone che "l'incarico di revisione legale ha la durata di nove esercizi per le società di revisione e di sette esercizi per i revisori legali. Esso non può essere rinnovato o nuovamente conferito se non siano decorsi tre esercizi dalla data di cessazione del precedente incarico".

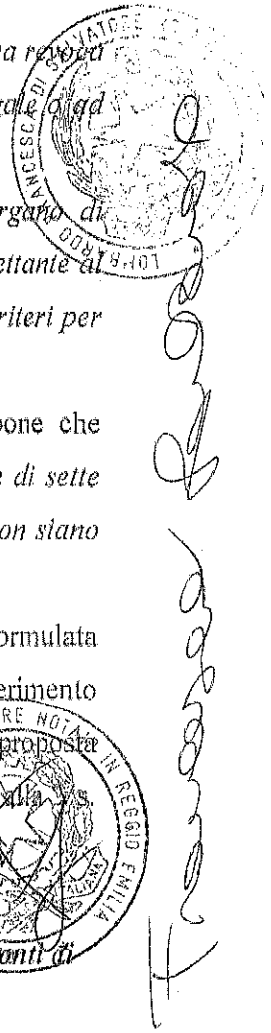
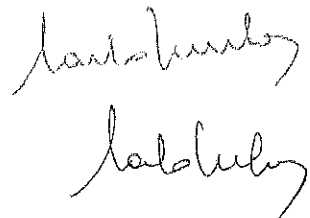
In ottemperanza alla citata normativa, il Collegio Sindacale, preso atto della proposta formulata dalla BDO S.p.A. (allegata sub b1) ha espresso la proposta motivata relativa al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti alla BDO S.p.A. per gli esercizi 2012 - 2020, proposta che, allegata alla presente relazione sub b2), il Consiglio di Amministrazione sottopone alla sua attenzione e che di seguito si trascrive integralmente.

"Proposta del Collegio Sindacale sul conferimento dell'incarico di controllo legale dei conti di sensi dell'art. 13 del D.Lgs 39/10"

Il Collegio Sindacale della Società Eukedos S.p.A.

Premesso

- che la società fa parte degli "enti di interesse pubblico" come definiti dall'art.16, D.Lgs. 39/10;



- che a tal fine è stata convocata l'Assemblea ordinaria della Società perché assuma la relativa delibera ai sensi dell'art. 13 D.Lgs 39/10;

in particolare ha esaminato

- la proposta di incarico della Società di revisione legale BDO, corrente in Bologna, Via Guido Reni

e ha rilevato

- che detta proposta, allegata alla presente e che si intende integralmente richiamata, contiene:

a) il piano di revisione dei bilanci per gli esercizi 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, e dei bilanci consolidati relativi al fine di esprimere al riguardo il giudizio di cui all'art- 14 D.Lgs.39/10;

b) prevede lo svolgimento, nel corso di ogni esercizio, di attività di verifica di regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti gestione nelle scritture contabili ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 27 Gennaio 2010, n. 39;

c) la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato per ciascuno dei nove periodi infrannuali con chiusura dal 20 Giugno 2012 al 30 Giugno 2020, nonché la revisione contabile limitata del Reporting Package semestrale predisposti dalle società controllate ai fini del consolidamento nella capogruppo;

d) comprende le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, del D.P.R. 22 Luglio 1998, n. 322 come modificato dall'articolo 1, comma 94, L. n. 244/07.

e) contiene l'illustrazione delle procedure per espletare le verifiche previste dalla revisione legale del bilancio;

- che la Società di Revisione Legale in esame, si impegna a svolgere la medesima suddetta attività anche nei riguardi delle società controllate da Eukedos;

- che la Società di Revisione Legale in esame, dalle informazioni in nostro possesso, risulta disporre della idoneità tecnica adeguata all'ampiezza e alla complessità dell'incarico da svolgere;

- che il compenso appare congruo anche il relazione alla complessità e ampiezza dell'incarico;

- che in particolare, tale compenso proposto risulta essere il seguente:

a) revisione contabile dei bilanci della Capogruppo e

<i>svolgimento delle attività sopra descritte (ore 810)</i>	<i>€ 32.400</i>
<i>b) revisione dei bilanci delle società controllate (ore 1.190)</i>	<i>€ 47.600</i>
TOTALE	€ 80.000

propone

ai sensi dell'art. 13 D.Lgs 39/10 al conferimento dell'incarico del controllo contabile alla Società di Revisione Legale BDO, corrente in Bologna, Via Guido Reni 5, conformemente alla proposta dalla stessa presentata in data 27 Giugno 2012 per ciascuno degli esercizi dal 31 Dicembre 2012 al 31 Dicembre 2020."

Tutto quanto premesso, sottoponiamo alla Vostra approvazione la seguente delibera:

"L'Assemblea ordinaria degli azionisti di Eukedos S.p.A.,

- esaminata e discussa la proposta motivata del Collegio Sindacale in merito al conferimento dell'incarico di revisore legale alla società BDO S.p.A. alle condizioni e termini di cui alla proposta datata 27 giugno 2012 formulata dalla stessa società di revisione,*

delibera

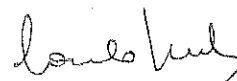
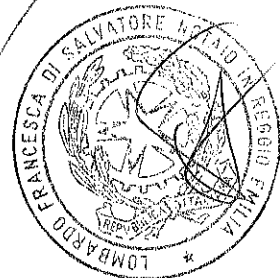
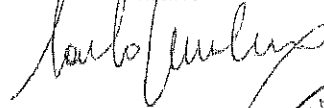
di conferire l'incarico di revisione legale dei conti di Eukedos S.p.A. per gli esercizi 2012-2020 alla società di revisione BDO S.p.A., fissando il relativo compenso secondo le condizioni e i termini espressamente indicati nella proposta formulata dalla medesima società di revisione con lettera datata 27 giugno 2012.

Eukedos S.p.A.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Carlo Lucifano



ARKIGEST S.R.L.

Firenze, 15 giugno 2012

Spett.le
Arkimedica S.p.A.
Via Verdi, 41
42043 Gattatico (RE)

Oggetto: revisione contabile Arkimedica

Facciamo riferimento ai colloqui Intercorsi in merito all'attuale incarico di revisione affidato da Arkimedica S.p.A. a DELOITTE & TOUCHE SpA.

Al riguardo, si rammenta che a seguito dell'aumento di capitale sottoscritto da Arkigest S.r.l. quest'ultima ha acquisito - ai sensi dell'art. 2359 c.c. - una partecipazione di controllo in Arkimedica SpA. Pertanto, avendo superato i parametri di cui all'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, Arkigest S.r.l. sarà tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Al fine di adempiere i propri obblighi normativi, Arkigest S.r.l. ha nominato quale proprio revisore principale, tenuto a svolgere anche la revisione contabile del bilancio consolidato, BDO S.p.A..

BDO S.p.A. ha espressamente precisato alla scrivente che *"nel rispetto di quanto previsto dal Documento n. 600 dei Principi di Revisione predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, al fine di poter rivestire lo status di "revisore principale" necessario per poter esprimere il giudizio professionale sul bilancio consolidato, dovremo poter esaminare direttamente una parte del bilancio significativa rispetto alle parti esaminate da altri revisori, ossia dovremo esaminare direttamente la maggioranza delle poste dell'attivo patrimoniale e la maggioranza dei ricavi ricompresi nel bilancio consolidato di Gruppo. Vista la dominanza dei valori dell'attivo patrimoniale e dei ricavi della controllata Arkimedica S.p.A. in rapporto alle altre componenti del bilancio consolidato redatto da Arkigest S.r.l., saremo tenuti a svolgere direttamente la revisione contabile del bilancio della stessa Arkimedica S.p.A.: ove ciò non fosse possibile, non potremo rivestire lo status di "revisore principale" e, pertanto,*

ARKIGEST S.R.L.

Via Benedetto da Foiano 14 50125 Firenze
C.S. € 170.778 i.v.

P.I. 05608800487 - REA FI - 559967 Tel. 055.229142 - Fax 055.2306852

ARKIGEST S.R.L.

risulteremmo nelle condizioni di non poter dare esecuzione all'incarico di revisione legale dei conti ricevuto da Arkigest S.r.l."

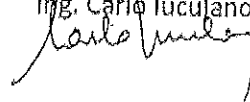
A ciò si aggiunga che lo svolgimento dell'attività di revisione da parte di un unico revisore consentirebbe di razionalizzare e ottimizzare l'efficienza del processo di revisione, anche ai fini delle attività relative al controllo del bilancio consolidato, con evidenti vantaggi sotto il profilo organizzativo, semplificazione del lavoro di revisione e riduzione di problematiche di tipo informativo, con riduzione dei costi e oneri, anche procedurali.

Ciò premesso, riteniamo opportuno suggerire al Consiglio di Amministrazione Arkimedica S.p.A. di valutare la sostituzione anticipata del revisore Deloitte & Touche S.p.A., se del caso anche mediante revoca del mandato ai sensi del d.lgs 39/2010.

Sul punto, riteniamo non sussistano condizioni ostative, stante il fatto che il mutamento del soggetto che esercita il controllo della società sottoposta a revisione, ai sensi dell'art. 2359 c.c., rappresenta una giusta causa di revoca (così come risulta anche dalla bozza di "regolamento concernente la revoca e le dimissioni dell'incarico nonché la risoluzione del contratto" redatto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e posto in consultazione pubblica all'inizio di luglio 2011).

In attesa di un Vostro cortese riscontro, porgiamo cordiali saluti.

Arkigest S.r.l.
Il Legale Rappresentante
Ing. Carlo Lucifano



ARKIGEST S.R.L.

Via Benedetto da Foiano 14 50125 Firenze

C.S. € 170.778 i.v.

P.I. 05608800487 - REA FI - 559967 Tel. 055.229142 - Fax 055.2306852

Pag. 2 di 2



WE'LL CARE



Reggio Emilia, 25 giugno 2012
Spett.le
DELOITTE & TOUCHE S.p.A.
Via Tortona 25
20144 Milano(MI)

Raccomandata 1 con prova di consegna
Anticipata via fax 051 2308 74

Oggetto: revisione contabile Arkimedica S.p.A.

Facciamo riferimento ai colloqui informalmente intercorsi in merito all'interruzione anticipata dell'incarico di revisione affidatoVI da Arkimedica S.p.A..

Come anticipatoVI, la nuova controllante Arkigest S.r.l. ci ha invitato a valutare l'opportunità di procedere alla Vostra sostituzione anticipata (rispetto alla scadenza del Vostro mandato) evidenziando i seguenti profili:

- (i) il cambio di controllo recentemente intervenuto in favore della medesima Arkigest srl;
- (ii) la necessità di consentire al proprio revisore BDO S.p.A. di poter rivestire lo status di "revisore principale" e poter così esprimere il proprio giudizio professionale sul bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dal Documento n. 600 dei Principi di Revisione predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- (iii) la necessità di salvaguardare la massima efficienza del sistema di controllo, sia sotto il profilo dell'efficacia dell'attività di revisione, sia sotto il profilo organizzativo, di semplificazione del lavoro di revisione e riduzione di problematiche di tipo informativo, con riduzione dei costi e oneri, anche procedurali.

Il nostro Consiglio di Amministrazione, previa anticipata informativa all'Autorità di Vigilanza, ritiene di poter procedere ai sensi di legge alla sostituzione anticipata del revisore -

1 di 2

Arkimedica S.p.A. in concordato preventivo • Via Verdi, 41 • 42043 Gattatico RE • Capitale sociale € 24.300.000,00
int. vers. • C.F. e P.IVA 01701100354 • R.E.A di RE n. 207263 • Tel. +39 0522 477365 • Fax +39 0522 472811 •
www.arkimedica.it • Info@arkimedica.com

WE'LL CARE

 Arkimedita

sussistendo, nel caso di specie, i presupposti della revoca per giusta causa; il Consiglio ha dato quindi mandato al sottoscritto Presidente di avviare i necessari contatti con i soggetti coinvolti al fine di sottoporre quanto prima all'Assemblea una proposta di revoca per giusta causa dell'incarico attualmente conferitoVi.

Peraltro, a tale riguardo, ritenendo interamente applicabile al caso di specie, ancorché in via interpretativa, la bozza del "regolamento concernente la revoca e le dimissioni dell'incarico nonché la risoluzione del contratto" redatto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e posto in consultazione pubblica all'inizio di luglio 2011, Vi evidenziamo, altresì, la disponibilità del Consiglio di Amministrazione a sottoporre all'assemblea l'approvazione di una risoluzione consensuale del contratto di revisione, anziché una delibera di revoca per giusta causa: ciò, ovviamente, nell'ipotesi in cui sussista la Vostra disponibilità a risolvere consensualmente il contratto de quo.

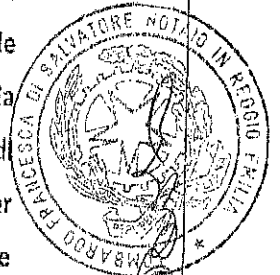
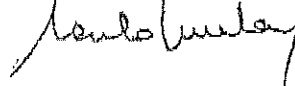
Posto e precisato quanto sopra, Vi invitiamo a volerci trasmettere quanto prima – e comunque entro e non oltre sette giorni dal ricevimento della presente – le Vostre osservazioni in merito alla citata proposta di revoca per giusta causa, nonché all'eventuale disponibilità di risoluzione consensuale del contratto di revisione de quo.

In attesa di un Vostro cortese riscontro, porgiamo cordiali saluti,

Arkimedita S.p.A.

Il Presidente del C. di A.

Ing. Carlo Luculano



2 di 2



VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 LUGLIO 2012

Il giorno 17 Luglio 2012, presso lo Studio Associato Giannino, in Napoli, Via Orazio 143, si è riunito il Collegio Sindacale della Società al fine di esprimere il proprio parere, ai sensi dell'art. 13, comma 3, D.Lgs. 39/2010, in merito al conferimento dell'incarico di controllo contabile ad una nuova Società di Revisione. Ciò, in quanto l'organo amministrativo della Società intende procedere alla revoca, per giusta causa, dell'incarico attualmente conferito alla società Deloitte & Touche S.p.A.

Sono presenti il Prof. Antonio Bandettini, Presidente e il Dott. Riccardo Giannino, Sindaco effettivo. Il Dott. Mirko Zucca, Sindaco effettivo, è collegato telefonicamente.

Il Collegio, dopo aver considerato ogni aspetto della proposta dell'organo amministrativo della Società, e preso atto del parere rilasciato a questo riguardo dall'Avvocata Gabriella Piccolo, del Foro di Firenze, procede alla compilazione del proprio parere, così come qui di seguito esposto.

Parere del Collegio Sindacale sulla revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale conferito alla Società Deloitte & Touche

Signori Azionisti,

Il Consiglio di amministrazione di Eukedos S.p.A. (Eukedos), nella seduta convocata per il 19 Luglio 2012, intende deliberare di avviare e porre in essere tutte le attività e gli adempimenti necessari affinché sia sottoposta alla Assemblea della Società la revoca del mandato conferito a Deloitte & Touche S.P.A. ("D&T"), attuale revisore legale dei conti di Eukedos S.p.A., nonché il conferimento di un nuovo mandato di revisione legale, per il periodo 2012 – 2020, alla medesima società cui è stato conferito l'incarico di revisione legale dei conti di Arkigest S.r.l.

In relazione a quanto precede, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39 del 2010, il Collegio Sindacale è tenuto a esprimere il proprio parere in relazione alla proposta di revoca dell'incarico, proposta da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea Ordinaria degli Azionisti.

La revisione legale dei conti di Eukedos è attualmente svolta da D&T, in virtù di un incarico inizialmente conferito dalla Assemblea degli Azionisti di Eukedos in data 21 Aprile 2006, per gli esercizi 2006 – 2011, e successivamente prorogato dall'Assemblea del 30 Aprile 2007 per gli esercizi 2012, 2013, e 2014, con scadenza in occasione dell'Assemblea che sarà convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2014.

Dal 31 Maggio 2012, in seguito ad omologazione della procedura di concordato preventivo, cui Eukedos era stata ammessa, la Società Arkigest è divenuta soggetto di fatto controllante Eukedos medesima, e ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, ha conferito la revisione legale dei propri conti a soggetto diverso da D&T, cioè alla Società B.D.O.

In seguito alla propria posizione di controllo di fatto della Società Eukedos, ai sensi dell'art. 27 del D.lgs. 127/91, la società Arkigest risulta obbligata alla compilazione del bilancio consolidato.

In considerazione di quanto sopra, l'organo amministrativo della Società Arkigest, preso atto che il soggetto revisore di Eukedos è diverso da quello di Arkigest e che la stessa Arkigest è divenuta soggetto controllante di fatto Eukedos, ha ritenuto che tale situazione comporti

- la necessità di consentire al proprio revisore BDO S.P.A. di poter rivestire lo status di "revisore principale" e poter quindi esprimere il proprio giudizio professionale sul bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dal Documento 600 dei Principi di Revisione predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché dall'art. 14, comma 1 D.Lgs. 39/2010. Di conseguenza, il revisore incaricato da Arkigest srl, BDO spa, nel rispetto di quanto previsto dal citato Documento n.600 dei Principi di Revisione predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, in quanto "revisore principale" dovrà poter esprimere il citato giudizio sul bilancio consolidato di Arkigest srl ed esaminare quindi, direttamente, la maggioranza assoluta dell'attivo patrimoniale e la maggioranza dei ricavi risultanti nel bilancio consolidato del gruppo. In considerazione della rilevanza dei valori dell'attivo patrimoniale e dei ricavi della controllata Eukedos in rapporto alle altre componenti del bilancio consolidato redatto da Arkigest srl;
- la necessità di salvaguardare la massima efficienza del sistema di controllo, sia sotto il profilo della efficienza dell'attività di revisione, sia sotto il profilo organizzativo, di semplificazione del lavoro di revisione e riduzione di problematiche di tipo informativo, con riduzione di costi e oneri, anche procedurali;

Per tali ragioni, il Consiglio di Amministrazione di Eukedos intende quindi deliberare di avviare e porre in essere tutte le attività e gli adempimenti necessari al fine di sottoporre all'approvazione della convocanda assemblea di Eukedos

- la revoca per giusta causa del mandato di revisione legale conferito a D&T;
- il conferimento di un nuovo mandato, per gli esercizi 2012 – 2020, alla medesima società di revisione legale dei conti dell'Azionista di controllo Arkigest.

Tale revoca non è in alcun modo determinata da fatti e/o comportamenti di D&T nell'esecuzione dell'incarico di revisione legale di Eukedos o dalla esistenza di altre situazioni, quali ad esempio eventuali divergenze rispetto a valutazioni contabili o a procedure di revisione, ma è giustificata esclusivamente oltre che dalle necessità prima evidenziate, dalla opportunità di impostare, anche in ottica futura, un piano di conferimento degli incarichi a livello di gruppo funzionale ad una razionalizzazione e ottimizzazione dei costi aziendali ed al miglioramento dell'efficienza della attività di revisione.

Con e-mail del 25 Giugno 2012, inviata il 26 Giugno 2012, il Presidente della società Eukedos ha formalizzato a D&T l'intenzione dell'organo amministrativo di proporre alla Assemblea degli Azionisti di Eukedos la revoca dell'incarico per giusta causa di revisione legale, chiedendo la



formulazione di eventuali osservazioni relative, appunto, a tale proposta di revoca. Da parte di D&T a Eukedos, tuttavia, al momento non è pervenuta alcuna osservazione.

Alla luce di quanto sopra, il Collegio Sindacale

- preso atto di quanto il Consiglio di Amministrazione intende deliberare nella convocata riunione del 19 Luglio 2012;
- tenuto conto delle motivazioni sopra descritte poste alla base della proposta di revoca dell'incarico di revisione legale dei conti di D&T e ritenuto che sussista, nel caso di specie, una giusta causa di revoca ai sensi dell' art. 13 del D.LGS n. 39/2010;

esprime

all'unanimità parere favorevole in merito alla proposta revoca di D&T Touche S.p.A, proposta che sarà sottoposta dal Consiglio di Amministrazione all'approvazione della Assemblea Ordinaria degli Azionisti.

Per il Collegio Sindacale

Il Presidente

P/af Antonio Bandettini
Antonio Bandettini

Avv. GABRIELLA PICCOLO
 Patrocinante in Cassazione
 VIA BENEDETTO DA POIANO, 16 - 50125 FIRENZE
 Tel. 055 2207102 Fax 055 0194551
 e-mail: avv.gabriellapiccolo@gmail.com
 pec: gabriella.piccolo@firenze.pccavvocati.it

Firenze, 19 giugno 2012

Alla c.a. del Presidente del
 Consiglio di Amministrazione
 Ing. Carlo Iuculano

Spett.le
 ARKIMEDICA SPA
 in concordato preventivo
 Via Verdi, 41
 42043 Gattatico (RE)



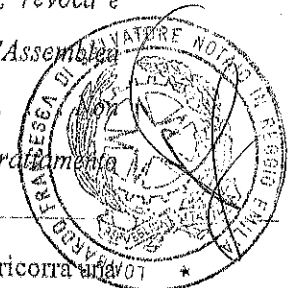
Egregio Ing. Iuculano,

faccio seguito ai colloqui intercorsi e, con riferimento al parere legale da Lei richiestomi in relazione alla possibilità di interrompere anticipatamente l'incarico di revisione legale che Arkimedita SpA ha in corso con la società di revisione Deloitte & Touche SpA, preso atto che, come da Lei riferitomi, tale valutazione si è resa necessaria a fronte della recente acquisizione da parte di Arkigest srl di una partecipazione di controllo in Arkimedita spa e della conseguente necessità di unificare la società di revisione tenuta ad esprimere il giudizio sul bilancio consolidato del gruppo Arkigest srl, avuto riguardo, altresì, alla necessità di ottimizzare il processo di revisione e ai conseguenti connessi vantaggi, con la presente sono ad esporre quanto di seguito.

Al fine di poter fornire un'adeguata ed esaustiva risposta al quesito postomi, è necessario effettuare una panoramica della relativa disciplina, nonché dei principi vigenti.

Il D.Lgs. 27.01.2010 n. 39, che ha abrogato con efficacia immediata gli artt. 2409 quater del C.C. e 159 (commi 2, 3, 4, 5, 6, 7 e 8) del TUIF, al capo IV, disciplina lo svolgimento della revisione legale e, all'art. 13, sotto la rubrica "*conferimento, revoca e dimissioni dall'incarico, risoluzione del contratto*" al comma 3, stabilisce che "*l'Assemblea revoca l'incarico, sentito l'organo di controllo, quando ricorra una giusta causa, costituisce giusta causa di revoca la divergenza di opinioni in merito ad un trattamento contabile o a procedure di revisione*".

La citata norma, nel disporre che l'incarico può essere revocato quando ricorra una "*giusta causa*", non individua "*i casi*" integranti la "*giusta causa*", e, limitandosi a individuare in negativo la stessa, prevede, esclusivamente, i casi che non integrano "*giusta*"



Carlo Iuculano

Avv. GABRIELLA PICCOLO
Patrocinante in Cassazione

VIA BENEDETTO DA FOIANO, 16 - 50125 FIRENZE
Tel. 055 2207102 Fax 055 0194851
e-mail: avv.gabriella.piccolo@gmail.com
pec: gabriella.piccolo@firenze.pccavvocati.it

causa", stabilendo espressamente che *"la divergenza di opinioni in merito ad un trattamento contabile o a procedure di revisione"* non costituisce giusta causa.

Il citato articolo, al comma 4, prevede, infatti, che sia un emanando regolamento del Ministro dell'Economia e delle Finanze a definire *"i casi e le modalità in cui può risolversi ... per giusta causa il contratto con il quale è conferito l'incarico di revisione legale"*: tale regolamento, ad oggi, non è stato ancora emanato, con la conseguenza che, al fine di stabilire la sussistenza o meno della giusta causa, bisognerà fare riferimento all'orientamento giurisprudenziale, delle associazioni di categoria, nonché alla prassi formatasi sul punto.

Nell'orientamento giurisprudenziale e dottrinale formatosi precedentemente all'entrata in vigore del D. Lgs. n. 39/2010, sono state riconosciute quali ipotesi di giusta causa: il mutamento dell'azionista di controllo; le esigenze organizzative di gruppo; il concreto interesse della società a sostituire il revisore in quanto non più idoneo a svolgere l'incarico; l'impossibilità di mantenere lo status di revisore principale qualora il medesimo non fosse chiamato alla revisione del bilancio della controllata; i casi in cui nella situazione concreta si sia verificato un fatto che impedisca l'ulteriore regolare prosecuzione del rapporto; le cause di incompatibilità sopraggiunte nel corso del rapporto.

Peraltro, sebbene ad oggi non ancora emanato il regolamento MEF, sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze è stata pubblicata una *"bozza per consultazione pubblica"* del *"Regolamento concernente la revoca e le dimissioni dall'incarico nonché la risoluzione del contratto"*.

Orbene, tale bozza del regolamento MEF, nell'elencare i casi di revoca, recepisce, all'evidenza, anche l'orientamento giurisprudenziale e dottrinale formatosi sotto la vigenza della precedente disciplina, nonché i casi concreti e la prassi consolidatasi, con ciò confermando e reiterando anche le relative ipotesi di giusta causa individuate.

E infatti, al capo II, sotto la rubrica *"revoca per giusta causa"*, l'art. 5 di tale bozza di regolamento dispone:

"1. Costituiscono giusta causa di revoca:

Avv. GABRIELLA PICCOLO
Patrocinante in Cassazione

VIA BENEDETTO DA BOIANO, 16 - 50125 FIRENZE
Tel. 055 2207102 Fax 055 0194551
e-mail: avv.gabriellapiccolo@gmail.com
pec: gabriella.piccolo@firenze.pccavvocati.it

- a) il cambio del soggetto che, ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile, esercita il controllo della società assoggettata a revisione, salvo che il trasferimento del controllo sia avvenuto nell'ambito del medesimo gruppo;
- b) il cambio del revisore del gruppo cui appartiene la società assoggettata a revisione, nel caso in cui la continuazione dell'incarico possa costituire impedimento, per il medesimo revisore del gruppo, all'acquisizione di elementi probativi appropriati e sufficienti, da porre a base del giudizio sul bilancio consolidato, secondo quanto disposto dai principi di revisione di riferimento;
- c) i cambiamenti all'interno del gruppo cui appartiene la società assoggettata a revisione tali da impedire al revisore del gruppo di acquisire elementi probativi appropriati e sufficienti, da porre a base del giudizio sul bilancio consolidato, nel rispetto dei principi di revisione;
- d) la ritenuta sopravvenuta inidoneità del revisore legale o della società di revisione legale a svolgere l'incarico, per insufficienza di mezzi o di risorse;
- e) la situazione sopravvenuta idonea a compromettere l'indipendenza del revisore legale o della società di revisione legale;
- f) la sopravvenuta insussistenza dell'obbligo di revisione legale per l'intervenuta carenza dei requisiti previsti dalla legge.
2. Costituiscono, altresì, ipotesi di giusta causa di revoca dell'incarico i fatti, da motivare adeguatamente, di rilevanza tale che risulti impossibile la prosecuzione del contratto di revisione, anche in considerazione delle finalità dell'attività di revisione legale.
3. Eventuali accordi, clausole o patti che escludono o limitano la possibilità di revocare l'incarico per giusta causa sono nulli."

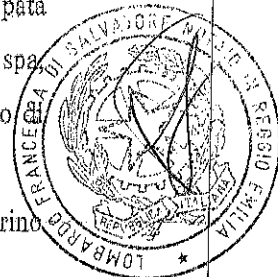
Posto e precisato quanto sopra, ritengo possibile l'interruzione anticipata dell'incarico di revisione alla Deloitte & Touche SpA, da parte di Arkimedica spa, sussistendo, a mio parere, nel caso di specie, la giusta causa per la revoca dell'incarico di revisione.

Ritengo, infatti, che le circostanze e problematiche da Lei evidenziate mi integrino "giusta causa" di revoca dell'attuale incarico di revisione, considerato:



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Avv. GABRIELLA PICCOLO
Patrocinante in Cassazione

VIA BENEDETTO DA POIANCO, 16 - 50125 FIRENZE
Tel. 055 2207102 Fax 055 0194551
e-mail: avv.gabriellapiccolo@gmail.com
pec: gabriella.piccolo@firenze.pccavvocati.it

- il cambio di controllo intervenuto in Arkimedica SpA a seguito dell'aumento di capitale sottoscritto da Arkigest srl e la conseguente acquisizione, ai sensi dell'art. 2359 c.c., di una partecipazione di controllo da parte di quest'ultima;
- l'obbligo di Arkigest srl (avendo la medesima superato i parametri di cui all'art. 27 D.L. 127/1991) di redigere il bilancio consolidato, comprensivo del bilancio di Arkimedica spa,;
- la necessità che BDO spa, società di revisione legale incaricata da Arkigest srl esprima, con apposita relazione, un giudizio sul bilancio consolidato, in adempimento di quanto previsto dall'art. 14 comma 1 D.Lgs. 39/2010 e dal successivo comma 6 di tale articolo, che, espressamente, prevede che *"il revisore legale o la società di revisione legale incaricati della revisione del bilancio consolidato sono interamente responsabili dell'espressione del relativo giudizio"*;
- la necessità che il revisore incaricato da Arkigest srl, BDO spa, nel rispetto di quanto previsto dal Documento n. 600 dei Principi di Revisione predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, rivesta lo stato di *"revisore principale"*, necessario per poter esprimere il citato giudizio sul bilancio consolidato di Arkigest srl ed esaminare, quindi, direttamente, la maggioranza assoluta dell'attivo patrimoniale e la maggioranza dei ricavi risultanti nel bilancio consolidato di gruppo: come, sul punto, rilevato dalla BDO spa, in considerazione della rilevanza dei valori dell'attivo patrimoniale e dei ricavi della controllata Arkimedica spa in rapporto alle altre componenti del bilancio consolidato redatto da Arkigest srl, la BDO spa sarà tenuta a svolgere direttamente la revisione contabile del bilancio di Arkimedica spa, non potendo, in difetto, rivestire lo status di *"revisore principale"* e, quindi, dare esecuzione all'incarico di revisore legale dei conti ricevuto da parte di Arkigest srl;
- la necessità di ottimizzare l'efficienza e l'efficacia del processo di revisione, anche ai fini delle attività relative al controllo del bilancio consolidato, con evidenti vantaggi sotto il profilo dell'organizzazione, della semplificazione del lavoro di revisione e della riduzione di problematiche di tipo informativo, con conseguente riduzione di costi e oneri, sia economici che procedurali.

Avv. GABRIELLA PICCOLO
Patrocinante in Cassazione

VIA BENEDETTO DA POLANO, 16 - 50125 FIRENZE
Tel. 055 2207102 Fax 055 0194551
e-mail: avv.gabriellapiccolo@gmail.com
pec: gabriella.piccolo@firenze.pccavvocati.it

Confermo, pertanto, che le circostanze e le problematiche riferitemi e sopra esposte integrano, senz'altro, giusta causa di revoca dell'incarico di revisione in corso a Deloitte & Touche spa ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 13 D.Lgs. 39/2010: e ciò, sia sulla base dell'orientamento giurisprudenziale e dottrinale formatosi sulla scorta della precedente disciplina, sia sulla base di quanto sul punto ritenuto dalle associazioni di categoria, nonché sulla base della prassi seguita da altre società quotate e, altresì, avuto riguardo a quanto risultante dalla citata bozza di regolamento MEF.

*

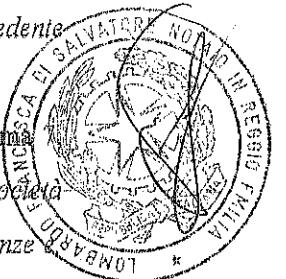
Per quanto concerne le modalità di esercizio della revoca, è l'assemblea che revoca l'incarico, sentito l'organo di controllo, il cui parere è obbligatorio ma non vincolante, provvedendo contestualmente a conferire l'incarico ad altro revisore.

In particolare, sul punto, il citato art. 13, al comma 3, stabilisce: *"l'Assemblea revoca l'incarico, sentito l'organo di controllo, quando ricorra una giusta causa, provvedendo contestualmente a conferire l'incarico a un altro revisore legale o ad altra società di revisione legale secondo le modalità di cui al comma 1. ..."*

E il richiamato comma 1, prevede che *"l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico"*.

Per quanto concerne la durata dell'incarico, l'art. 17 del citato D. Lgs., al comma 1, dispone che *"L'incarico di revisione legale ha la durata di nove esercizi per le società di revisione e di sette esercizi per i revisori legali. Esso non può essere rinnovato o nuovamente conferito se non siano decorsi almeno tre esercizi dalla data di cessazione del precedente incarico"*.

Con riferimento alle comunicazioni da effettuare, il citato art. 13, al comma ~~1~~ prevede espressamente che *"la società sottoposta a revisione ed il revisore legale o la società di revisione legale informano tempestivamente il Ministero dell'Economia e delle Finanze per la revisione legale degli enti di interesse pubblico, (tra cui, l'art. 16 del citato D.Lgs. annovera "le società italiane emittenti valori mobiliari ammessi alla negoziazione su mercati*



[Handwritten signature]

Avv. GABRIELLA PICCOLO
Patrocinante in Cassazione

VIA BENEDETTO DA FIORENTINO, 16 - 50125 FIRENZE
Tel. 055 2207102 Fax 055 0194551
e-mail: avv.gabriella.piccolo@gmail.com
pec: gabriella.piccolo@firenze.pecavvocati.it

regolamentati italiani) *la Consob, in ordine alla revoca, alle dimissioni o alla risoluzione consensuale del contratto, fornendo adeguate spiegazioni in ordine alle ragioni che le hanno determinate*".

In particolare, in caso di revoca del contratto di revisione, considerato altresì quanto previsto dall'art. 146 Regolamento Emittenti, si dovrà procedere:

- all'attivazione del procedimento di revoca da parte del Consiglio di Amministrazione, con convocazione dell'assemblea degli azionisti;
- all'acquisizione delle osservazioni formulate dalla società di revisione in merito alla proposta di revoca;
- all'acquisizione del parere del Collegio Sindacale, che dovrà esprimersi anche in relazione alle osservazioni eventualmente formulate dalla società di revisione;
- alla deliberazione dell'Assemblea dei Soci, in merito all'anticipata cessazione dell'incarico e al conferimento del nuovo incarico ad altra società di revisione;
- all'invio alla Consob e al MEF:
 - della deliberazione di revoca dell'assemblea dei soci;
 - delle osservazioni della società di revisione e del parere del Collegio Sindacale;
 - della relazione dell'organo di amministrazione sulle ragioni che hanno determinato la cessazione anticipata dell'incarico.

La documentazione relativa alla revoca dell'incarico di revisione, deve essere trasmessa alla Consob in originale o in copia dichiarata conforme all'originale dal Presidente dell'Organo di Controllo, entro 15 giorni dalla data in cui l'assemblea ha assunto la relativa deliberazione.

*

Per completezza, evidenzio, altresì, la possibilità di risolvere consensualmente il contratto di revisione de quo, stante il disposto del citato art. 13 che, al comma 4, ult. periodo, dispone che il previsto regolamento MEF *"definisce i casi e le modalità in cui può risolversi consensualmente il contratto con il quale è conferito l'incarico di revisione legale"*.

La bozza del citato regolamento disciplina la risoluzione consensuale del contratto di revisione disponendo all'art. 8 che *"nei casi in cui sono previsti la revoca per giusta causa*

Avv. GABRIELLA PICCOLO
Patrocinante in Cassazione

VIA BENEDETTO DA FOIANCO, 16 - 50125 FIRENZE
Tel. 055 2207102 Fax 055 0194551
e-mail: avv.gabriellapiccolo@gmail.com
pec: gabriella.piccolo@firenze.pccavvocati.it

o le dimissioni, il revisore legale o la società di revisione legale e la società assoggetta a revisione possono consensualmente determinarsi alla risoluzione del contratto di revisione."

Pur ritenendo applicabile in via interpretativa la disposizione di cui alla bozza de qua, non c'è dubbio che, anche a voler prescindere dalla stessa, nel caso di specie, risulti certamente ammissibile la risoluzione consensuale del contratto di revisione de quo, considerato che un contratto risultante revocabile per giusta causa, per quanto sopra detto, ovviamente, risolvibile per mutuo consenso delle parti in tale senso (tanto che nell'orientamento giurisprudenziale più recente consolidatosi nella vigenza dell'art. 2409 quater c.c., nei casi di risoluzione consensuale, si escludeva l'ammissibilità dell'intervento del Tribunale -previsto per le società non quotate- diretto a valutare le effettive ragioni della cessazione).

Pertanto, nell'ipotesi in cui Deloitte & Touche dovesse manifestare una disponibilità in tale senso, Arkimedita spa, ove lo ritenesse, potrebbe procedere alla risoluzione consensuale del contratto di revisione de quo.

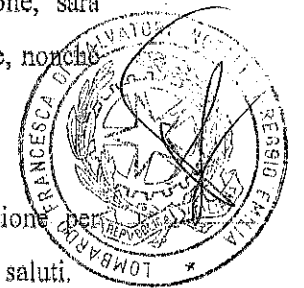
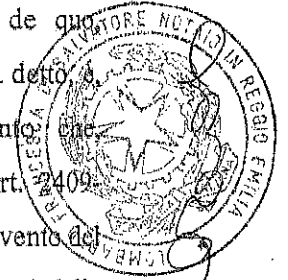
Sempre per completezza, evidenzio, che il citato art. 13, al comma 5, espressamente prevede che nei casi di cui al comma 4 (e quindi anche nell'ipotesi di risoluzione consensuale), *"la società sottoposta a revisione legale provvede tempestivamente a conferire un nuovo incarico"* e al successivo comma 6, che *"in caso di ... risoluzione consensuale del contratto le funzioni di revisione legale continuano ad essere esercitate dal medesimo revisore legale o società di revisione legale fino a quando la deliberazione di conferimento del nuovo incarico non è divenuta efficace e comunque, non oltre sei mesi dalla data della risoluzione del contratto"*.

Anche nel caso di risoluzione consensuale del contratto di revisione, sarà necessario procedere alle comunicazioni al Ministero dell'Economia e delle Finanze, nonché alla Consob, analogamente al caso di revoca per giusta causa.

*

~~Auspucando di essere stata chiara ed esaustiva, rimango a disposizione per eventuali chiarimenti e/o integrazioni ritenuti necessari e/o opportuni e porgo cordiali saluti.~~

Avv. Gabriella Piccolo



Gabriella Piccolo

EUKEDOS S.P.A.
in Concordato Preventivo

PROPOSTA PER LA REVISIONE LEGALE
PER CIASCUNO DEGLI ESERCIZI DAL
31 DICEMBRE 2012 AL 31 DICEMBRE 2020

Bologna, 27 giugno 2012

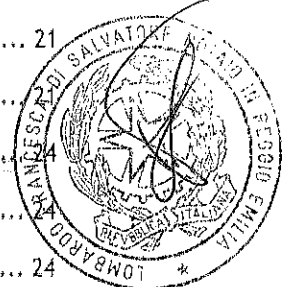
INDICE

1. Oggetto della proposta	4
2. Natura dell'incarico	6
a. Principi contabili e di revisione	6
b. Revisione contabile del bilancio di esercizio e consolidato	7
c. Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.....	9
d. Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato e dei reporting package semestrali.....	9
e. Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	10
f. Responsabilità degli Amministratori e attestazioni della Direzione	11
3. Modalità di svolgimento dell'incarico	12
a. Revisione contabile del bilancio di esercizio, procedure applicabili.	12
b. Revisione contabile del bilancio consolidato e attività sui bilanci delle controllate	15
c. Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.....	18
e. Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	19
4. Utilizzo del lavoro degli esperti	19
5. Comunicazioni con il Collegio Sindacale	20
6. Relazioni e documenti finali	20
7. Gruppo di lavoro, tempi stimati, corrispettivi e altre spese.....	21
a. Ufficio di riferimento per soli fini tecnici e Audit Team.....	21
b. Tempi stimati, corrispettivi e altre spese	24
c. Aggiornamento dei corrispettivi.....	24
d. Eventuali eccezioni sui pagamenti	24
e. Ritardo nei pagamenti	24
f. Luogo dei pagamenti	24



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



IBDO

[Handwritten signature]

8. Indipendenza e situazioni di incompatibilità	25
9. Normativa antiriciclaggio e antiterrorismo.....	25
10. Tutela della Privacy	26
11. Impegno alla riservatezza	27
a. Trattamento delle informazioni assunte.....	27
b. Carte di lavoro.....	28
c. Comunicazioni elettroniche.....	28
12. Normativa in materia di Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro	28
13. Risoluzione	29
14. Foro competente esclusivo.....	29
15. Restituzione copia sottoscritta della proposta	29
16. Eventuali modifiche della proposta.....	29

Allegati

Allegato I - Elenco dei soci ed amministratori di BDO S.p.A.

Allegato II - Normativa Antiriciclaggio

Allegato III - Piano di revisione

Il presente documento costituisce proprietà esclusiva della BDO S.p.A. ed è utilizzabile dal destinatario ai soli fini della valutazione ed eventuale conferimento dell'incarico professionale in oggetto. Non può, pertanto, essere distribuito a terzi senza il nostro preventivo parere scritto.

BDO

Spettabile
Eukedos S.p.A. in Concordato Preventivo
Via Verdi, 41
42030 Gattatico (RE)

Alla cortese attenzione dell'Egr. Presidente del Collegio Sindacale

Prot. N. 437/2012

Bologna, 27 giugno 2012

Oggetto: Offerta per l'incarico di revisione contabile per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2012 al 31 dicembre 2020

Egregi Signori,

a seguito della Vostra gradita richiesta siamo lieti di sottoporVi la nostra proposta di servizi professionali per la revisione legale dei conti della Eukedos S.p.A. in Concordato Preventivo (di seguito anche la "Società") e delle sue controllate (congiuntamente di seguito anche il "Gruppo") per il novennio 2012-2020, ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Oggetto della proposta

i. Società capogruppo

L'oggetto della nostra proposta per la Società capogruppo Eukedos S.p.A. in Concordato Preventivo è il seguente:

- a) revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della Società per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2012 al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. L'attività di revisione legale dei conti comporterà, come di seguito esposto, la verifica di coerenza della Relazione sul Governo Societario e della Relazione sulla Gestione con il bilancio;
- b) attività di verifica nel corso dell'esercizio 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. 27 gennaio 2010, n. 39;



Handwritten signature of the President of the Board of Directors.



Handwritten signature at the bottom right of the page.

- c) revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato per ciascuno dei nove periodi infrannuali con chiusura dal 30 giugno 2012 al 30 giugno 2020.
L'attività include anche la revisione contabile limitata dei *Reporting Package IFRS* semestrali predisposti dalle società controllate ai fini del consolidamento nella capogruppo;
- d) attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'articolo 1, comma 94, L. 244/07.

ii. Società controllate

In caso di accettazione della presente proposta verrà inviata una separata lettera di incarico a ciascuna delle seguenti società controllate:

- CLA S.p.A. in Concordato Preventivo
- General Services 105 S.r.l. in Liquidazione
- Delta Med S.r.l.
- Sangro Gestioni S.p.A.
- Icos Implants Group S.p.A.
- Padana Servizi S.r.l.
- Icos Gestioni S.r.l.
- Teoreo S.r.l.
- Vivere S.r.l.

aventi ad oggetto (per ciascuna società):

- a) la revisione contabile del bilancio d'esercizio per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2012 al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.
L'attività di revisione legale dei conti comporterà, come di seguito esposto, la verifica di coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio ai sensi dell'art. 14 comma 2 lettera e).
L'attività include anche la revisione del *Reporting Package IFRS* annuale, predisposto ai fini del consolidamento nella capogruppo.
- b) L'attività di verifica nel corso dell'esercizio 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. 27 gennaio 2010, n. 39;
- c) le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'articolo 1, comma 94, L. 244/07.

La natura degli incarichi oggetto della presente proposta è dettagliata nei successivi paragrafi.

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

Natura dell'incarico

Il nostro incarico comporterà l'espletamento delle funzioni previste sulla base di quanto segue.

Principi contabili e di revisione

i. Società capogruppo

I principi contabili cui faremo riferimento nel corso dell'attività di revisione dei bilanci d'esercizio e dei bilanci consolidati della Eukedos S.p.A. in Concordato Preventivo sono quelli internazionali ("IFRS") emanati dall'International Accounting Standard Board ("IASB") e adottati dall'Unione Europea con il D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 in vigore alla fine di ciascuno degli esercizi considerati.

La revisione contabile dei bilanci d'esercizio e dei bilanci consolidati della Società verrà da noi effettuata sulla base delle norme tecnico-deontologiche della revisione contabile. Svolgeremo sondaggi e verifiche delle procedure e registrazioni contabili necessari per poter esprimere il nostro giudizio sui predetti bilanci, ai sensi dell'art. 14 comma 1 lettera a) del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

In particolare, i principi di revisione cui faremo riferimento sono quelli emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili e raccomandati dalla Consob.

In conformità ai predetti principi, la revisione verrà pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se i bilanci delle Società siano viziati da errori significativi e se risultino, nel loro complesso, attendibili. Il procedimento di revisione comprenderà l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nei predetti bilanci, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

Le attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e consolidato saranno svolte secondo quanto previsto dal Principio di Revisione n. 001 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare, si evidenzia che il giudizio di coerenza non costituisce un giudizio di conformità né di rappresentazione veritiera e corretta della Relazione sulla Gestione rispetto alle norme di legge e ai regolamenti che ne disciplinano il contenuto.

Nel caso in cui dalle procedure di verifica svolte per il giudizio di coerenza dovessero emergere incoerenze fra la relazione sulla gestione e il bilancio d'esercizio e consolidato, provvederemo ad informare tempestivamente gli Amministratori e a trattarle secondo il suddetto principio di revisione.



EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

ii. Società controllate

I principi contabili cui noi faremo riferimento nel corso dell'attività di revisione dei bilanci d'esercizio delle società controllate elencate al punto 1.2 sono i principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, come modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità in relazione alla riforma del diritto societario.

Per la revisione del *Reporting Package* annuale e semestrale, i principi contabili di riferimento sono quelli internazionali ("IFRS") emanati dall'International Accounting Standard Board ("IASB") e adottati dall'Unione Europea con il D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 in vigore alla fine di ciascuno degli esercizi considerati.

Per quanto attiene ai principi di revisione, si rinvia a quanto indicato per la capogruppo al punto (i), sopra riportato.

Revisione contabile del bilancio di esercizio e consolidato

In conformità alle norme tecnico-deontologiche della revisione contabile generalmente accettate ed agli statuiti principi di revisione, la nostra attività comporterà i sondaggi delle procedure e delle registrazioni contabili nonché le altre procedure di verifica che riterremo necessarie per poter esprimere il nostro giudizio professionale sul bilancio d'esercizio e consolidato della Società per il novennio 2012-2020 ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Il lavoro di revisione verrà pianificato e svolto al fine di ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio e consolidato non siano viziati da errori significativi (sia derivanti da frodi che da comportamenti e/o eventi non intenzionali) e risultino, nel complesso, attendibili, ossia che rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato d'esercizio e i flussi di cassa della Società e del Gruppo, in conformità ai principi contabili di riferimento.

La revisione contabile comporterà l'ottenimento e l'esame, sulla base di verifiche a campione, della documentazione giustificativa dei saldi e dell'informativa di bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e correttezza dei criteri contabili applicati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

L'espressione del giudizio sui bilanci d'esercizio e consolidato nel loro complesso non comporta un giudizio sulle singole voci o su specifiche informazioni in essi riportate. Inoltre, il giudizio espresso dal revisore non costituisce garanzia del funzionamento futuro e di una gestione efficace ed efficiente della Società e del Gruppo.

Le verifiche documentali a campione, verranno definite solo dopo avere esaminato i processi di controllo operanti presso la Società relativamente alle aree significative e ai rischi specifici identificati.

In particolare, l'esame riguarderà i controlli volti a mitigare quei fattori di rischio che possono influire sulla correttezza e completezza delle rilevazioni contabili e/o sulla rappresentazione in bilancio degli eventi economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa.

Tuttavia, occorre precisare che la comprensione e l'esame da parte del revisore del sistema di controllo interno, ed in particolare del sistema contabile, non ha come obiettivo quello di mettere in evidenza tutte le eventuali carenze nei sistemi di controllo suddetti; di conseguenza, le conclusioni raggiunte in sede di revisione contabile non devono essere considerate come una valutazione dei sistemi contabili e di controllo interno aziendale nella loro interezza.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione sia in ogni sistema di controllo interno, esiste il rischio che alcuni errori, significativi e non possano non essere individuati. Qualora nel corso del nostro lavoro emergessero irregolarità o altri fatti ritenuti censurabili suscettibili di avere un effetto rilevante ai fini del bilancio, informeremo senza indugio, come prescritto dall'art. 2409-septies del Codice Civile, il Collegio Sindacale.

Ai fini della verifica della valutazione delle partecipazioni nel bilancio d'esercizio della capogruppo e dell'espressione del giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo, ci avvarremo, come specificato successivamente, delle risultanze delle attività di revisione dei bilanci delle società controllate. Inoltre, effettueremo la verifica del procedimento di consolidamento sulla base delle procedure più avanti indicate.

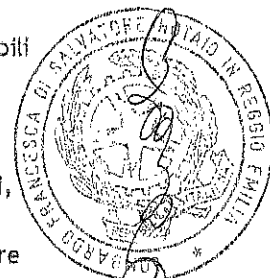
Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili

Per ciascun esercizio oggetto della presente proposta, effettueremo la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta valutazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. Le nostre verifiche verranno svolte con regolarità nel corso dell'esercizio secondo un calendario concordato, a meno che particolari circostanze non ne richiedano di più frequenti.

Le verifiche periodiche saranno svolte anche nel periodo successivo al 31 dicembre 2020 e fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020. Resta inteso che i corrispettivi per l'attività ancora svolta da BDO S.p.A. successivamente all'esercizio 2020, ovvero terminato e assolto l'incarico contenuto nella presente proposta e sino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020, dovranno essere corrisposti dalla Società; tali corrispettivi saranno calcolati sulla base di quanto fissato nella presente proposta.

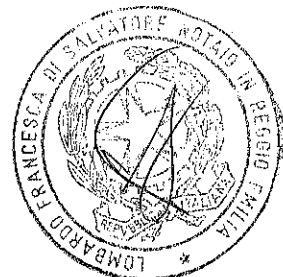
Qualora da tali verifiche dovessero emergere irregolarità o altri fatti ritenuti censurabili, o di particolare rilevanza, verrà informato senza indugio, ai sensi dell'art. 2409 septies del Codice civile, il Collegio Sindacale.

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

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

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

Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato e dei reporting package semestrali

Obiettivo della revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato sarà l'ottenimento di basi sufficienti per attestare che non siamo venuti a conoscenza di significative variazioni ed integrazioni che dovrebbero essere apportate al bilancio consolidato semestrale abbreviato (o ai *reporting package* semestrali) perché risulti conforme al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea.

Tale obiettivo differisce significativamente da quello di una revisione contabile completa di un bilancio. Infatti, l'obiettivo della revisione contabile completa del bilancio è quello di fornire le basi per l'espressione di un giudizio se il bilancio nel suo complesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria ed economica di un'impresa.

L'incarico di revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato e dei *reporting package* semestrali sarà svolto con riferimento ai principi contabili richiamati in precedenza.

Dovrà essere permesso l'accesso alle scritture contabili e ad ogni altra informazione ritenuta utile per l'esecuzione del lavoro.

Al fine di chiarire l'ampiezza del nostro coinvolgimento e le conseguenze della limitazione della portata del lavoro, si descrivono le modalità e la natura delle procedure che verranno eseguite:

- la pianificazione del lavoro di revisione contabile limitata sarà svolta attraverso l'aggiornamento delle nostre conoscenze sull'attività, l'organizzazione, il sistema contabile-amministrativo ed il controllo interno della Società;
- la natura e l'estensione delle procedure di controllo da svolgere saranno da noi determinate, tenendo conto delle linee guida stabilite nel documento Consob n. 10867 del 31 luglio 1997, sulla base del nostro apprezzamento del rischio di significativi errori nel bilancio consolidato abbreviato nel suo complesso.

I controlli consisteranno essenzialmente nell'ottenimento di informazioni mediante colloqui con la direzione e con il personale delle società (c.d. "inquiries") e nello svolgimento di procedure di analisi di bilancio, miranti ad identificare indici e

correlazioni di bilancio e voci anomale, quali confronti tra i dati del semestre ed i corrispondenti valori del semestre precedente e dell'ultimo bilancio, confronti con i dati di budget, analisi di scostamenti, calcolo di indici, ecc. (c.d. "analytical procedures").

Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali

La legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (legge finanziaria 2008) ha modificato l'art. 1, comma 5, del D.P.R. 322 del 22 luglio 1998 stabilendo che le dichiarazioni relative alle imposte sul reddito o come sostituti di imposta delle società soggette a revisione contabile ai sensi del codice civile o di leggi speciali siano sottoscritte, oltre che dal dichiarante, anche dai soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione, e non più, come precedentemente previsto, dal soggetto incaricato del controllo contabile, al momento dell'invio delle dichiarazioni.

Inoltre la stessa disposizione legislativa ha sostituito l'art. 9, comma 5, del D.Lgs. 471/1997 - rubricato: "Riforma delle sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposte indirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi", eliminando la previsione di punibilità in caso di mancata denuncia da parte del soggetto preposto alla sottoscrizione delle scritture contabili sottostanti le dichiarazioni fiscali (imposte dirette e indirette).

Alla luce delle attuali disposizioni normative, la sottoscrizione fiscale ha, infatti, esclusivamente lo scopo di identificare il soggetto che ha svolto la revisione contabile e che ha espresso un giudizio sul bilancio. Nel prosieguo della presente proposta sono dettagliate le procedure di verifica che comunque verranno svolte ai fini della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali relative agli esercizi dal 2012 al 2020.

Precisiamo, tuttavia, che la sottoscrizione non rappresenta l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione dei redditi in rispetto della vigente normativa tributaria né un'attestazione che non ricorra la mancanza delle scritture contabili.

In particolare, ferma restando la nostra responsabilità nei confronti dell'autorità fiscale derivante dall'art. 9 comma 5 del D. Lgs. 471/97, in caso di accertamenti non assumiamo, in nessun caso, alcuna responsabilità nei confronti della Vostra Società, dei soci e degli Amministratori.

Al termine della nostra attività richiederemo il rilascio da parte Vostra di una specifica lettera di attestazione.

L'art. 10 del decreto legge n.78 del 1 luglio 2009, convertito con modificazioni dalla legge n.102 del 3 agosto 2009 ha previsto, a partire dal 1 gennaio 2010, la sottoscrizione della dichiarazione IVA da parte dei soggetti che esercitano la revisione legale dei conti nel caso in cui il contribuente voglia utilizzare in compensazione crediti IVA per importi annui superiori ad Euro 15.000.

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

La sopra citata sottoscrizione della dichiarazione IVA non costituisce oggetto della presente proposta. Vi informiamo sin da ora che qualora la Società, a seguito dell'utilizzo in compensazione di crediti IVA, dovesse richiederci l'appostazione del visto di conformità, sarà nostra cura emettere una separata proposta di servizi professionali. In tale circostanza, la nostra attività comporterà l'esecuzione dei controlli di cui all'art.2 comma 2 del Decreto Legge 164/1999, come meglio definiti dalla circolare dell'Agenzia delle Entrate 57/E del 23 dicembre 2009. Tali controlli implicano la verifica:

- della regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili obbligatorie ai fini dell' imposta sul valore aggiunto;
- della corrispondenza dei dati esposti nella dichiarazione alle risultanze delle scritture contabili;
- della corrispondenza dei dati esposti nelle scritture contabili alla relativa documentazione.

Precisiamo che la sottoscrizione della dichiarazione IVA non rappresenta l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza sostanziale e la completezza della dichiarazione IVA. Tali valutazioni restano di esclusiva competenza degli Amministratori della Società.

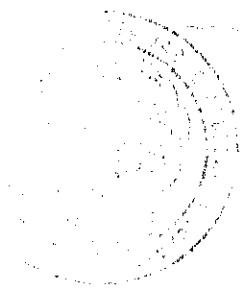
In particolare, ferma restando la nostra responsabilità nei confronti dell'amministrazione finanziaria ai sensi dell'art. 10 comma 7 della Legge 102 del 3 agosto 2009, non assumeremo, in nessun caso, alcuna responsabilità nei confronti della Vostra Società, dei soci e degli Amministratori. Al termine della nostra attività richiederemo il rilascio da parte Vostra di specifica lettera di attestazione.

Responsabilità degli Amministratori e attestazioni della Direzione

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato nonché la correttezza delle informazioni in essi contenute, la regolare tenuta delle scritture contabili, l'adeguatezza del sistema del controllo interno e l'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori di ciascuna delle società oggetto di incarico.

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sui bilanci, nel loro complesso, sulla base di una revisione contabile condotta in conformità agli statuiti principi di revisione, precedentemente indicati.

Data l'importanza che le informazioni e le attestazioni forniteci dagli Amministratori e dalla Direzione delle Società hanno per il corretto svolgimento della revisione contabile, in conformità a quanto previsto dal Documento 580 dei principi di revisione di riferimento e secondo quanto indicato dal modello contenuto nel Documento di Ricerca Assirevi (Associazione Italiana Revisori Contabili) in materia, al termine del lavoro di revisione chiederemo quindi alle Società la conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione orale fornitaci nel corso della nostra attività di revisione (c.d. "lettera di attestazione").



EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

Tale lettera di attestazione, che dovrà essere completa e corretta, dovrà essere sottoscritta, oltre che dai legali rappresentanti delle Società, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, anche dal soggetto responsabile della redazione del bilancio. Resta inteso che la Vostra Società dovrà tenere indenni la nostra società ed il suo personale da eventuali danni che dovessero subire in conseguenza dei servizi professionali oggetto di questa proposta a seguito di false, errate e/o incomplete informazioni e attestazioni fornite dai Vostri Amministratori, dipendenti, consulenti e collaboratori in genere di cui la Società se ne assumerà ogni conseguenza in sede civile e penale.

Modalità di svolgimento dell'incarico

Il procedimento di revisione contabile, secondo quanto previsto dai principi di riferimento, è caratterizzato dalla conoscenza dell'attività dell'impresa, dalla determinazione della significatività, dall'analisi degli aspetti del sistema di controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile, dalla valutazione dei rischi e da ogni altro aspetto che rappresenti un adeguato elemento probativo.

In conformità ai suddetti principi, nell'espletamento del presente incarico, BDO S.p.A. adotterà una metodologia basata sullo sviluppo di una strategia generale e di un piano dettagliato, incentrati sulla valutazione dei rischi intrinseci e di controllo e sulla identificazione delle aree significative del bilancio, nonché sull'esecuzione tempestiva ed efficiente del lavoro di revisione stesso.

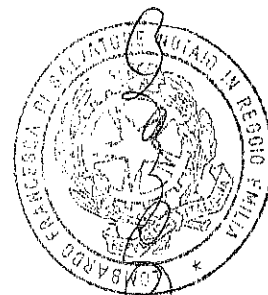
Nell'insieme il nostro piano di revisione è rivolto ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non sia viziato da errori significativi. Tale ragionevole sicurezza è raggiunta acquisendo sufficienti ed appropriati elementi probativi attraverso un'adeguata combinazione di procedure di conformità e di verifiche di validità.

Il piano di revisione, come dettagliato nei successivi paragrafi, sarà programmato in modo da:

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

Revisione contabile del bilancio di esercizio, procedure applicabili

Le norme professionali tecnico-deontologiche, nazionali ed internazionali, prevedono che la revisione contabile del bilancio comporti l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio stesso. La natura, i tempi e l'estensione dei controlli sono determinati sulla base della significatività dei dati di bilancio e dell'efficienza del sistema di controllo interno.



Francesco Salvatore



EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

Salvo

L'esame degli aspetti del sistema di controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile è effettuato con lo scopo di valutare i rischi di controllo, la natura, i tempi e l'entità delle verifiche campionarie. Le conclusioni che emergeranno non rappresenteranno una valutazione del sistema di controllo interno aziendale nella sua globalità.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione contabile sia in ogni sistema di controllo interno, permane tuttavia un rischio che qualche eventuale irregolarità, anche significativa, possa non essere individuata.

Peraltro, se tali irregolarità esistessero e venissero da noi individuate, esse verranno immediatamente comunicate al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

Le procedure tipiche di revisione potranno essere integrate da altre appositamente studiate in relazione ad eventuali accadimenti particolari avvenuti durante l'esercizio ed all'attività tipica di ciascuna Società.

La revisione contabile dei bilanci per gli esercizi chiusi al 31 dicembre 2012 al 2020, sarà effettuata in due periodi di intervento fra loro interdipendenti, generalmente prima e dopo la chiusura dell'esercizio.

Primo periodo

In questa prima fase verrà pianificata l'attività di revisione, con particolare riferimento a taluni aspetti quali la conoscenza dell'attività della Società e della sue controllate, la comprensione del suo sistema contabile e di controllo nonché la valutazione dei rischi e del livello di significatività ai fini della revisione contabile.

Per il raggiungimento di tale obiettivo prevediamo le seguenti modalità di svolgimento del lavoro:

- raccolta di tutte le informazioni inerenti la conoscenza dell'attività aziendale e dell'ambiente di controllo;
- determinazione del client risk profile;
- esame del grado di affidabilità del controllo interno relativo al sistema contabile-amministrativo della Società, anche mediante attività di testing, e determinazione delle loro implicazioni sull'attendibilità dei dati contabili;
- individuazione dei rischi specifici;
- predisposizione ed invio delle lettere di richiesta di informazioni e conferme saldo a terzi;
- rilevazione dell'esistenza e della metodologia per il riscontro delle giacenze di magazzino e pianificazione del nostro intervento di verifica delle procedure di inventario fisico (se significativo).

Al termine di questa prima fase di lavoro, inoltre, sulla base delle conoscenze acquisite circa il sistema di controllo interno e dei risultati delle procedure di

conformità eseguite, verrà definito il piano di revisione, con l'identificazione preliminare delle aree di bilancio significative o particolarmente complesse e la definizione della modalità, estensione e tempistica delle ulteriori procedure di validità da porre in essere nella successiva fase.

Secondo periodo

Il nostro secondo intervento sarà svolto nei primi mesi successivi alla data di chiusura dell'esercizio e comunque alle date e per i periodi di lavoro da concordare con la Direzione delle Società al fine di rispettare le scadenze previste dalla legge e/o dai regolamenti applicabili.

Sulla base del lavoro svolto nella fase precedente e degli eventuali aggiornamenti degli elementi probativi raccolti, si procederà all'analisi dei dati di bilancio attraverso la rideterminazione della metodologia d'intervento e dell'ampiezza e natura dei controlli a campione da effettuare sulle poste di stato patrimoniale e di conto economico. Effettueremo, inoltre, l'esame del rendiconto finanziario, della Nota integrativa, della Relazione sulla gestione e degli ulteriori allegati, per verificarne la completezza dell'informativa e l'ottemperanza ai requisiti di chiarezza e rappresentazione veritiera e corretta.

Verrà acquisito, inoltre, ogni elemento probativo sufficiente a supportare la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori.

Le procedure di verifica e controllo verranno svolte su un campione di voci da noi ritenuto rappresentativo in base al grado di affidabilità del sistema di controllo interno esistente, da cui dipendono l'ampiezza, la natura e la tempistica delle verifiche di dettaglio e non sull'intera popolazione costituita dal complesso delle operazioni svolte dalla Società. I campioni scelti potranno venire estesi qualora dalle verifiche a campione risultassero percentuali di eccezioni superiori all'attesa.

BDO utilizza per l'espletamento dei lavori strumenti tecnici di supporto alla revisione contabile con particolare riferimento agli strumenti tecnologici innovativi, costituiti anche da specifici *tool* e *software* che ci guideranno nello svolgimento dell'incarico.

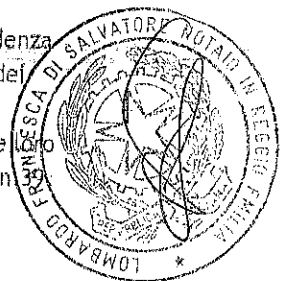
Al termine delle attività di revisione è nostra prassi, se ritenuto necessario, che l'intero lavoro svolto e le relative conclusioni vengano riviste da personale responsabile non direttamente coinvolto nello specifico incarico di revisione al fine di individuare eventuali punti deboli in merito alla qualità del lavoro effettuato.

Vi informiamo, inoltre, che, nel primo anno d'incarico, oltre a quanto in precedenza evidenziato, svolgeremo le procedure di revisione previste dal Documento 510 dei Principi di Revisione. A tal proposito vi richiederemo di poter incontrare i responsabili della società revisione precedentemente incaricata e di visionare le loro carte di lavoro, in conformità alle disposizioni di cui al D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

[Handwritten signature]

Revisione contabile del bilancio consolidato e attività sui bilanci delle controllate

Come previsto dall'art. 14 comma 6 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, saremo interamente responsabili del giudizio professionale espresso sul bilancio consolidato. Pertanto, al fine di poter rivestire lo status di revisore principale, in base a quanto previsto dal documento n. 600 dei Principi di Revisione applicabili, dovremo poter esaminare direttamente una parte significativa del bilancio consolidato rispetto alle parti esaminate da altri revisori. Ai fini della determinazione della parte del bilancio consolidato da esaminarsi da parte nostra in qualità di revisore principale potranno essere considerati sia i valori relativi ai bilanci delle società, o componenti così come definite nel Documento n. 600, sottoposte a revisione completa, sia quelli relativi ai bilanci delle società o componenti sulle quali viene svolta una revisione limitata, valutando altresì la significatività dei valori ed il grado di rischio associato alle procedure di revisione da svolgere sulle diverse società o componenti.

Sulla base dei dati di cui disponiamo, abbiamo verificato che le percentuali complessive ci consentirebbero di rivestire, nell'ambito del Gruppo, lo status di revisore principale. Ove nel corso dell'esecuzione dell'incarico dovessero manifestarsi situazioni particolari o cambiamenti strutturali tali da comportare la perdita nel corso del novennio dello status di revisore principale, provvederemo ad informarvi in merito alle azioni da noi ritenute necessarie per mantenere lo status di revisore principale.

Tutto ciò premesso, nell'Allegato III presentiamo il piano di revisione del Gruppo, in cui vengono indicate:

- le società controllate oggetto di revisione contabile completa;
- le società per le quali si propone di effettuare un lavoro di revisione limitato.

Oltre alla revisione completa, il piano di revisione riportato nell'Allegato III prevede procedure meno estese da applicare al bilancio di talune società partecipate.

- l'esame *LIMITATO* del bilancio: consiste nello svolgimento di procedure di verifica meno estese di quelle richieste per lo svolgimento di una revisione contabile completa, al fine di valutare:
 - i criteri di formazione del bilancio esaminato e la conformità ai principi contabili di riferimento;
 - l'affidabilità dei dati al fine di identificare e quantificare gli eventuali punti critici del bilancio esaminato;
 - la consistenza del patrimonio netto contabile;
- l'esame *SOMMARIO* del bilancio: si basa su informazioni fornite dalla Direzione e dal personale della Società e su analisi economico-finanziarie dei dati ricevuti. Sebbene con portata diversa dalla revisione contabile limitata, l'esame sommario avrà l'obiettivo di identificare le più importanti sopravvalutazioni, sottovalutazioni e problematiche delle voci del bilancio esaminato e di quantificarne, se del caso, sia pure con calcoli di massima, l'effetto sul bilancio stesso.

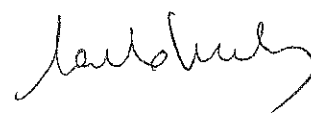
La natura e portata delle procedure da svolgere nel corso dell'esame limitato/sommario dei bilanci delle società partecipate, verrà determinata in sede di pianificazione del lavoro di revisione sul bilancio della capogruppo. Tali limitate procedure di verifica saranno da noi stabilite considerando la significatività del bilancio di ciascuna partecipata e di eventuali errori in tale bilancio, rispetto al bilancio della partecipante. Pertanto, le limitate procedure di verifica che verranno da noi applicate non intendono rappresentare un lavoro autonomo finalizzato all'espressione di un giudizio professionale sul bilancio delle partecipate né sui singoli conti dello stesso, in quanto, non trattandosi di una revisione contabile completa, non verranno effettuate tutte le verifiche che dovrebbero svolgersi secondo gli statuiti principi di revisione per tale scopo. Per le predette ragioni, al completamento del lavoro, non verrà predisposta alcuna relazione sui singoli bilanci delle partecipate. I risultati del nostro lavoro verranno in ogni caso discussi con la Vostra Direzione.

Come indicato nell'Allegato III, il bilancio di una società controllata è attualmente oggetto di revisione contabile da parte di altri revisori. Ai fini della revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della Eukedos S.p.A., per quanto riguarda tale partecipazione, intendiamo avvalerci delle risultanze del lavoro svolto da questi altri revisori. Allo scopo di assumere la responsabilità sul bilancio consolidato richiesta dall'art. 14, comma 6, del D.Lgs. 39/2010, saremo chiamati ad effettuare le procedure di revisione previste dal Documento n. 600 lettera A) dei principi di revisione e, in particolare, ci dovranno essere trasmessi, i documenti di revisione dagli altri revisori incaricati della revisione contabile delle società appartenenti al Gruppo; inoltre, potremo ottenere da tali altri revisori o dagli Amministratori delle società del Gruppo, gli ulteriori documenti e notizie utili alla revisione, nonché procedere direttamente ad accertamenti, controlli ed esame di atti e documentazione, o effettuare controlli presso le medesime società appartenenti al Gruppo e/o i relativi revisori.

In particolare, sulla base di quanto previsto dal Documento n. 600, previa valutazione delle competenze professionali dell'altro revisore in relazione allo specifico incarico assegnato, le principali procedure che prevediamo di svolgere sono:

- informare l'altro revisore circa l'utilizzo che sarà fatto del suo lavoro e inviare apposite istruzioni circa il lavoro da svolgere ed i tempi da rispettare, secondo quanto previsto dal Documento n. 600;
- informare l'altro revisore dei requisiti di indipendenza richiesti sia nei confronti della società Capogruppo che nei confronti della componente revisionata ed ottenere dall'altro revisore una dichiarazione scritta circa il possesso di tali requisiti;
- informare l'altro revisore sui principi contabili e di revisione da utilizzare e sul tipo di relazione di revisione da emettere e/o di memorandum da predisporre sulle procedure di revisione applicate nel corso del lavoro e sui relativi esiti, nonché ottenere una dichiarazione scritta dallo stesso dalla quale risulti che tali principi e modalità saranno seguiti;

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____



- ottenere dall'altro revisore una dichiarazione scritta dalla quale risulti che le sue procedure di controllo della qualità sono conformi a quelle previste dal principio di revisione n. 220 ovvero dai principi di revisione internazionali emanati dall'IFAC, nonché l'impegno a conservare le carte di lavoro per un periodo minimo di 10 anni in conformità alla normativa corrente;
- impartire all'altro revisore le disposizioni necessarie per lo svolgimento del lavoro e la rappresentazione dei relativi esiti, nonché le disposizioni per il coordinamento delle rispettive attività di revisione, sin dalla fase iniziale della pianificazione. A tal fine, il revisore principale informa l'altro revisore di aspetti quali le aree di bilancio che richiedono particolare attenzione, le procedure di revisione da svolgere per l'identificazione di operazioni infragruppo che possono richiedere una specifica informativa di bilancio nonché informa l'altro revisore in merito alle scadenze previste per il completamento della revisione;
- richiedere informazioni su eventuali aspetti problematici riscontrati dall'altro revisore nell'espletamento del suo incarico e, se necessario, discuterne con quest'ultimo;
- ottenere dall'altro revisore la relazione di revisione e il memorandum conclusivo sul lavoro svolto, nonché tutti gli altri fogli di lavoro ritenuti necessari;
- richiedere all'altro revisore l'esame degli eventi successivi intercorrenti tra la data della sua relazione di revisione sul bilancio delle controllate e la data di emissione della nostra relazione sul bilancio della Capogruppo.

Resta comunque inteso che, anche in conformità al già citato Documento n. 600, in ogni caso potremo:

- richiedere di esaminare le carte di lavoro predisposte dall'altro revisore per l'espletamento del suo incarico e potremo ritenere utile eseguire tali procedure di revisione nel corso di un apposito incontro con l'altro revisore;
- discutere con l'altro revisore e con la direzione della componente i risultati della revisione ed altri argomenti riguardanti i bilanci della stessa componente; potremo anche decidere che siano necessarie ulteriori verifiche sulla documentazione e/o sui bilanci della società che, a seconda delle circostanze, potranno essere eseguite direttamente da noi o dall'altro revisore.

I tempi ed i corrispettivi per queste procedure sono ricompresi negli onorari indicati al paragrafo 7 della presente proposta, congiuntamente agli onorari relativi alla revisione del bilancio consolidato.

Il programma di revisione potrà subire modifiche o integrazioni in funzione di variazioni sia nella composizione del Gruppo che dell'importanza relativa delle diverse società o componenti.

Le risultanze dei lavori di revisione sui bilanci e *reporting package* delle società controllate, ai diversi livelli di ampiezza delle verifiche in relazione agli scope assegnati, saranno alla base delle nostre verifiche per la valutazione delle partecipazioni ai fini del giudizio sul bilancio d'esercizio della Eukedos S.p.A. e per l'espressione del nostro giudizio sul bilancio consolidato del Gruppo nel suo complesso.

Il nostro lavoro di verifica del bilancio consolidato, inoltre, includerà:

- la verifica della correttezza e della completezza delle scritture di consolidamento e del sottostante procedimento;
- la verifica della corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria complessiva del Gruppo e della adeguatezza dell'informativa di bilancio.

Il coordinamento delle attività di revisione tra l'Audit Central Team e gli Audit Local Team, corrispondenti ai singoli uffici BDO interessati, potrà essere attuato anche attraverso lo strumento informatico *BDO EXTRANET* che permette un efficace e tempestivo controllo dello stato di avanzamento delle attività a livello globale.

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

Le verifiche periodiche saranno effettuate secondo le modalità indicate dalla Consob nella Comunicazione n. 99023932 del 29 marzo 1999. Il lavoro che verrà svolto in ciascuna verifica periodica consisterà, a titolo indicativo, in quanto di seguito:

- ottenimento di informazioni e aggiornamenti relativi alle procedure in essere presso la Società, al fine di valutare il grado di affidabilità del sistema contabile-amministrativo e del connesso sistema dei controlli interni;
- esame dell'aggiornamento dei libri contabili obbligatori;
- 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;
- svolgimento di limitati 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;
- lettura dei libri sociali;
- accertamento dell'esistenza e tempestività di preparazione delle riconciliazioni bancarie ed esame, con il metodo del campione, delle poste in riconciliazione;
- verifica, con il metodo del campione, delle disponibilità liquide e dei titoli di proprietà;
- follow up delle irregolarità eventualmente rilevate nel corso delle verifiche precedenti;

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____



- raccolta di informazioni sull'ultimo bilancio periodico disponibile dell'esercizio in corso, nonché dell'ultimo budget o altro stato revisionale per l'esercizio in corso, ed effettuazione di analisi comparative, anche attraverso indici di bilancio;
- colloqui con la Direzione della società con lo scopo di ottenere informazioni sulle operazioni ed eventi significativi che si sono verificati nel periodo;
- colloqui con il Collegio Sindacale;
- eventuali riscontri documentali per operazioni particolarmente significative o caratterizzate da particolare rischiosità.

Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali

La nostra società svolgerà le procedure di verifica finalizzate all'apposizione della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali. A titolo esemplificativo di seguito indichiamo alcune procedure:

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

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

Modello 770 Semplificato ed Ordinario

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

Per l'apposizione della sottoscrizione ci consegnerete due originali delle dichiarazioni, già firmati dal legale rappresentante della Società, accompagnate dalla relativa lettera di attestazione in conformità alla prassi del settore. In relazione alla natura dell'incarico non sarà da noi emessa alcuna relazione; l'incarico si considererà concluso con la sottoscrizione delle dichiarazioni.

Utilizzo del lavoro degli esperti

Nel corso dello svolgimento delle nostre attività, qualora si rendesse necessario per prestazioni che esulano dall'attività specifica di BDO S.p.A., la nostra società potrà avvalersi della collaborazione di esperti in materia legale, fiscale e IT, che opereranno con obbligo di riservatezza.

La scelta degli esperti viene effettuato dalla nostra società in considerazione della competenza tecnica necessaria per l'intervento richiesto e in maniera da garantire l'indipendenza del giudizio dello stesso esperto.

Sarà nostra cura informarvi, tempestivamente, degli obiettivi e delle modalità di svolgimento dell'eventuale attività dell'esperto in maniera da permettere all'esperto

l'accesso alle registrazioni e, più in generale, alle informazioni necessarie. Salvo espresso e tempestivo diniego da parte della Vostra Società, che dovrà pervenire per iscritto (via mail o fax) entro 5 giorni lavorativi dalla comunicazione (via mail o fax) a Voi inviata per metterVI a conoscenza della necessità di incaricare un esperto, attribuiremo al Vostro silenzio, oltre tale termine, l'assenso all'incarico di un esperto, e quindi procederemo a conferire tale incarico al consulente terzo ed aggiungeremo al nostro corrispettivo, come concordato, il costo relativo a questo ulteriore non previsto supporto esterno.

Comunicazioni con il Collegio Sindacale

In accordo con quanto previsto dall'articolo 2409-septies del Codice Civile, definiremo un piano d'incontri con il Collegio Sindacale per un reciproco scambio di informazioni utili per i controlli di rispettiva competenza relativamente ai fatti emersi nello svolgimento dei rispettivi compiti. In particolare chiederemo al Collegio Sindacale i risultati della sua attività di 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 adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Relazioni e documenti finali

Al termine del lavoro di revisione emetteremo per ciascun esercizio una relazione contenente il giudizio sul bilancio d'esercizio ed una relazione sul bilancio consolidato della Eukedos S.p.A. in Concordato Preventivo, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. Le nostre relazioni saranno in linea con quanto raccomandato dalla CONSOB con la comunicazione n. 99088450 del 1 dicembre 1999 e quanto previsto dall'art. 14, comma 2, comma 3 e comma 4 del D.Lgs. 27/1/2010 n. 39, in linea con le direttive emanate dagli organismi professionali in materia.

Eventuali traduzioni delle nostre relazioni, diverse da quella da noi già emesse in originale, dovranno esserci richieste per iscritto e dovranno essere da noi preventivamente autorizzate, previo nostro controllo di qualità. In osservanza alle regole della nostra professione, la nostra relazione (e/o traduzioni in altra lingua) non può essere riprodotta disgiuntamente dai fascicoli completi di bilancio cui si riferisce. Nel caso di riproduzione a stampa è necessaria la nostra preventiva approvazione.

Qualora, nel corso del nostro intervento, dovessero emergere problematiche e/o altri elementi significativi sarà emessa, ove del caso ed a nostro esclusivo giudizio, una lettera di commento (c.d. "Management Letter") con la quale verranno segnalate al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale eventuali aspetti e possibili miglioramenti relativi al sistema di controllo interno ed in particolare al sistema amministrativo-contabile. Tale Management Letter sarà da noi predisposta nell'esclusivo interesse e per mere finalità interne della Eukedos S.p.A.; pertanto, la Società si impegna a manlevarci e tenerci indenni da ogni eventuale responsabilità nei confronti di terzi a cui tale documento venisse da Voi consegnato.

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____



Gruppo di lavoro, tempi stimati, corrispettivi e altre spese*Ufficio di riferimento per soli fini tecnici e Audit Team*

Le risorse professionali e le ore previste per l'incarico sono stati stimati sulla base degli elementi informativi acquisiti riferiti ai principali aspetti dell'attività, organizzazione e controllo interno del Gruppo e avuto riguardo:

- alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Società, nonché ai profili di rischio connessi al processo di consolidamento dei dati relativi alle società del Gruppo;
- alla preparazione tecnica e all'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- alla necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo a livello di Società e di Gruppo.

Il Team di lavoro includerà personale di adeguata esperienza e professionalità; il nostro ufficio tecnico di riferimento che seguirebbe il presente incarico è quello di Bologna.

Il socio firmatario, responsabile del lavoro di revisione, sarà il Dott. Luigi Riccetti, socio della BDO S.p.A., iscritto nel registro dei Revisori Contabili. Il lavoro sarà supervisionato, in qualità di *concurring partner*, dal Dott. Vittorio Leone, socio della BDO.

Qualora si dovessero manifestare situazioni tali da richiedere la sostituzione del socio responsabile della revisione Vi sarà fatta apposita comunicazione e sarà individuato un nuovo responsabile di pari esperienza tecnica e professionale.

Il diretto coinvolgimento dei nostri amministratori e dirigenti professionisti in tutte le fasi salienti del lavoro presso la sede della Società e della controllata e la loro completa disponibilità alla discussione ed all'approfondimento di eventuali problematiche nel corso dell'esercizio, garantiranno alti livelli qualitativi e costanza di rapporti professionali.

Il lavoro sarà continuamente controllato in termini di tempo impiegato e risultati raggiunti, in modo da assicurare il rispetto delle scadenze prefissate.

Tempi stimati, corrispettivi e altre spese

Nel dettaglio, per ognuna delle attività previste nel presente incarico e per ciascuno degli esercizi chiusi dal 31 dicembre 2012 al 2020, abbiamo stimato i seguenti tempi di lavoro e corrispettivi (per ciascun esercizio).

Revisione contabile dei bilanci della Capogruppo (per ciascun esercizio):

Descrizione delle Attività	Ore n.	Onorari Euro
Revisione contabile del bilancio di esercizio della Eukedos S.p.A. per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2012 al 31 dicembre 2020	40	3.916
Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	50	4.895
Revisione contabile del bilancio consolidato di Gruppo, incluso il coordinamento del lavoro di revisione del bilancio consolidato e la verifica del procedimento di consolidamento nonché le attività di revisione limitata/sommatoria come da piano di revisione, per ciascuno nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2012 al 31 dicembre 2020	220	21.538
Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato per ciascuno dei nove periodi infrannuali con chiusura dal 30 giugno 2012 al 30 giugno 2020	500	48.950
	810	79.299
Riduzione accordata		(46.899)
Totale	810	32.400

Revisione dei bilanci delle società controllate (per ciascun esercizio):

Descrizione delle Attività	Ore n.	Onorari (Euro)
Cla S.p.A. in Concordato Preventivo	130	12.727
General Service 105 S.r.l. in Liquidazione	80	7.832
Delta Med S.r.l.	170	16.643
Sangro Gestioni S.p.A.	130	12.727
Icos Impianti Group S.p.A.	130	12.727
Padana Servizi S.r.l.	80	7.832
Icos Gestioni S.r.l.	210	20.559
Teoreo S.r.l.	130	12.727
Vivere S.r.l.	130	12.727
	1.190	116.501
Riduzione accordata		(68.901)
Totale	1.190	47.600



[Handwritten signature]



EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

[Handwritten signature]

Come indicato in precedenza, in caso di accettazione della presente proposta verrà inviata una separata lettera di incarico a ciascuna società controllata sopra indicata per la revisione legale dei conti ai sensi del D.Lgs. 39/2010.

Il dettaglio dei tempi e dei corrispettivi sopra indicati è il seguente (per ciascun esercizio):

Categoria professionale	Ore N	Mix Ore	Tariffa Euro/hr	Onorari Euro
Socio	100	5%	200	20.000
Diregente	300	15%	160	48.000
Revisore esperto	700	35%	90	63.000
Assistente revisore	780	39%	60	46.800
Esperti	120	6%	150	18.000
	<u>2.000</u>	<u>100%</u>		<u>195.800</u>
Riduzione accordata				<u>(115.800)</u>
Totale onorari			Euro	<u>80.000</u>

In caso di riduzione del numero delle Società che compongono il Gruppo di riferimento, gli onorari sopra indicati verranno ridotti soltanto dopo il completo riassorbimento della riduzione accordata a livello di Gruppo, come sopra indicata.

Nella stima dei suddetti tempi di lavoro abbiamo ritenuto di poter contare sulla usuale collaborazione del personale della Società e delle sue controllate per la messa a disposizione di dati e documenti e delle elaborazioni necessarie per lo svolgimento della nostra attività.

Le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la permanenza fuori sede (intendendo per "sede" il Comune di riferimento dei nostri uffici di Milano, Verona, Torino, Brescia, Padova, Bologna, Genova, Firenze, Roma, Napoli, Bari, Pescara, Palermo e Cagliari) e i trasferimenti, Vi saranno addebitate in aggiunta ai corrispettivi sopra indicati in base ai costi effettivamente sostenuti.

Verranno inoltre addebitate le spese sostenute relative alla tecnologia (banche dati, software ecc.) e quelle di segreteria e comunicazione nella misura forfetaria del 5% degli onorari e il contributo di vigilanza a favore della Consob (Deliberazioni n. 9423 e 9424 del 1 settembre 1995).

I corrispettivi e le spese come sopra determinati saranno assoggettati all'IVA di legge.

Con riferimento all'attività di revisione contabile dei bilanci, i nostri onorari verranno fatturati secondo le seguenti modalità: 35% all'inizio dell'attività di revisione, 45% all'inizio della fase di revisione svolta dopo la chiusura dell'esercizio e 20% a completamento del lavoro ed emissione della nostra relazione.

Gli onorari riferiti alle verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e gli onorari relativi alle procedure di verifica per la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali saranno fatturati su base semestrale posticipata.

Il pagamento è dovuto a 30 giorni fine mese data fattura.

Aggiornamento dei corrispettivi

Gli onorari precedentemente esposti dovranno essere adeguati per tenere conto delle variazioni delle tariffe nel tempo; l'adeguamento annuale sarà pari alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base mese di luglio) e decorrerà dalla revisione dei bilanci dell'esercizio 2013.

Inoltre, la stima dei corrispettivi è stata fondata sul presupposto che i nostri collaboratori possano usufruire dell'assistenza per affrontare e risolvere i problemi connessi al lavoro. L'impiego di minori tempi di lavoro rispetto a quelli stimati, comporterà naturalmente una riduzione proporzionale dei corrispettivi.

Per contro, se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente proposta quali, a titolo esemplificativo, ma non esaustivo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società, l'insorgere di situazioni particolari che modifichino l'attendibilità dei dati contabili, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Vostra Società, ulteriori procedure di revisione nonché, le eventuali attività aggiuntive effettuate in relazione alle società esaminate da altri revisori, esse saranno discusse con la Direzione della Società per formulare un'integrazione scritta della stessa presente proposta.

Eventuali eccezioni sui pagamenti

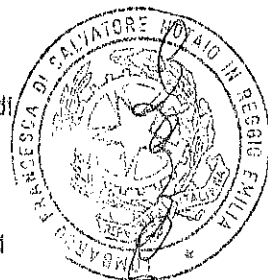
Ad eccezione di situazioni qualificabili quale giusta causa, qualunque contestazione fosse sollevata dalla società Eukedos S.p.A. o dovesse comunque sorgere tra le parti, la Società non potrà sospendere o ritardare l'obbligo di pagare nei termini fissati nella presente proposta le somme dovute, né gli altri obblighi assunti con l'accettazione della presente proposta, con espressa rinuncia a sollevare eccezioni di qualsiasi genere.

Ritardo nei pagamenti

In caso di ritardato pagamento rispetto ai termini indicati nella presente proposta, BDO S.p.A., senza necessità di intimazione o formale messa in mora da parte di quest'ultima, si riserva la possibilità di addebitare gli interessi sugli importi scaduti calcolati nella misura prevista dal Decreto Legislativo n. 231 del 9 ottobre 2002 decorrenti dalla data di scadenza del pagamento sino al saldo.

Luogo dei pagamenti

Ogni pagamento previsto nella presente proposta, salvo diverso accordo scritto dovrà essere adempiuto in favore della BDO S.p.A. presso la sede legale e



EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

amministrativa della stessa, sita in Milano, Largo Augusto n. 8, a mezzo bonifico bancario sul conto corrente di cui alle coordinate bancarie che saranno indicate di volta in volta in fattura.

Indipendenza e situazioni di incompatibilità

Con riferimento alla presente proposta, e in accordo con le *policy* BDO, tenuto conto delle disposizioni di cui al D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, sono state già concluse con esito positivo le procedure di verifica preliminare di indipendenza. Pertanto, Vi confermiamo sin da ora che non sussistono relazioni finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, dirette o indirette, comprese quelle derivanti alla prestazione di servizi diversi dalla revisione contabile, che possano compromettere l'indipendenza di BDO S.p.A. e la sua rete e Eukedos S.p.A..

Qualora a seguito di conforme deliberazione dell'Assemblea della Vostra Società e con il conseguente conferimento dell'incarico, si instauri il relativo rapporto contrattuale con la nostra società, ricordiamo che sarà comunque necessario accertare sistematicamente l'insussistenza delle situazioni di incompatibilità come previsto dall'art. 2399 del Codice Civile. In particolare, sarà nostra cura accertare l'insussistenza di eventuali cause di ineleggibilità e decadenza con riferimento agli organi sociali della Eukedos S.p.A., mentre sarà Vostra cura comunicarci, in sede di conferimento dell'incarico e per le successive variazioni intervenute, la composizione degli organi sociali della società.

Ai fini dell'individuazione di eventuali situazioni di incompatibilità Vi forniamo nell'Allegato I l'elenco aggiornato dei nostri soci e amministratori. Non abbiamo Direttori Generali.

Ci impegniamo sin d'ora a non porre in essere atti e comportamenti che possano compromettere il requisito dell'indipendenza nel corso dello svolgimento dell'incarico.

Normativa antiriciclaggio e antiterrorismo

BDO S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 in attuazione delle direttive 2005/60/CE e 2006/70/CE (Normativa antiriciclaggio e antiterrorismo).

Tali obblighi prevedono:

- a) l'adeguata verifica della clientela e la conservazione e registrazione delle informazioni relative;
- b) la segnalazione delle operazioni sospette;
- c) l'obbligo di comunicazione delle infrazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore.

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

In particolare, al fine di assolvere all'obbligo di adeguata verifica della clientela, BDO S.p.A. è chiamata dalle disposizioni applicabili ad effettuare, al momento del conferimento dell'incarico, le seguenti attività:

- identificare il cliente e verificarne l'identità, mediante riscontro con un valido documento d'identità della persona fisica conferente l'incarico e dell'esistenza del potere di rappresentanza;
- identificare il titolare effettivo, adottando misure adeguate e commisurate alla situazione di rischio per comprendere la struttura di proprietà e di controllo del cliente.

L'identificazione del cliente e del titolare effettivo richiede la collaborazione del cliente. La normativa prevede che i clienti forniscano, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni necessarie e aggiornate. A tale proposito, per consentirci di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela, Vi vengono forniti nell'Allegato II la scheda di "Identificazione del Cliente e del Legale Rappresentante" e lo schema per l'"Identificazione del Titolare Effettivo" da restituire completati a BDO S.p.A. al momento in cui viene conferito l'incarico; per agevolare la compilazione viene inoltre fornita una illustrazione delle "Definizioni".

La normativa vieta l'instaurazione del rapporto professionale quando non si sia in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela e prevede sanzioni penali per l'omessa o tardiva identificazione.

L'accettazione della presente proposta costituisce per Voi impegno alla massima collaborazione. In caso di mancata o non tempestiva consegna delle informazioni e dei documenti necessari per effettuare le verifiche previste, non potremo dar corso all'incarico.

Per chiarezza ricordiamo inoltre con riferimento all'obbligo di cui al punto b) precedente che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, da parte di BDO S.p.A. con la massima tempestività e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

Tutela della Privacy

In relazione all'incarico in oggetto desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. 196/2003, i dati già assunti dalla nostra società o che ci verranno in seguito comunicati saranno utilizzati al solo fine della revisione contabile.

Tali dati saranno conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal D. Lgs. 196/2003. Tutti gli amministratori e dipendenti della nostra società sono tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del codice civile. Nei casi in cui per lo svolgimento della nostra attività sia necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

[Handwritten signature]

interessati sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio dell'attività di revisione.

La mancata disponibilità dei dati rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento della nostra attività può rendere più difficile, più costosa ed, in alcuni casi, impossibile la revisione.

L'accettazione della presente proposta di incarico comporta il vostro consenso ad accedere e ad utilizzare i dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione.

Vi informiamo che titolare del trattamento dei dati sarà la BDO S.p.A. con sede in Largo Augusto n. 8 - Milano e che il responsabile del trattamento sarà l'amministratore/socio che assumerà la responsabilità dell'incarico prospettatoci.

Vi informiamo infine che il titolo II (artt. 7 - 10) del citato D. Lgs. disciplina i diritti dell'interessato.

Il trattamento dei dati avverrà anche per le finalità e gli obblighi previsti dalla normativa in materia anticicliaggio, in conformità alla Legge 197/1991, ai sensi del D.Lgs. 56/2004 e successivi provvedimenti di attuazione e Regolamenti (Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 141/2006).

Impegno alla riservatezza

Trattamento delle informazioni assunte

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico in oggetto saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione dell'incarico conferitoci. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi che hanno responsabilità di direzione, supervisione e controllo, potranno essere comunicati esclusivamente a:

- soci, personale professionale (dipendente e non) e personale indiretto di supporto appartenenti a tutte le società aderenti al network internazionale BDO, nonché eventuali collaboratori esterni, coinvolti nello svolgimento dell'incarico e nelle nostre procedure di controllo interno, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti. A tal proposito Vi informiamo che tutti i soci ed il personale professionale delle società aderenti al network internazionale BDO sono soggetti alle procedure interne in materia di confidenzialità e riservatezza delle informazioni;
- autorità di vigilanza, Italiane o estere, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;

- altre società di revisione, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento, e associazioni di categoria nell'ambito dello svolgimento delle procedure di controllo qualità. In questi casi provvederemo ad ottenere il Vostro preventivo consenso scritto, assicurandoci comunque che i destinatari della comunicazione assumano un obbligo di riservatezza e confidenzialità identico al nostro.

Carte di lavoro

Le carte di lavoro, sia su formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà della BDO S.p.A. e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nell'informativa sulla Privacy di cui al paragrafo precedente.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro da parte Vostra o di soggetti terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure interne della BDO, in conformità alle disposizioni di cui al D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. 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.

Comunicazioni elettroniche

Durante lo svolgimento dell'incarico potrebbe esserci la necessità di scambiare informazioni per via elettronica. Come a voi è noto, la trasmissione elettronica di informazioni non garantisce la riservatezza e l'assenza di errori. Tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, arrivare in ritardo o incomplete, o essere in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione. Conseguentemente anche se utilizzeremo procedure ragionevoli per controllare i più comuni virus conosciuti prima di inviare informazioni per via elettronica, né la società BDO S.p.A. né i suoi soci, amministratori e dipendenti, saranno ritenuti responsabili verso di voi per ogni eventuale danno derivante da colpa (inclusa la negligenza) o altrimenti per errori od omissioni derivanti o connesse alla comunicazione elettronica. Se la comunicazione riguarda argomenti sui quali intendete fare affidamento e avete dubbi sulla sicurezza e sulla attendibilità dei dati trasmessi elettronicamente sarà vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmessovi in forma elettronica. Se desiderate proteggere con una password tutti o alcuni dei documenti trasmessi, siamo disponibili a concordare con voi le procedure appropriate.

Normativa in materia di Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro

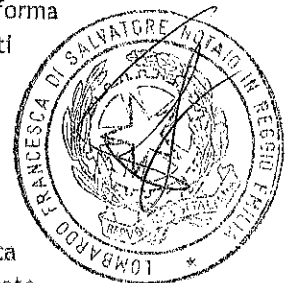
In considerazione del fatto che i servizi professionali oggetto della presente proposta saranno svolti prevalentemente presso la Vostra sede e/o in altro luogo da Voi indicato, si richiamano le disposizioni di cui al D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 (Testo Unico in materia

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro) al fine di invitarVi a fornire, prima dell'inizio 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, quali a titolo esemplificativo la Vostra sede e/o uffici periferici e/o magazzini, nonché a precisare quali siano le misure di prevenzione più appropriate da adottare per poter escludere tali rischi.

Qualora il luogo da Voi indicato quale sede di svolgimento delle attività dovesse essere gestito e/o trovarsi nella disponibilità di terzi, la Vostra Società garantirà e fornirà al nostro personale preposto tutte le misure di sicurezza e le informazioni sopra indicate.

Risoluzione

La revoca, la risoluzione del contratto e le dimissioni dall'incarico sono regolate dall'art. 13 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n. 39 e dalle ulteriori disposizioni del codice civile. Qualora il nostro incarico/lavoro dovesse interrompersi anticipatamente per qualsivoglia ragione o causa la società Eukedos S.p.A. sarà in ogni caso tenuta a corrispondere a BDO S.p.A. i corrispettivi individuati separatamente e maturati sino a tale momento, i rimborsi spese, la rivalutazione e l'IVA.

Foro competente esclusivo

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione della presente proposta accettata dalla Vostra società, o comunque che sia da questa originata, sarà competente esclusivamente il Tribunale di Milano, che giudicherà secondo il diritto italiano, indipendentemente dal luogo in cui BDO S.p.A. ha svolto o avrebbe dovuto svolgere l'incarico di cui alla presente proposta.

Restituzione copia sottoscritta della proposta

La Eukedos S.p.A., in caso di accettazione della presente proposta, si obbliga a restituire alla BDO S.p.A., prima che abbia inizio l'opera di BDO S.p.A., un esemplare in originale della presente proposta debitamente sottoscritta e siglata in ogni pagina.

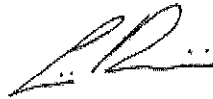
Eventuali modifiche della proposta

Ogni modificazione delle condizioni e dei termini della presente proposta richiede la forma scritta a pena di nullità.

EUKEDOS S.P.A.: per accettazione (sigla) _____

Vi ringraziamo dell'opportunità offertaci di sottoporVi la presente proposta e confidando che questa corrisponda alla Vostra richiesta, porgiamo con l'occasione i nostri più distinti saluti.

BDO S.p.A.

Luigi Riccetti
(Socio)Eukedos S.p.A. in Concordato Preventivo

Per accettazione:

Nome: _____

Carica: _____

Data: _____

Firma: _____

Si dichiara di aver letto tutte le clausole sopra estese, approvando specificatamente ai sensi degli artt. 1341, secondo comma e 1342 cod. civ., le seguenti clausole: 1 (oggetto della proposta), 2 (natura dell'incarico), 4 (utilizzo del lavoro degli esperti), 6 (relazioni e documenti finali), 7 (gruppo di lavoro, tempi stimati, corrispettivi e altre spese), 11 (impegno alla riservatezza), 12 (normativa in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro), 13 (risoluzione), 14 (foro competente esclusivo).

Per accettazione specifica delle suesposte clausole

Firma: _____



Elenco Soci, Amministratori e Sindaci

BDO S.p.A.

ELENCO SOCI ED AMMINISTRATORI

PAOLO SCELSI	Nato a Milano il 02.09.1945
BRUNO ANZANI	Nato a Milano il 19.11.1949
FELICE DUCA	Nato a Taranto il 31.07.1958
ALESSANDRO GIGLIARANO	Nato a Crotone il 28.11.1948
MAURIZIO VANOLI	Nato a Milano il 23.06.1962
SERGIO AMENDOLA	Nato a Napoli il 21.08.1964
ANTONIO CAMPANARO	Nato a Matera il 19.08.1963
VINCENZO CAPACCIO	Nato a Frignano il 20.10.1961
FILIPPO GENNA	Nato a Napoli il 07.05.1960
ALFONSO IORIO	Nato a Verona il 04.09.1972
VITTORIO LEONE	Nato a Milano il 18.04.1962
LUIGI RICCETTI	Nato a Livorno il 06.04.1964
GIOVANNI ROMANO'	Nato a Seregno il 05.09.1961
FRANCESCA SCELSI	Nata a Milano il 23.06.1973
EUGENIO VICARI	Nato a Noto il 26.01.1960
FEDERICO SALA	Nato a Milano il 18.04.1975



Francesca Scelsi



Scelsi

COLLEGIO SINDACALE

GIAN PAOLO CARNAGO

Nato a Milano il 16.07.1959

Sindaco effettivo

GIOVANNI STRAMPELLI

Nato a Macerata il 07.12.1977

Sindaco effettivo

PAOLO ANTONIO RANIERI

Nato a Milano il 06.02.1961

Sindaco effettivo

EMANUELE CARLO PASSERA

Nato a Bergamo il 19.04.1975

Sindaco supplente

ANTONELLO DE GENNARO

Nato a Lecce il 18.02.1956

Sindaco supplente

**Normativa Antiriciclaggio
Identificazione del Titolare Effettivo****(CARTA INTESTATA DEL CLIENTE)**

Spett.le
BDO S.p.A.
Largo Augusto, 8
20122 Milano

Città, data

Con la presente il sottoscritto XXXXXXX, nato a Xxxxxx il gg/mm/anno e residente in Via - Città,
in qualità di XXXXXXX (legale rappresentante) della società XXXXXX, con sede in Via - Città, Codice Fiscale /P.
IVA xxxxxxxxxxxx,

Dichiaro

Ai sensi dell'articolo 21 del Decreto Legislativo n. 231 del 21/11/2007, che il/i "titolare/i effettivo/i" è/sono:
XXXXXX, nato a Xxxxxx il gg/mm/anno e residente in Via - Città, Codice Fiscale xxxxxxxxxxxx, di cui si allega
copia del/i documento/i d'identità.

(ovvero)

Ai sensi dell'articolo 21 del Decreto Legislativo n. 231 del 21/11/2007, che non esiste una persona fisica avente i
requisiti di "titolare effettivo".

(ovvero)

Ai sensi dell'articolo 21 del Decreto Legislativo n. 231 del 21/11/2007, che la società controllante XXXXXX è
società ammessa alla quotazione su un mercato regolamentato e sottoposta a obblighi di comunicazione
conformi alla normativa comunitaria o a standard internazionali equivalenti.

Si impegna a segnalare tempestivamente eventuali variazioni alla presente dichiarazione.

Cordiali saluti.

Il Legale Rappresentante

Normativa Antiriciclaggio

Definizioni:

Documenti identificativi

Per l'identificazione di soggetti italiani e soggetti comunitari sono considerati validi i documenti d'identità e di riconoscimento di cui agli articoli 38 del decreto del Presidente della Repubblica del 28 dicembre 2000, n. 445 (i.e. la carta d'identità ed ogni altro documento di riconoscimento equipollente munito di fotografia del titolare e rilasciato, su supporto cartaceo, magnetico o informatico, da una pubblica amministrazione competente dello Stato italiano o di altri Stati, con la finalità prevalente di dimostrare l'identità personale del suo titolare, dovendosi considerare equipollenti alla carta di identità il passaporto, il patente di guida, la patente nautica, il libretto di pensione, il patentino di abilitazione alla conduzione di impianti termici, il porto d'armi, le tessere di riconoscimento, purché munite di fotografia e di timbro o di altra segnatura equivalente, rilasciate da un'amministrazione dello Stato). Per l'identificazione di soggetti non comunitari si applicano le disposizioni vigenti nel paese di provenienza con riguardo ai documenti validi per l'identificazione.

Titolare effettivo

Al sensi dell'art. 1 del Decreto Antiriciclaggio per "titolare effettivo" si intende la persona fisica per conto della quale è realizzata un'operazione o un'attività, ovvero, nel caso di entità giuridica, la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllano tale entità, ovvero ne risultano beneficiari secondo i criteri di cui all'Allegato tecnico al presente decreto.

L'art. 2 dell'Allegato Tecnico del Decreto Antiriciclaggio specifica i criteri da utilizzare per individuare il "titolare effettivo":

- a) In caso di società:
 - 1) la persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllano un'entità giuridica, attraverso il possesso o il controllo diretto o indiretto di una percentuale sufficiente delle partecipazioni al capitale sociale o dei diritti di voto in seno a tale entità giuridica, anche tramite azioni al portatore, purché non si tratti di una società ammessa alla quotazione su un mercato regolamentato e sottoposta a obblighi di comunicazione conformi alla normativa comunitaria o a standard internazionali equivalenti; tale criterio si ritiene soddisfatto ove la percentuale corrisponda al 25 per cento più uno di partecipazione al capitale sociale;
 - 2) la persona fisica o le persone fisiche che esercitano in altro modo il controllo sulla direzione di un'entità giuridica.
- b) In caso di entità giuridiche quali le fondazioni e di istituti giuridici quali i trust, che amministrano e distribuiscono fondi:
 - 1) se i futuri beneficiari sono già stati determinati, la persona fisica o le persone fisiche beneficiarie del 25 per cento o più del patrimonio di un'entità giuridica;
 - 2) se le persone che beneficiano dell'entità giuridica non sono ancora state determinate, la categoria di persone nel cui interesse principale è istituita o agisce l'entità giuridica;
 - 3) la persona fisica o le persone fisiche che esercitano un controllo sul 25 per cento o più del patrimonio di un'entità giuridica.

Si precisa che la figura del titolare effettivo è riconducibile esclusivamente ad una o più persone fisiche destinatarie ultime degli effetti della prestazione. Se l'entità giuridica oggetto della prestazione è sottoposta al controllo di una società quotata, la verifica del titolare effettivo non deve proseguire.

In base alla normativa di riferimento, in modo puramente indicativo il "titolare effettivo" si identifica con:

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

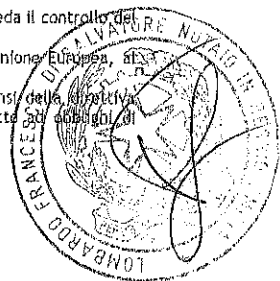
Obblighi semplificati di adeguata verifica della clientela

Al sensi dell'art. 25 del Decreto Antiriciclaggio si applicano "obblighi semplificati" qualora il cliente appartenga a una delle seguenti categorie:

- a) banche;
 - b) Poste Italiane S.p.A.;
 - c) istituti di moneta elettronica (IMEI);
 - d) società di intermediazione mobiliare (SIM);
 - e) società di gestione del risparmio (SGR);
 - f) società di investimento a capitale variabile (SICAV);
 - g) imprese di assicurazione che operano nei rami vita;
 - h) agenti di cambio;
 - i) società che svolgono il servizio di riscossione dei tributi;
 - j) intermediari finanziari iscritti nell'Elenco Speciale di cui all'articolo 107 del D. Lgs. n. 385 del 01 settembre 1993 (Testo Unico Bancario);
 - k) intermediari finanziari iscritti nell'Elenco Generale di cui all'articolo 106 del D. Lgs. n. 385 del 01 settembre 1993 (Testo Unico Bancario);
 - l) le succursali insediate in Italia dei soggetti indicati alle lettere precedenti aventi sede legale in uno Stato estero;
 - m) Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.;
 - n) soggetti operanti nel settore finanziario iscritti nelle sezioni dell'Elenco Generale previste dall'articolo 155, comma 4, del TUB (Confidi);
 - o) soggetti operanti nel settore finanziario iscritti nelle sezioni dell'Elenco Generale previste dall'articolo 155, comma 5, del TUB (Cambiavalute);
 - p) ente creditizio o finanziario comunitario soggetto alla Direttiva 2005/60/CE;
 - q) ente creditizio o finanziario situato in uno Stato extracomunitario che imponga obblighi equivalenti a quelli previsti dalla direttiva e preveda il controllo del rispetto di tali obblighi;
 - r) ufficio della pubblica amministrazione, ovvero istituzione o organismo che svolge funzioni pubbliche conformemente al trattato sull'Unione Europea, ai trattati sulle Comunità Europee o al diritto comunitario derivato;
- una società o un altro organismo quotato i cui strumenti finanziari sono ammessi alla negoziazione su un mercato regolamentato ai sensi della direttiva 2004/39/CE in uno o più Stati membri della Unione Europea, ovvero una società o un altro organismo quotato di Stato extra UE soggetta ai obblighi di comunicazione conformi alla normativa comunitaria



Handwritten signature in cursive script, likely belonging to the notary public.



Handwritten signature in cursive script, likely belonging to the notary public.



Proposta Allegato III

Piano di Revisione

Società controllata	Sede	% di partecipazione	Attivo (A)	Ricavi (B)	Attivo consolidato consolidati (C)	Ricavi consolidati consolidati (D)	% A/C	% B/D	Scopo	Società di revisione
CLA SPA in Concordato Preventivo	Italia	100,00%	10.121	3.356	134.893	80.561	7,50%	4,17%	Revisione completa	BDO
General Services 105 srl in Liquidazione	Italia	100,00%	4.167	-	134.893	80.561	3,09%	0,00%	Revisione completa	BDO
Ateliers Du Haut Forez sas	Francia	63,00%	7.973	9.776	134.893	80.561	5,91%	12,13%	Revisione completa	Altro revisore
Delta Med Srl	Italia	100,00%	21.227	15.692	134.893	80.561	15,74%	19,47%	Revisione completa	BDO
Sangro Gestioni Spa	Italia	100,00%	7.112	8.375	134.893	80.561	5,27%	10,40%	Revisione completa	BDO
Icos Implants Group Spa	Italia	100,00%	9.550	9.644	134.893	80.561	7,06%	11,97%	Revisione completa	BDO
Padana Servizi srl	Italia	100,00%	8.625	-	134.893	80.561	6,39%	0,00%	Revisione completa	BDO
Icos Gestioni Srl	Italia	70,00%	19.286	24.201	134.893	80.561	14,30%	30,04%	Revisione completa	BDO
Teoreo Srl	Italia	70,00%	13.737	4.508	134.893	80.561	10,18%	5,60%	Revisione completa	BDO
Vivere Srl	Italia	100,00%	18.771	6.959	134.893	80.561	13,92%	8,64%	Revisione completa	BDO
Sub totale società soggette all'audit			130.082	82.501	134.893	80.561	96,43%	102,41%		
Zero Tre Sei Srl	Italia	100,00%	67	-	134.893	80.561	0,05%	0,00%	Revisione sommaria	BDO
Usaff Srl in Liquidazione	Italia	100,00%	709	197	134.893	80.561	0,53%	0,24%	Revisione sommaria	BDO
Rent Hospital Srl in Liquidazione	Italia	70,00%	196	2	134.893	80.561	0,15%	0,00%	Revisione sommaria	BDO
Arkifrance Srl	Francia	90,00%	783	-	134.893	80.561	0,58%	0,00%	Revisione sommaria	BDO
San Nicola Srl	Italia	66,07%	1.202	783	134.893	80.561	0,89%	0,97%	Revisione sommaria	BDO
Icos Colussi France	Francia	83,33%	2.117	2.608	134.893	80.561	1,57%	3,24%	Revisione limitata	BDO
San Benedetto Srl	Italia	70,00%	687	-	134.893	80.561	0,51%	0,00%	Revisione sommaria	BDO
Sub totale società esenti dall'audit (Art. 151 TU)			7.144	4.873	134.893	80.561	5,30%	6,05%		
Totale società controllate			137.226	87.374	134.893	80.561	101,73%	108,46%		

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 LUGLIO 2012

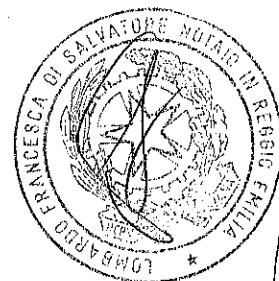
Il giorno 17 Luglio 2012, presso lo Studio Associato Giannino, in Napoli, Via Orazio 143, si è riunito il Collegio Sindacale della Società al fine di esprimere il proprio parere, ai sensi dell'art. 13, comma 3, D.Lgs. 39/2010, in merito al conferimento dell'incarico di controllo contabile ad una nuova Società di Revisione. Ciò, in quanto l'organo amministrativo della Società intende procedere alla revoca, per giusta causa, dell'incarico attualmente conferito alla società Deloitte & Touche S.p.A.

Sono presenti Il Prof. Antonio Bandettini, Presidente e Il Dott. Riccardo Giannino, Sindaco effettivo. Il Dott. Mirko Zucca, Sindaco effettivo, è collegato telefonicamente.

OMISSIS



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

OMISSIS

OMISSIS



Handwritten signature

Il Collegio quindi prende visione della proposta presentata in data 27 Giugno 2012 dalla BDO corrente in Bologna, Via Guido Reni 5, la Società incaricata della revisione contabile di Arkigest S.r.l., Società controllante di fatto Eukedos S.p.A.

Dopo attento e approfondito esame di detta proposta, il Collegio, in osservanza alla normativa in essere, provvede alla compilazione della propria proposta alla assemblea degli azionisti, nel modo che segue.

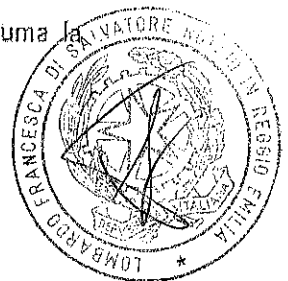
Proposta del Collegio Sindacale sul conferimento dell'incarico di controllo legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. 39/10

Il Collegio Sindacale della Società Eukedos S.p.A.

Premesso

- che la società fa parte degli "enti di interesse pubblico" come definiti dall'art.16, D.Lgs. 39/10;
- che a tal fine è stata convocata l'Assemblea ordinaria della Società perché assuma la relativa delibera ai sensi dell'art. 13 D.Lgs 39/10;

in particolare ha esaminato



Handwritten signature

- la proposta di incarico della Società di revisione legale BDO, corrente in Bologna, Via Guido Reni

e ha rilevato

- che detta proposta, allegata alla presente e che si intende integralmente richiamata, contiene:
 - a) il piano di revisione dei bilanci per gli esercizi 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, e dei bilanci consolidati relativi al fine di esprimere al riguardo il giudizio di cui all'art- 14 D.Lgs. 39/10;
 - b) prevede lo svolgimento, nel corso di ogni esercizio, di attività di verifica di regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti gestione nelle scritture contabili ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 27 Gennaio 2010, n. 39;
 - c) la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato per ciascuno dei nove periodi infrannuali con chiusura dal 20 Giugno 2012 al 30 Giugno 2020, nonché la revisione contabile limitata del Reporting Package semestrale predisposti dalle società controllate ai fini del consolidamento nella capogruppo;
 - d) comprende le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, del D.P.R. 22 Luglio 1998, n. 322 come modificato dall'articolo 1, comma 94, L. n. 244/07;
 - e) contiene l'illustrazione delle procedure per espletare le verifiche previste dalla revisione legale del bilancio;
- che la Società di Revisione Legale in esame, si impegna a svolgere la medesima suddetta attività anche nei riguardi delle società controllate da Eukedos;
- che la Società di Revisione Legale in esame, dalle informazioni in nostro possesso, risulta disporre della idoneità tecnica adeguata all'ampiezza e alla complessità dell'incarico da svolgere;
- che il compenso appare congruo anche in relazione alla complessità e ampiezza dell'incarico;
- che in particolare, tale compenso proposto risulta essere il seguente:

a) revisione contabile dei bilanci della Capogruppo e svolgimento delle attività sopra descritte (ore 810)	€ 32.400
b) revisione dei bilanci delle società controllate (ore 1.190)	€ 47.600
TOTALE	€ 80.000

propone

al sensi dell'art. 13 D.Lgs. 39/10 al conferimento dell'incarico del controllo contabile alla Società di Revisione Legale BDO, corrente in Bologna, Via Guido Reni 5, conformemente alla proposta dalla stessa presentata in data 27 Giugno 2012 per ciascuno degli esercizi dal 31 Dicembre 2012 al 31 Dicembre 2020.

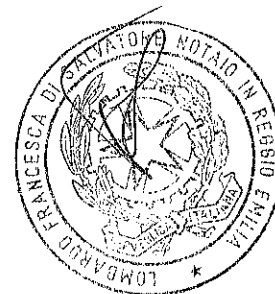
Napoli, 17 Luglio 2012

IL COLLEGIO SINDACALE

Il Presidente

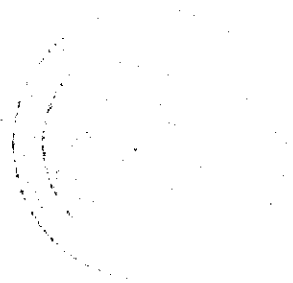
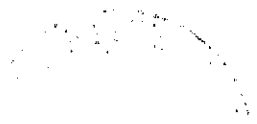
Prof. Antonio Bandettini

IL COLLEGIO SINDACALE



Francesca Di Salvatore

Antonio Bandettini



Comunicazione n. 1
ore: 11:00

EUKEDOS S.p.A.

Assemblea ordinaria dei soci del 22 agosto 2012

COMUNICAZIONE DEL PRESIDENTE ALL'ASSEMBLEA

Sono presenti n. 2 aventi diritto partecipanti all'Assemblea, in proprio o per delega, per complessive n. 6.470.693 azioni ordinarie, regolarmente depositate ed aventi diritto ad altrettanti voti, che rappresentano il 36,477 % di n. 17.739.000 azioni ordinarie.

Persone fisicamente presenti in sala: 2



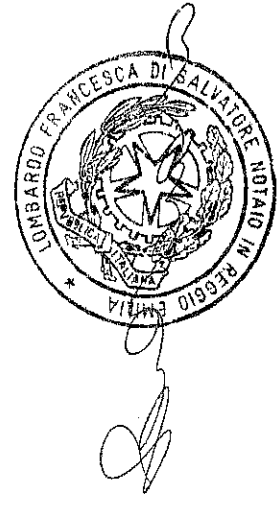
ELENCO INTERVENUTI

N°	Aventi diritto	Rappresentante	Delegato	Azioni in proprio	Azioni per delega	% sulle azioni ord.	E	U	E	U	E	U	E
1	ARKIGEST S.R.L.		FERRARA MIRCO	22.000	6.448.693	36,959	11:00						
2	CALDARELLI LUIGI					0,124	11:00						

Totale azioni in proprio	22.000
Totale azioni per delega	6.448.693
Totale generale azioni	6.470.693
% sulle azioni ord.	36,477

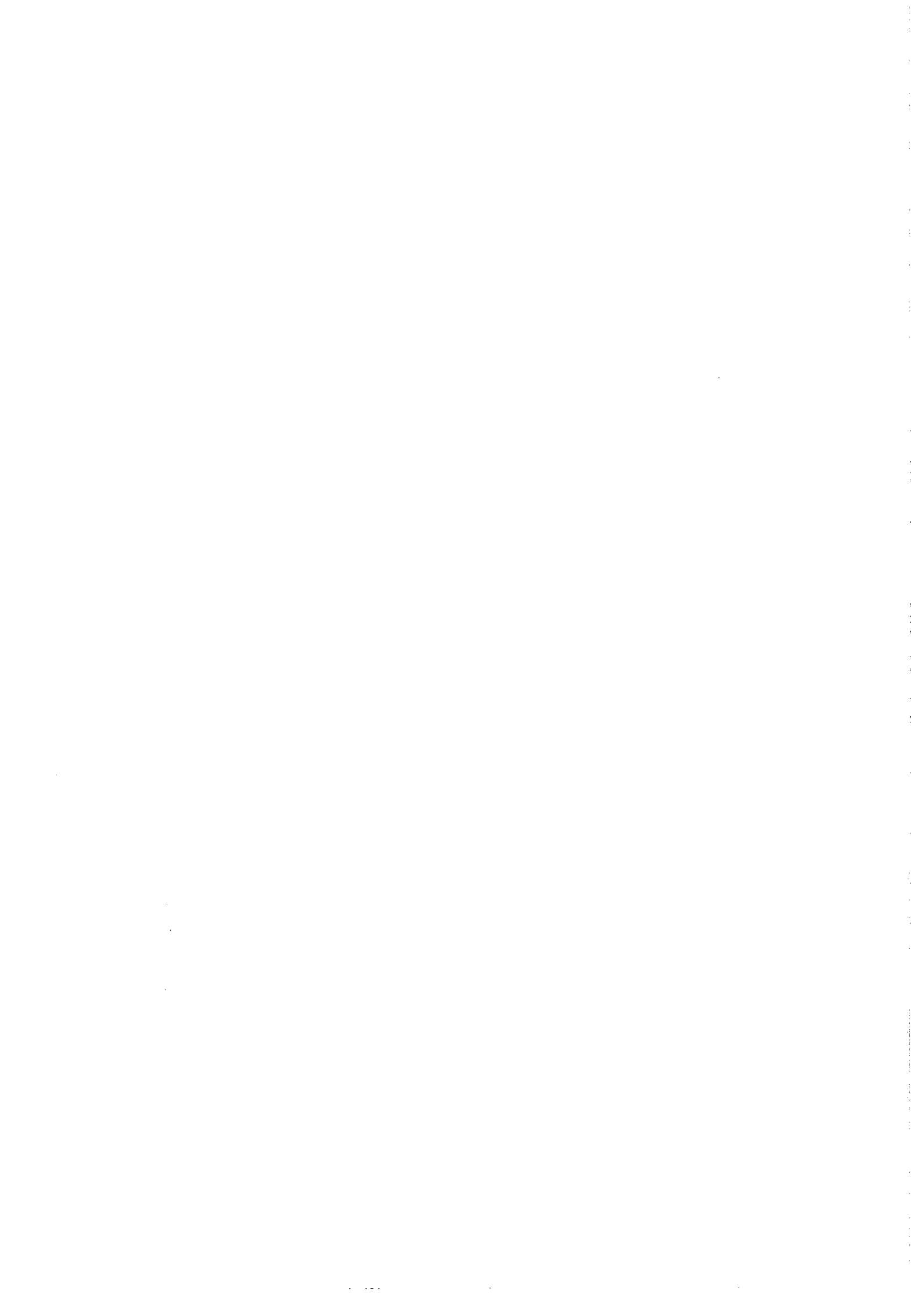
persone fisicamente presenti in sala: 2

laesius



Ferrara





EUKEDOS S.p.A.

Assemblea ordinaria del 22 agosto 2012

Punto 1 all'ordine del giorno

Revoca società di revisione

RISULTATO DELLA VOTAZIONE

Totale azioni presenti alla votazione 6.470.693

FAVOREVOLI	CONTRARI	ASTENUTI	NON VOTANTI
------------	----------	----------	-------------

6.470.693

100,000%

Totale % sui presenti

100,000%



Francesca...

...



Punto 1 all'ordine del giorno

Revoca società di revisione

ESITO VOTAZIONE

N°	Aventi diritto	Rappresentante	Delegato	Azioni in proprio	Azioni per delega	% sulle azioni ord.	VOTI
1	ARKIGEST S.R.L.		FERRARA MIRCO	22.000	6.443.693	96,353	F
2	CALDARELLI LUIGI					0,124	F

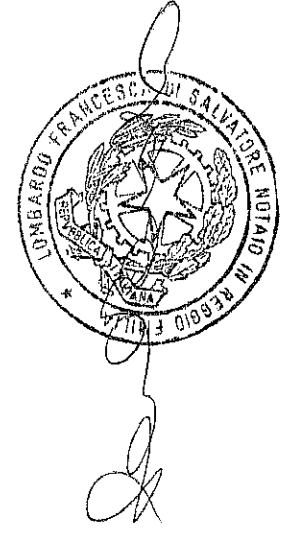
AZIONI % SUI PRESENTI

FAVOREVOLI	6.470.693	100,000%
CONTRARI	0	0,000%
ASTENUTI	0	0,000%
NON VOTANTI	0	0,000%
TOTALE AZIONI PRESENTI	6.470.693	100,000%

Luigi



Francesca



EUKEDOS S.p.A.

Assemblea ordinaria del 22 agosto 2012

Punto 2 all'ordine del giorno

Nomina della nuova società di revisione

RISULTATO DELLA VOTAZIONE

Totale azioni presenti alla votazione **6.470.693**

FAVOREVOLI	CONTRARI	ASTENUTI	NON VOTANTI
------------	----------	----------	-------------

6.470.693

100,000%

Totale % sui presenti

100,000%



Francesca



lauber



Punto 2. all'ordine del giorno

Nomina della nuova società di revisione

ESITO VOTAZIONE

N°	Aventi diritto	Rappresentante	Delegato	Azioni in proprio	Azioni per delega	% sulle azioni ord.	VOTI
1	ARKIGEST S.R.L.		FERRARA MIRCO	22.000	6.448.693	96,353	F
2	CALDARELLI LUIGI					0,124	F

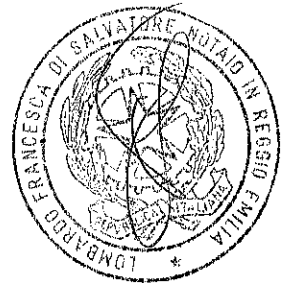
AZIONI % SUJ PRESENTI

FAVOREVOLI	6.470.693	100,000%
CONTRARI	0	0,000%
ASTENUTI	0	0,000%
NON VOTANTI	0	0,000%
TOTALE AZIONI PRESENTI	6.470.693	100,000%

lausby



Francesco Di Salvatore



Certifico che la presente copia composta di n. quarantadue
fogli, è conforme all'originale e viene rilasciata per uso

conservato dalla ditta

Reggio Emilia, li 31 agosto 2012

Francesco Rossi



