

Milano 10 novembre 2020

Spettabile

ARTONI GROUP SPA in Amministrazione Straordinaria
ARTONI TRASPORTI SPA in Amministrazione Straordinaria
ARTONI LOGISTICA SRL in Amministrazione Straordinaria

Alla c.a. del dottor Franco Maurizio Lagro – Commissario Straordinario

Gentile Commissario Straordinario

Facendo seguito alla vostra cortese richiesta del 6 novembre 2020, le riporto di seguito i principali termini, nonché il relativo compenso del possibile incarico di consulenza tecnico contabile.

1 OGGETTO E NATURA DELL'INCARICO

La presente proposta riguarda l'incarico di consulenza tecnico contabile per la analisi della documentazione contabile – finanziaria di ARTONI GROUP SPA, ARTONI TRASPORTI SPA e ARTONI LOGISTICA SRL (di seguito anche "il Gruppo" o "le Società"), con conseguente verifica della corretta applicazione delle regole contabili, finalizzata alla attivazione di possibili azioni di responsabilità verso Amministratori e/o Sindaci e/o Revisori.

In tale contesto, verrà condotta la disamina dei fascicoli di bilancio delle suddette società per gli esercizi sociali chiusi, dal 31.12.2009 al 30.06.2017 (situazione contabile), delle scritture contabili, dei libri sociali e di ogni documentazione societaria disponibile, a supporto delle risultanze contabili.

La suddetta disamina sarà finalizzata alla quantificazione, per ogni singolo anno sociale oggetto di analisi, delle possibili rettifiche patrimoniali di bilancio rispetto ai valori desumbili dai bilanci di esercizio approvati dagli organi assembleari.

Nello specifico vengono dettagliate le attività, ed la relativa tempistica di esecuzione:

a) Artoni Group spa in A.S – deadline 30 gennaio 2021

Analisi critica dei bilanci d'esercizio dal 2009 al 2017; tale analisi sarà suffragata dalle seguenti attività:

- a) identificazione degli organi di controllo e periodi di competenza;
- b) esame della contabilità generale;
- c) esame di bilanci infrannuali;
- d) esame della corretta applicazione dei principi contabili di riferimento utilizzati in sede di redazione del bilancio di esercizio e dei bilanci infrannuali ove disponibili;
- e) esame dei verbali degli organi societari;
- f) esame del piano industriale, confronto con i dati a consuntivo e disamina delle valutazioni assunte dagli organi di controllo;
- g) esame delle relazioni dei revisori e del collegio sindacale;
- h) esame della documentazione comprovante i contenziosi;
- i) esame della relazione delle cause di insolvenza.

IAS - INTERNATIONAL AUDIT SERVICES SRL

Capitale Sociale 54.000,00 Euro I.V. Codice Fiscale, Partita Iva e Registro Imprese di Milano N° 04021850963
Iscritta al Registro dei Revisori Contabili

b) Artoni Trasporti spa in A.S – deadline 28 febbraio 2021

Analisi critica dei bilanci d'esercizio dal 2009 al 2017; tale analisi sarà suffragata dalle seguenti attività:

- a) identificazione degli organi di controllo e periodi di competenza;
- b) esame della contabilità generale;
- c) esame di bilanci infrannuali;
- d) esame della corretta applicazione dei principi contabili di riferimento utilizzati in sede di redazione del bilancio di esercizio e dei bilanci infrannuali ove disponibili;
- e) esame dei verbali degli organi societari;
- f) esame del piano industriale, confronto con i dati a consuntivo e disamina delle valutazioni assunte dagli organi di controllo;
- g) esame delle relazioni dei revisori e del collegio sindacale;
- h) esame della documentazione comprovante i contenziosi;
- i) esame della relazione delle cause di insolvenza.

c) Artoni Logistica srl in A.S – deadline 10 marzo 2021

Analisi critica dei bilanci d'esercizio dal 2009 al 2015; tale analisi sarà suffragata dalle seguenti attività:

- a) identificazione degli organi di controllo e periodi di competenza;
- b) esame della contabilità generale;
- c) esame di bilanci infrannuali;
- d) esame della corretta applicazione dei principi contabili di riferimento utilizzati in sede di redazione del bilancio di esercizio e dei bilanci infrannuali ove disponibili;
- e) esame dei verbali degli organi societari;
- f) esame del piano industriale, confronto con i dati a consuntivo e disamina delle valutazioni assunte dagli organi di controllo;
- g) esame delle relazioni dei revisori e del collegio sindacale;
- h) esame della documentazione comprovante i contenziosi;
- i) esame della relazione delle cause di insolvenza.

2 MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO

Finalità dello svolgimento di procedure di verifica concordate

L'attività oggetto del presente incarico consiste nello svolgimento anche di procedure di verifica tipiche della revisione contabile completa e costituisce pertanto un procedimento di revisione parziale rispetto a quanto richiesto da quest'ultima. Conseguentemente anche l'ampiezza dei campioni da esaminare nello svolgimento di tali procedure di verifica può risultare inferiore e, solitamente, non coincide con quella che sarebbe richiesta nel caso di una revisione contabile completa.

La suddetta attività verrà condotta sulla base degli International Standards on Related Services ("ISRS") applicabili agli incarichi relativi alle procedure di verifica concordate.

IAS - INTERNATIONAL AUDIT SERVICES SRL

Capitale Sociale 54.000,00 Euro I.V. Codice Fiscale, Partita Iva e Registro Imprese di Milano N° 04021850963
Iscritta al Registro dei Revisori Contabili

3 TEMPI DI ESECUZIONE DELLA NOSTRA ATTIVITÀ

(a) Programmazione

Lo svolgimento delle procedure di verifica concordate sarà programmato sulla base delle Vostre esigenze, nonché del presupposto che la documentazione da esaminare ci venga resa disponibile tempestivamente e in tempo utile al fine di effettuare le nostre verifiche nei periodi di seguito individuati.

(b) Collaborazione delle Vostre Società

Le società avranno cura di fornirci tutta la collaborazione, l'assistenza ed il supporto necessario ed utile al corretto e puntuale svolgimento del nostro incarico, ivi incluso il libero accesso del nostro personale incaricato alle Vostre banche dati e la disponibilità dei Vostri centri elaborazione dati all'utilizzo del nostro software di supporto allo svolgimento delle procedure di verifica concordate.

Le Società si impegnano inoltre a fornire al personale professionale e collaboratori di IAS Srl, che operino presso la sede principale o presso eventuali sedi secondarie della Società, gli strumenti di connessione alla rete informatica, ove presente, per consentire l'accesso ai nostri server aziendali ai fini dello svolgimento delle attività oggetto dell'incarico.

4 PERSONALE IMPIEGATO, CORRISPETTIVI ED ALTRE SPESE ACCESSORIE

4.1 Personale impiegato

Il responsabile dell'incarico sarà Piero Antonio Capitini, nella sua qualità di socio della IAS Srl, coaudivato dal dottor Pierpaolo Sali e dal dottor Gabriele Peroni, rispettivamente socio e collaboratore di IAS Srl.

4.2 Onorari ed altre spese

Il criterio di calcolo degli onorari è basato sul livello di responsabilità ed esperienza del nostro personale professionale, tenuto conto del tempo da noi ritenuto necessario per assolvere l'incarico.

Sulla base di quanto indicato nel presente accordo, avendo come riferimento la struttura delle Vostre Società così come illustrataci, la nostra società è in grado di svolgere con adeguata professionalità e con le necessarie competenze tecniche richieste dalla natura del potenziale incarico, le attività sopra descritte nell'arco di un periodo temporale di circa 3 mesi e mezzo, dunque con una scadenza prevista per la prima settimana del mese di marzo 2021 per un compenso, determinato in via presuntiva, in euro, esclusa IVA, prevedendo, all'esito delle attività sopra sinteticamente richiamate, il rilascio di un apposito report contenente le risultanze delle analisi svolte. Ai suddetti importi sarà aggiunta l'IVA e le spese vive.

La stima di cui sopra è stata ipotizzata sulla base delle nostre precedenti esperienze inerenti allo svolgimento di procedure di verifica concordate in situazioni simili a quella oggetto del presente incarico

(a) Condizioni di pagamento

La Vostra Società si impegna a pagare il corrispettivo entro 30 giorni dalla data di emissione, da parte nostra, della relativa fattura.

(b) Consulenti esterni

Qualora ritenessimo necessario od opportuno, al fine del corretto svolgimento del nostro incarico, richiedere l'intervento, l'assistenza, la consulenza od altro supporto di consulenti esterni, in relazione ad aspetti specifici particolarmente complessi, comunicheremo alla Voi che utilizzeremo, per l'esame di tale aspetto specifico, i servizi di un consulente esterno. Salvo espresso e tempestivo diniego da parte delle Vostre Società, 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.

5 COMUNICAZIONI ELETTRONICHE

Durante lo svolgimento dell'incarico potrebbe esserci la necessità di scambiare informazioni per via elettronica. 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.

Qualsiasi informazione e/o documento da noi inviato in formato elettronico sarà valida ed efficace solo se confermata da successiva comunicazione scritta, controfirmata dal socio responsabile dell'incarico. In ogni caso, prima di porre affidamento sul contenuto dei dati trasmessi elettronicamente, sarà Vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmessoVi in formato elettronico. Se desiderate proteggere con una password la totalità o parte dei documenti trasmessi, siamo disponibili a concordare con Voi le procedure appropriate.

Inoltre, anche se utilizzeremo procedure ragionevoli per controllare i più comuni virus conosciuti prima di inviare informazioni per via elettronica, né IAS Srl, né i suoi soci, amministratori e collaboratori, saranno ritenuti responsabili nei Vostri confronti per ogni eventuale danno direttamente derivante dalla comunicazione elettronica, fatti salvi i casi di dolo o colpa grave.

6 FORO COMPETENTE

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione della presente proposta o comunque che sia da questa originata, sarà competente, in via esclusiva, il Tribunale di Milano, che giudicherà secondo il diritto italiano.

Vi saremo grati se vorrete restituirci copia della presente proposta debitamente sottoscritta in segno di Vostra integrale accettazione di quanto ivi contenuto.

Nel ringraziarla per la attenzione rivolta, porgo cordiali saluti



Piero Antonio Capitini
Revisore Contabile