

GENENTA SCIENCE S.p.A.

Proposta per i servizi di revisione legale dei conti
per il triennio 2024, 2025 e 2026

Riservata e Confidenziale

Spettabile
GENENTA SCIENCE S.p.A.
Via Olgettina, 58
20132 Milano (MI)

Alla cortese attenzione dell'Assemblea dei Soci della Genenta Science S.p.A. e del Collegio Sindacale

23 febbraio 2024

Egregio Signori,

a seguito di Vostra gentile richiesta, ci permettiamo di sottoporVi la seguente proposta di incarico.

1 Oggetto della proposta

L'oggetto della proposta, ai sensi del D. Lgs. 14/2019 (recante il “*Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza*”), del D.L. 18.4.2019, n. 32 (convertito nella L. 14.6.2019, n. 55 - G.U. 17.6.2019, n. 140) e dell'art. 2477 comma 3, del Codice Civile, è il seguente:

- la revisione legale del bilancio al 31 dicembre 2024 e dei due successivi esercizi con chiusura al 31 dicembre 2025 e 2026 di GENENTA SCIENCE S.p.A. (di seguito anche solo “GENENTA S.p.A.” o anche la “Società”);
- la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili per il triennio sopra indicato.

2 Natura dell'incarico

2.1 Revisione legale del bilancio di esercizio

L'incarico sarà svolto facendo riferimento:

- Per quanto riguarda le regole di controllo, ai principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'art.11, comma 3 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39 (ISA Italia).

Verranno inoltre tenuti presenti i documenti ufficiali che gli Istituti Professionali Nazionali (es.: C.N.D.C.E.C.) emettono in materia di controllo contabile.

Il controllo contabile presuppone l'ottenimento e l'esame, su base campionaria, di elementi probativi relativamente agli importi ed alle informazioni rilevanti fornite nel bilancio d'esercizio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e correttezza dei principi contabili adottati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori nella redazione dello stesso.

L'analisi del sistema di controllo interno, come previsto dai principi di revisione di riferimento, viene effettuata su base campionaria ed al solo scopo di determinare la natura, l'estensione e la periodicità delle verifiche ai fini della revisione del bilancio d'esercizio. Inoltre non comprende tutte le procedure di controllo aziendale, ma soltanto quelle che hanno influenza sui dati contabili e che sono ritenute utili ai fini della revisione contabile.

Si ritiene opportuno precisare che la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e della correttezza delle informazioni in esso contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori della Società così come espressamente previsto dall'art. 2381 del Codice Civile.

- Per quanto riguarda le fonti normative, alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate ed integrate dai principi contabili pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Ai fini dell'espletamento dell'incarico dovremo avere accesso alle scritture contabili della Società e ad ogni altra informazione ritenuta utile per l'esecuzione del lavoro.

La documentazione richiesta ci dovrà essere fornita tempestivamente in modo da poterla esaminare in maniera accurata e completa prima dei termini previsti per il rilascio della relazione di revisione.

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

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

Le modalità di svolgimento di tale verifica, che verrà svolta a partire dalla data di conferimento dell'incarico, sono indicate nel successivo capitolo.

3 Modalità di svolgimento dell'incarico

3.1 Revisione legale del bilancio d'esercizio di GENENTA S.p.A.

Come indicato in precedenza, la natura, l'estensione e la tempistica delle procedure di revisione saranno determinate sulla base della significatività dei dati di bilancio e della valutazione del sistema di controllo interno e delle procedure operative della Società.

I principi di revisione richiedono di pianificare e svolgere l'attività di revisione per ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi.

Il nostro incarico è generalmente strutturato come segue:

- *Prima della chiusura dell'esercizio*

Questa fase comprende la conoscenza delle procedure aziendali, l'identificazione dei relativi controlli, la verifica delle loro *performance* e la pianificazione delle procedure di revisione che saranno eseguite dopo la chiusura dell'esercizio.

- *Dopo la chiusura dell'esercizio*

In questa fase si procede alla verifica degli elementi probativi a supporto della contabilità e a tutte le procedure necessarie al fine di esprimere un giudizio sul bilancio.

Le procedure di revisione includeranno la selezione e l'invio di lettere a terzi (clienti, fornitori, banche e istituzioni finanziarie, consulenti legali e fiscali).

Al termine del lavoro sopra descritto, dopo che le conclusioni saranno portate all'attenzione della Direzione della Società, verrà emessa la relazione sul bilancio di esercizio.

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

In attuazione di quanto previsto dal primo comma, lettera b) dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n.39, effettueremo la verifica, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione della Società.

Tale attività si concretizzerà in verifiche svolte generalmente su base trimestrale, a meno che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti.

Il lavoro che verrà svolto in ciascuna verifica trimestrale consisterà, a titolo indicativo, nelle attività di seguito riportate:

- studio e valutazione (o aggiornamento) del grado di affidabilità del sistema contabile-amministrativo e del connesso sistema dei controlli interni negli aspetti ritenuti più rilevanti ai fini del controllo, sulla base del quale stabilire la natura, la portata e i tempi di effettuazione delle procedure da svolgere;
- esame di tutti i libri contabili obbligatori;
- esame a campione dell'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e verifica, sempre a campione, dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri;
- svolgimento di sondaggi a campione per accertare che le operazioni di gestione vengano rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile-amministrativo e dal connesso sistema dei controlli interni della Società;
- esame della sistemazione di eventuali irregolarità rilevate in occasione degli accertamenti svolti nel corso delle verifiche precedenti;
- verifica a campione delle disponibilità liquide e di eventuali titoli di proprietà e delle relative scritture contabili;
- lettura dei libri sociali;
- lettura di eventuali rilievi e delle eventuali contestazioni inoltrate dalle autorità istituzionali;
- ottenimento dell'ultima situazione contabile periodica disponibile dell'esercizio in corso ed effettuazione di analisi di contenuto;
- colloqui con la Direzione della Società con lo scopo di ottenere informazioni sulle operazioni ed eventi significativi che si sono verificati nel periodo;
- analisi di eventuali riscontri documentali per operazioni particolarmente significative o caratterizzate da particolare rischiosità.

Tali attività sono state definite sulla base di quanto indicato dalla comunicazione Consob n. DAC/99023932 del 29 marzo 1999 e potranno modificarsi per eventuali direttive che fossero in futuro emanate dal legislatore o degli organi professionali preposti alla tutela del legale esercizio dell'attività di controllo contabile.

Qualora dalle verifiche effettuate dovessero emergere problemi di particolare rilevanza verrà informato il Consiglio di Amministrazione della Società. Va ricordato che nel corso delle verifiche periodiche si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento di controllo contabile. Fra di essi si ricordano i limiti relativi all'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile-

amministrativo e sistema dei controlli interni. Pertanto, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, potrebbero non essere rilevati.

4 Sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi e del Modello 770

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

Modelli di dichiarazioni dei redditi (SC, IRAP)

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

Modello 770

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

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

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

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

5 Personale impiegato

L'incarico sarà diretto dal sottoscritto e sarà svolto con l'utilizzo di collaboratori e professionisti che opereranno sotto la mia direzione e responsabilità.

Relativamente a detti professionisti mi assumo la piena responsabilità sulle capacità tecniche, indipendenza e riservatezza sulle informazioni di cui potranno venire a conoscenza nell'espletamento dell'incarico.

Qualora ritenuto opportuno (ad esempio, per particolari aspetti di natura legale, fiscale, informatica, ecc.), ci potremo avvalere anche della collaborazione di consulenti esterni. Tale fattispecie sarà opportunamente comunicata e concordata con la Direzione della Società.

Sarà nostra cura mantenere la continuità del team di revisione negli anni futuri.

6 Relazioni

Le relazioni che saranno emesse sui bilanci di GENENTA S.p.A. saranno redatte in ottemperanza agli ISA Italia e tenendo presenti le indicazioni emanate dagli organi professionali istituzionali.

7 Stima dei tempi e dei corrispettivi

I nostri corrispettivi sono determinati in base ai tempi stimati per lo svolgimento dell'incarico ed al livello professionale del personale assegnato al medesimo.

Sulla base di quanto sopra esposto, abbiamo determinato, per la revisione del bilancio d'esercizio e per le verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità, un impegno complessivo quantificabile come segue (su base annua) per il triennio 2024-2026:

	<i>Ore</i>	<i>Corrispettivi (In Euro)</i>
Verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità	45	3.000,00
Controllo sul bilancio di esercizio	135	9.000,00
Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali (*)	--	--
Totale	<u>180</u>	<u>12.000,00</u>

() corrispettivi inclusi nell'attività di revisione contabile*

Tali onorari non includono le spese che potranno essere sostenute nel corso dell'incarico (spese di trasferta, spese di segreteria, ecc.), nonché l'IVA al 22%. Riteniamo che tali spese non debbano superare il 5% del compenso professionale.

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

8 Indipendenza e insussistenza di incompatibilità

Ai sensi dell'art. 2409-quinquies del Codice Civile, dichiariamo sin d'ora la nostra indipendenza nei confronti della Società e l'insussistenza di cause di incompatibilità per l'assunzione di questo incarico.

9 Riservatezza

Le informazioni, la documentazione e i dati da noi raccolti durante lo svolgimento dell'incarico saranno considerati strettamente riservati e confidenziali, in quanto coperti dall'obbligo di riservatezza e dal segreto professionale di cui all'art. 9-bis del Decreto.

I soci ed il personale professionale della nostra società sottoscrivono annualmente una conferma degli impegni di riservatezza e di rispetto delle procedure interne in materia di confidenzialità e riservatezza delle informazioni e dei dati acquisiti nello svolgimento della loro attività.

Siamo consapevoli del fatto che, nel corso dell'espletamento dell'incarico, potreste fornirci informazioni privilegiate, così come definite dall'art. 7 del Regolamento (UE) n. 596/2014.

Le informazioni privilegiate a cui la nostra società avesse eventualmente accesso saranno coperte dall'obbligo di riservatezza di cui all'art. 9-bis del Decreto.

10 Cause di risoluzione anticipata

L'incarico potrà essere risolto prima della sua naturale scadenza a seguito di revoca, dimissioni o consensualmente dalle parti nei casi e con le modalità previsti dall'art. 13, commi 3 e 4, del Decreto e

relativo regolamento attuativo, fermo restando il diritto di Revicom S.r.l. al pagamento dei corrispettivi maturati per le attività svolte fino alla data di cessazione effettiva dell'incarico

11 Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio

In quanto soggetto destinatario della normativa antiriciclaggio del D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231 e successive modifiche ed integrazioni, Vi informiamo che il conferimento del presente incarico determina l'insorgere dei seguenti nostri adempimenti (vedasi Allegato II):

- individuazione del Titolare Effettivo;
- adeguata verifica della clientela;
- conservazione e registrazione dei dati;
- segnalazione di operazioni sospette di riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo.

La Vostra Società è tenuta a fornirci le informazioni pertinenti, la cui assenza ci impedirebbe di dare corso al mandato conferito.

Nel novero degli adempimenti a noi imposti rientra altresì l'obbligo di comunicazione previsto dal D.Lgs. 231/2007 e successive modifiche ed integrazioni, in relazione alle infrazioni al divieto di trasferimento di contanti e di titoli al portatore.

12 Protezione dei dati personali

Ai fini dello svolgimento dell'incarico oggetto della presente lettera, Revicom S.r.l. potrebbe venire a conoscenza di dati personali nella disponibilità della Vostra Società e rilevanti ai sensi della normativa applicabile in materia di protezione dei dati personali e, in particolare, del Regolamento (UE) n. 679/16 (General Data Protection Regulation - "GDPR" o "Normativa Privacy").

La Vostra Società conferma che i Dati (come infra definiti) nella propria disponibilità sono raccolti e trasmessi a Revicom S.r.l. nel rispetto della Normativa Privacy e che ai soggetti interessati è stata fornita l'informativa di cui all'art. 13 del GDPR, includendo la società di revisione tra i destinatari dei Dati.

Revicom S.r.l. tratterà i Dati in qualità di Titolare del trattamento, nel rispetto degli obblighi di segreto professionale di cui all'art. 9-bis del Decreto. Ai sensi dell'art. 14, comma 5, lett. a), c) e d), del GDPR, non è tenuta a fornire un'informativa agli interessati i cui dati sono oggetto di trattamento in relazione all'incarico.

Inoltre Revicom S.r.l. potrebbe venire a conoscenza di dati personali, come definiti dalla Normativa Privacy e, in particolare, dall'art. 4 del GDPR ("Dati personali"), nonché di dati relativi a condanne penali e reati o connesse a misure di sicurezza, come definiti dall'art. 10 del GDPR ("Dati penali") e di particolari categorie di dati personali come definiti dall'art. 9 del GDPR ("Dati particolari"), di seguito collettivamente indicati come "Dati".

I Dati possono riguardare: dipendenti, clienti e fornitori persone fisiche, controparti in procedimenti giudiziari, membri degli organi di amministrazione o controllo, ecc.: i) della Vostra Società (o delle società del Vostro gruppo di appartenenza) oppure ii) di terze imprese ove l'incarico comprenda lo svolgimento di attività di analisi di Dati di tali soggetti.

Ai sensi del GDPR, tali soggetti rivestono la qualifica di "Interessato", cioè di persona alla quale si riferiscono i Dati stessi oggetto del trattamento.



Ringraziamo dell'opportunità offertaci di presentare la presente proposta e restiamo a disposizione per qualsiasi chiarimento fosse ritenuto necessario sul suo contenuto.

Con l'occasione, inviamo i nostri migliori saluti.

REVICOM S.r.l.

Michele Zingarelli

Dott. Michele Zingarelli

Per accettazione

Firma _____

Nome e Cognome _____

Titolo _____

Data _____

GENENTA SCIENCE S.p.A.

Allegati

Allegato I - Elenco dei soci e degli amministratori di Revicom S.r.l.

Allegato II - Normativa Antiriciclaggio

Allegato I

Elenco dei soci di Revicom S.r.l. (alla data della proposta) *

GIAN PAOLO CARNAGO	Nato a Milano il 16.07.1959
ANTONELLO DE GENNARO	Nato a Lecce il 18.02.1956
MARCO MORONI	Nato a Milano il 10.05.1963
GIANLUCA OFFICIO	Nato a Garessio il 24.11.1946
ROLANDO SINELLI	Nato a Milano il 24.11.1961
ENRICO TAMBORINI	Nato a Roma il 06.01.1967
MARIO WIEL MARIN	Nato a Roma il 12.09.1969

Elenco degli amministratori di Revicom S.r.l. (alla data della proposta) *

MARCO MORONI (Presidente)	Nato a Milano il 10.05.1963
DAVIDE GIAMPIERI	Nato a Bollate il 27.11.1985
GIANLUCA OFFICIO	Nato a Garessio il 24.11.1946

* Revicom S.r.l. non ha né Collegio Sindacale né Direttori Generali

Normativa Antiriciclaggio Identificazione del Cliente e del Legale Rappresentante

Cliente

Ragione sociale	GENENTA SCIENCE S.p.A.
Indirizzo	Via Olgettina, 58
Città/Comune	Milano (MI)
Codice Avviamento Postale	20132
Codice fiscale/P.I./Registro Imprese	08738490963
Settore di attività	Ricerca, sviluppo, produzione, industrializzazione e commercio di nuovi composti terapeutici di origine biotecnologica, biologica e chimica
Eventuale appartenenza ad una delle categorie ex art. 25 D.Lgs. 231/2007	NO

Legale Rappresentante

Genere (Maschile/Femminile)

Cognome

Nome

Indirizzo

Città/Comune

Provincia

Codice Avviamento Postale

Posizione

Codice Fiscale

Data di nascita

Città/Comune di nascita

Provincia di nascita

Documento di identificazione (*)

Tipo di documento

Numero

Data di rilascio

Autorità che lo ha rilasciato

Luogo di rilascio

Validità fino al

Data di identificazione

(*) Documento di identificazione

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