

**ASSEMBLEA DI AMPLIFON S.P.A. DEL 20 APRILE 2018**

**RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI PUNTO 4. “CONFERIMENTO DELL’INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER GLI ESERCIZI 2019-2027; DELIBERE INERENTI E CONSEGUENTI” - “ALLEGATO B”**



# Amplifon S.p.A.

**Lettera di incarico per la revisione legale ai sensi del Regolamento (UE) n. 537/2014 e del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 dei bilanci per gli esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2019 al 31 dicembre 2027 e per la revisione contabile limitata dei bilanci consolidati semestrali abbreviati per i semestri con chiusura dal 30 giugno 2019 al 30 giugno 2027**

KPMG S.p.A.

22 febbraio 2018

Questa lettera di incarico è composta da 47 pagine

cm/eb/dn



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Vittor Pisani, 25  
20124 MILANO MI  
Telefono +39 02 6763.1  
Email it-fmauditaly@kpmg.it  
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

**Riservata**  
Spettabile  
Amplifon S.p.A.  
Via G. Ripamonti, 133  
20141 Milano

Alla cortese attenzione della Dott.ssa Susan Carol Holland, Presidente del Consiglio di Amministrazione

22 febbraio 2018

Egregi Signori

a seguito della Vostra gentile richiesta, di cui Vi ringraziamo, di presentarVi la nostra lettera di incarico per la revisione legale dei bilanci d'esercizio e consolidati e per la revisione contabile limitata dei bilanci consolidati semestrali abbreviati della Vostra Società, abbiamo il piacere di esporre nel seguito le caratteristiche e le condizioni dell'incarico prospettatoci.

Ci avete informato che l'incarico oggetto della presente lettera dovrà essere conferito ai sensi del Regolamento (UE) n. 537/2014 (di seguito anche "Regolamento") e del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (di seguito anche "Decreto"), appartenendo la Vostra Società alla categoria degli Enti di Interesse Pubblico come definiti dall'art. 16, comma 1, lettera a), del Decreto.

Precisiamo che la presente lettera è stata predisposta sulla base delle norme del Decreto, come modificato dal D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135 che ha recepito nell'ordinamento nazionale la Direttiva 2014/56/UE relativa alla revisione legale, nonché delle disposizioni del Regolamento sui requisiti specifici relativi alla revisione legale degli Enti di Interesse Pubblico.

La presente lettera tiene pertanto in considerazione le attuali interpretazioni, allo stato prevalenti, dei provvedimenti normativi sopra indicati senza considerare gli impatti sul lavoro di revisione legale, attualmente non ragionevolmente quantificabili, derivanti da eventuali disposizioni integrative e correttive al Decreto, chiarimenti da parte delle Autorità competenti e/o differenti interpretazioni.

Vi chiediamo cortesemente di mettere a disposizione la presente lettera di incarico ed i relativi Allegati al Presidente del Collegio Sindacale, Dott.ssa Raffaella Pagani per gli adempimenti di competenza.



## 1 **Oggetto e finalità dell'incarico**

L'oggetto dell'incarico è lo svolgimento della revisione legale dei bilanci d'esercizio e dei bilanci consolidati di Amplifon S.p.A. ai sensi dell'art. 14, comma 1, del Decreto.

Ai sensi dell'art. 17, comma 1, del Decreto, l'incarico avrà la durata di nove esercizi con riferimento ai bilanci con chiusura dal 31 dicembre 2019 al 31 dicembre 2027.

In particolare, l'attività di revisione legale comporterà la verifica:

- che il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato di Amplifon S.p.A. siano conformi alle norme che ne disciplinano la redazione e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio;
- nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili di Amplifon S.p.A..

Inoltre, ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del Decreto, la revisione legale comporterà la verifica della coerenza della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari indicate nell'art. 123-bis, comma 4, del D.Lgs. 58/98 (nel seguito "TUF") con il bilancio d'esercizio e consolidato e sulla loro conformità alle norme di legge. Il giudizio espresso includerà altresì una dichiarazione, che verrà rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, circa l'eventuale identificazione di errori significativi nella relazione sulla gestione e nelle specifiche informazioni sopra identificate.

Tali verifiche si concluderanno con l'emissione delle relazioni di revisione sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato ai sensi degli artt. 14 del Decreto e 10 del Regolamento.

La presente lettera di incarico include altresì la stima dei tempi e dei corrispettivi per la revisione contabile limitata dei bilanci consolidati semestrali abbreviati per i semestri con chiusura dal 30 giugno 2019 al 30 giugno 2027 di Amplifon S.p.A. ai sensi della Comunicazione Consob n. DAC/RM/97001574 del 20 febbraio 1997 e secondo le modalità ed i criteri definiti nella Delibera Consob n. 10867 del 31 luglio 1997 e successivi adeguamenti (di seguito anche la "Delibera").

Vi precisiamo che eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, in relazione ad eventi o operazioni di natura straordinaria cui partecipasse la Vostra Società (quali ad esempio: esercizio del diritto di recesso dei soci, fusioni, scissioni, aumenti di capitale, distribuzione di acconti sui dividendi, ecc.) o in relazione ad ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche (quali ad esempio: sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, verifica dei costi di ricerca e sviluppo, ecc.) o di eventuali altri pareri, relazioni e attestazioni (quale ad esempio: attestazione sulla dichiarazione di carattere non finanziario, ove applicabile) che potrebbero essere richiesti alla nostra società in quanto incaricata della revisione legale, non sono comprese nella presente lettera e saranno oggetto di volta in volta di specifiche lettere di incarico.

## **2 Natura dell'incarico**

### **2.1 Revisione legale**

Il nostro incarico sarà svolto facendo riferimento:

- per quanto riguarda il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, ai principi contabili internazionali ("IFRS") adottati dall'Unione Europea, così come indicato dal D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38, ai provvedimenti attuativi previsti dall'art. 9 di tale decreto ed alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio e consolidato;
- per quanto riguarda i principi di revisione applicabili per lo svolgimento della revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato, ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del Decreto (di seguito anche "ISA Italia" o "principi di revisione di riferimento").

La revisione contabile sarà svolta con riferimento ai prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria, del conto economico, del conto economico complessivo e delle variazioni di patrimonio netto, al rendiconto finanziario e alle relative note esplicative, che costituiscono il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato, redatti secondo il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile ed approvati dal competente organo di amministrazione della Società.

Gli ISA Italia richiedono al revisore di acquisire, come base per il proprio giudizio, una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio e consolidato nel loro complesso non contengano errori significativi, siano essi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Una ragionevole sicurezza non corrisponde ad un livello di sicurezza assoluto in quanto nella revisione contabile esistono limiti intrinseci che rendono di natura persuasiva, piuttosto che conclusiva, la maggior parte degli elementi probativi dai quali il revisore trae le sue conclusioni e sui quali basa il proprio giudizio.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati, anche attraverso verifiche a campione, a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio e consolidato. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio e consolidato dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio e consolidato della Società al fine di identificare le tipologie di errori potenziali e i fattori che incidono sui rischi di errori significativi, nonché di determinare la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure conseguenti. La comprensione del controllo interno non riguarda tutte le procedure di controllo aziendale, ma soltanto quella parte di controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio e consolidato della Società: tale comprensione non viene pertanto acquisita al fine di esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno, né nelle sue componenti né nella sua globalità. A tal proposito non esprimeremo alcun giudizio sulle relazioni predisposte ai sensi dell'art. 154-bis, comma 5, del TUF dagli organi amministrativi delegati e dal Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari né, qualora applicabile, sulle relazioni degli Amministratori predisposte ai sensi degli artt. 165-quater, 165-quinquies e 165-sexies del medesimo.

La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio e consolidato nel loro complesso. L'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio e consolidato nel loro complesso non comporta un giudizio sulle singole voci e/o sulle singole informazioni in essi contenute.

Gli ISA Italia contengono regole per l'applicazione del concetto di significatività nella fase di pianificazione, nello svolgimento della revisione contabile nonché nella valutazione dell'effetto sulla revisione contabile degli errori identificati e dell'effetto sul bilancio d'esercizio e consolidato degli eventuali errori non corretti. In generale gli errori, incluse le omissioni, sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, influenzino le decisioni economiche prese dagli utilizzatori del bilancio. I giudizi sulla significatività sono formulati dal revisore alla luce delle circostanze contingenti e sono influenzati dalla percezione delle esigenze di informativa finanziaria degli utilizzatori del bilancio, nonché dall'entità e dalla natura dell'errore, o da una combinazione di entrambe. Il revisore non è responsabile dell'individuazione degli errori che non siano significativi per il bilancio d'esercizio e consolidato nel loro complesso.

Inoltre, a causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione sia in ogni controllo interno, permane un inevitabile rischio che errori significativi possano non essere individuati anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità agli ISA Italia.

Da ultimo, benché la finalità della revisione contabile del bilancio sia quella di accrescere il livello di fiducia degli utilizzatori nel bilancio medesimo, il giudizio del revisore non assicura il futuro funzionamento della Società né che la stessa sia stata amministrata in modo efficace ed efficiente.

- - -

La relazione sulla gestione e alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari indicate nell'art. 123-bis, comma 4, del TUF saranno oggetto di verifica al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza delle stesse con il bilancio d'esercizio e consolidato e sulla loro conformità alle norme di legge, inclusa la dichiarazione, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, circa l'eventuale identificazione di errori significativi. Nello svolgimento del lavoro faremo riferimento al principio SA Italia n. 720B (Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari) nonché a quanto previsto dalle direttive eventualmente emanate dagli organismi professionali in materia.

- - -

Ai fini della verifica della regolare tenuta della contabilità sociale svolgeremo le procedure previste dal principio SA Italia n. 250B (Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale) mentre, come indicato nel medesimo principio, la verifica della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili

avverrà attraverso lo svolgimento delle procedure di revisione finalizzate all'espressione del giudizio sul bilancio previste dagli ISA Italia.

Va ricordato che alle procedure finalizzate alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale si applicano gli stessi limiti insiti in ogni revisione contabile, fra cui quelli relativi all'utilizzo delle verifiche a campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile-amministrativo e dei controlli interni sopra richiamati. Non si può pertanto escludere che errori significativi possano non essere rilevati.

- - -

All'esito delle procedure previste dagli ISA Italia, come già indicato, sarà nostra responsabilità l'emissione di una relazione di revisione ai sensi degli artt. 14 del Decreto e 10 del Regolamento.

## **2.2 Revisione contabile limitata dei bilanci consolidati semestrali abbreviati di Amplifon S.p.A.**

Il nostro incarico sarà svolto facendo riferimento:

- per quanto riguarda il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, al principio contabile internazionale IAS 34 in materia di bilanci intermedi, ai provvedimenti attuativi previsti dall'art. 9 del D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 ed alle altre norme che disciplinano il bilancio consolidato semestrale abbreviato;
- per quanto riguarda i principi di revisione, a quanto raccomandato dalla Consob con la Delibera.

La revisione contabile limitata sarà svolta con riferimento ai prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria, del conto economico, del conto economico complessivo e delle variazioni del patrimonio netto, al rendiconto finanziario e alle relative note esplicative, che costituiscono il bilancio consolidato semestrale abbreviato, redatto secondo il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, ed approvato dal competente organo di amministrazione della Società. La verifica della relazione intermedia sulla gestione sarà effettuata, in conformità a quanto indicato nella Delibera, al solo fine di verificarne la concordanza con il bilancio consolidato semestrale abbreviato.

Come indicato nella Delibera, l'obiettivo della revisione contabile limitata è quello di fornire al revisore una limitata conoscenza dei dati interinali, essenzialmente sulla base di colloqui con la direzione della Società e di procedure di analisi di bilancio (comparazioni con periodi precedenti e budget, correlazioni fra voci patrimoniali ed economiche, calcolo di indici, ecc.), che gli consentano di attestare che non è venuto a conoscenza di significative variazioni o integrazioni che dovrebbero essere apportate al bilancio consolidato semestrale abbreviato per renderlo conforme ai principi contabili di riferimento ed alle altre norme che lo disciplinano.

La portata della revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato è pertanto notevolmente inferiore rispetto a quella prevista per una revisione contabile completa, il cui obiettivo è invece 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 una impresa.

La revisione contabile limitata può portare all'attenzione del revisore problematiche significative riguardanti il bilancio consolidato semestrale abbreviato, ma non fornisce alcuna assicurazione che il revisore venga a conoscenza di tutte quelle problematiche che sarebbero emerse a seguito di una revisione contabile completa. Di conseguenza la nostra relazione indicherà che le procedure di verifica svolte non ci consentono di esprimere un giudizio professionale di revisione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato.

All'esito delle procedure previste dalla Delibera, sarà nostra responsabilità l'emissione di una relazione con le conclusioni sul bilancio consolidato semestrale abbreviato della Vostra Società.

### **2.3 Responsabilità degli Amministratori**

La responsabilità della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili nonché dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori della Vostra Società, così come espressamente previsto dal Codice Civile e dai Codici di comportamento promossi da società di gestione di mercati regolamentati o da associazioni di categoria quali il Codice di Autodisciplina del Comitato per la *Corporate Governance* cui la Vostra Società dichiara di attenersi.

E' altresì responsabilità degli Amministratori della Vostra Società:

- redigere il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato affinché forniscano una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria ed economica della Società e del gruppo;
- redigere la relazione sulla gestione, incluse le informazioni sul governo societario e gli assetti proprietari

in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile richiamato nel precedente paragrafo 2.1 e alle norme di legge e regolamentari in materia, inclusa la valutazione dell'appropriato utilizzo del presupposto della continuità aziendale e della relativa informativa.

E' altresì responsabilità degli Amministratori redigere il bilancio consolidato semestrale abbreviato in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile richiamato nel precedente paragrafo 2.2 ed alle altre norme che ne disciplinano la redazione, nonché la relativa relazione intermedia sulla gestione.

Inoltre, è responsabilità degli Amministratori valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società, così come è responsabilità degli organi delegati curare che tale assetto sia adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, ivi compresi l'implementazione ed il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto a prevenire e ad individuare frodi e/o errori. Tali responsabilità riguardano anche quella parte del controllo interno che gli Amministratori ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Inoltre, il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio d'esercizio e consolidato, nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario.





Ai fini dell'espletamento dell'incarico oggetto della presente lettera, è responsabilità degli Amministratori fornirci l'accesso alle scritture contabili della Vostra Società, alla relativa documentazione di supporto (sia in formato cartaceo che elettronico) e ad ogni altra elaborazione ed informazione utile per l'esecuzione del lavoro, inclusi i libri sociali e i rapporti emessi dalla funzione di revisione interna di gruppo, anche tramite discussione con le persone dalle quali riterremo necessario acquisire elementi probativi (amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti). La documentazione necessaria, ivi inclusi il progetto di bilancio d'esercizio e consolidato e la relativa relazione sulla gestione, incluse le informazioni sul governo societario e gli assetti proprietari, nonché eventuali documenti che li contengono, dovrà essere fornita con congruo anticipo per permetterci di eseguire un esame adeguato e completo della stessa secondo quanto previsto dagli ISA Italia, prima del deposito delle nostre relazioni presso la sede sociale. In ogni caso, il bilancio d'esercizio e consolidato e la relativa relazione sulla gestione, firmati dai soggetti responsabili, dovranno essere messi a nostra disposizione non oltre il termine ultimo previsto dall'art. 154-ter, comma 1-ter, del TUF.

Relativamente alla bozza di bilancio consolidato semestrale abbreviato, la stessa dovrà essere messa a nostra disposizione con sufficiente anticipo rispetto al termine di pubblicazione della relazione finanziaria semestrale. Quest'ultima, nella versione approvata dal competente organo di amministrazione della Società, dovrà essere messa a nostra disposizione in tempo utile per lo svolgimento delle procedure di revisione necessarie al completamento del nostro lavoro in modo da poter redigere la nostra relazione entro i termini di legge previsti per la sua pubblicazione.

Facciamo presente che la mancata o ritardata consegna della documentazione sopra indicata così come l'indisponibilità delle persone dalle quali riterremo necessario acquisire elementi probativi (amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti) potranno rappresentare una limitazione allo svolgimento delle procedure di revisione con effetti conseguenti nella formulazione delle nostre relazioni.

Il riconoscimento e la comprensione da parte Vostra delle responsabilità sopra descritte, tramite l'accettazione della presente lettera, costituiscono una condizione indispensabile per lo svolgimento della nostra attività di revisione.

Da ultimo, ricordiamo che è responsabilità degli Amministratori informarci circa l'emergere di fatti che possono influire sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato, di cui la Società possa venire a conoscenza nel periodo che intercorre tra la data della nostra relazione di revisione e la data di approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea della Vostra Società nonché, con riferimento al bilancio consolidato semestrale abbreviato, circa le eventuali modifiche che fossero apportate allo stesso prima della sua pubblicazione.

### **3            Modalità di svolgimento dell'incarico**

#### **3.1           Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato di Amplifon S.p.A. e dei bilanci delle società partecipate**

##### *Piano di revisione*

L'attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio, relativamente alle partecipazioni iscritte, e del bilancio consolidato di Amplifon S.p.A. comporterà lo svolgimento di procedure sui bilanci delle società partecipate nell'estensione prevista



**Amplifon S.p.A.**

*Lettera di incarico per la revisione legale*

22 febbraio 2018

nel piano di revisione riepilogato nell'Allegato 1, nel rispetto di quanto previsto nell'ISA Italia n. 600 (La revisione del bilancio del gruppo - Considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)).

In particolare:

- per le partecipate considerate componenti individualmente significative sotto un profilo economico, patrimoniale e finanziario ai fini del bilancio di Amplifon S.p.A., i bilanci d'esercizio o le situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento saranno assoggettate a revisione contabile in base a specifici incarichi che verranno autonomamente conferiti dalle singole società;
- per le partecipate considerate componenti significative in quanto è probabile che includano rischi significativi di errori significativi nel bilancio di Amplifon S.p.A., i bilanci d'esercizio o le situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento saranno oggetto, sulla base della nostra valutazione professionale, di revisione contabile a seguito di incarico che verrà autonomamente conferito dalle singole società o di altre procedure come specificato nel seguito della presente lettera di incarico;
- per le partecipate che non sono componenti significative, i bilanci d'esercizio o le situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento saranno oggetto, sulla base della nostra valutazione professionale, delle procedure di revisione indicate nel seguito della presente lettera di incarico, secondo quanto previsto dall'ISA Italia n. 600.

Con riferimento alle società controllate considerate componenti significative, indicate in Allegato 1, dovremo svolgere le procedure di revisione secondo quanto previsto dall'ISA Italia n. 600 e, pertanto, dovremo essere coinvolti in alcune fasi dell'attività di revisione, ci dovranno essere trasmessi i documenti dei revisori incaricati, riesamineremo altre parti pertinenti della documentazione e potremo ottenere dagli stessi revisori e dall'organo amministrativo delle società ulteriori documenti e notizie utili alla revisione.

Con riferimento alle componenti non significative per le quali abbiamo pianificato lo svolgimento di procedure da parte dei rispettivi revisori, anch'esse indicate in Allegato 1, il nostro coinvolgimento nel lavoro loro assegnato avverrà in base a quanto previsto dall'ISA Italia n. 600 e sulla base della nostra valutazione professionale.

La stima dei tempi e dei corrispettivi relativa allo svolgimento delle suddette procedure è inclusa nella presente lettera di incarico.

Infine, con riferimento alle società partecipate non significative Hearing Supplies S.r.l., Maxtone Isitme Urunleri Perakende A.S., Amplifon Poland sp. z o.o., Amplifon Middle East SAE, Amplifon South America Holding LTDA., Direito De Ouvir Amplifon Brasil SA, Amplifon (India) Pvt Ltd, Amplifon RE SA e Amplifon Cell PCC Limited, anch'esse indicate in Allegato 1, non abbiamo pianificato lo svolgimento di procedure da parte dei rispettivi revisori. Le relative situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento saranno assoggettate a procedure di analisi comparativa da parte nostra nell'ambito della revisione contabile del bilancio consolidato di Amplifon S.p.A.. La stima dei tempi e dei corrispettivi per lo svolgimento di queste procedure è inclusa nella presente lettera di incarico.

L'intero piano di revisione riportato nell'Allegato 1 è basato sulle partecipazioni ivi indicate risultanti al 30 giugno 2017 e sui dati e informazioni ad esse relative, così



come da Voi rappresentato durante i nostri recenti incontri. Ci avete altresì informato che, sulla base della situazione contabile al 31 dicembre 2017, non sono intervenute significative variazioni nelle società partecipate tali da modificare il suddetto piano di revisione.

Qualora nel corso del 2018 e del periodo oggetto di revisione legale di cui alla presente lettera dovessero intervenire cambiamenti nella struttura del gruppo, nelle partecipazioni possedute, nella dimensione delle stesse ovvero nelle attività da queste svolte, che sarà Vostra cura comunicare tempestivamente al socio responsabile dell'incarico, i termini e le condizioni dell'incarico di cui alla presente lettera dovranno essere rivisti per adeguarli ai cambiamenti intervenuti.

Relativamente alle procedure di revisione da svolgere sui bilanci e/o sulle situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento delle società controllate, così come previsto nella presente lettera di incarico, resta inteso che l'accettazione da parte Vostra della presente lettera avviene, anche in nome e per conto di tali società e, pertanto, Vi impegnate anche ai sensi dell'art. 1381 del Codice Civile a farne rispettare il suo contenuto, per quanto applicabile, anche a tali società.

Relativamente alle procedure di revisione da svolgere sui bilanci e/o sulle situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento delle società collegate, così come previsto nella presente lettera di incarico, con l'accettazione della presente lettera di incarico Vi impegnate a richiedere e ad ottenere, dalla direzione aziendale ovvero dagli azionisti di controllo delle stesse, ogni autorizzazione necessaria a consentirci di contattare le società e i rispettivi revisori e per permetterci il legittimo svolgimento delle procedure previste dagli ISA Italia.

#### *Fasi e modalità di intervento*

Nel primo anno di incarico, svolgeremo le procedure di revisione previste dall'ISA Italia n. 510 (Primi incarichi di revisione contabile - saldi di apertura) e in tale ambito, come previsto dall'art. 9-bis, comma 5, del Decreto, chiederemo ai revisori a cui era stato affidato l'incarico di revisione legale nel periodo precedente di poterli incontrare al fine di ottenere ogni informazione utile per l'espletamento dell'incarico oggetto della presente lettera e di poter visionare le loro carte di lavoro. Chiederemo altresì a tali revisori, ai sensi dell'art. 18, comma 2, del Regolamento, di poter accedere alle relazioni aggiuntive per il comitato per il controllo interno e la revisione contabile di cui all'art. 11 dello stesso Regolamento e a qualsiasi informazione eventualmente trasmessa alle autorità competenti.

La nostra metodologia di revisione è descritta nell'Allegato 2.

Il programma di attuazione della revisione contabile sarà strutturato in differenti fasi che verranno svolte sia nel corso dell'esercizio sia dopo la sua chiusura, tenendo presenti le scadenze previste dalla normativa in vigore.

Gli interventi svolti nel corso dell'esercizio saranno pianificati, nei limiti del possibile, in modo coordinato con quelli previsti per la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e per la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato.

Al termine del lavoro sopra descritto, dopo che le conclusioni saranno state valutate dal socio responsabile dell'incarico e sottoposte alle procedure di riesame, verranno emesse le relazioni sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, così come indicato nel successivo paragrafo 4.

### **3.2 Verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale di Amplifon S.p.A.**

La tempistica di svolgimento delle verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale sarà definita secondo i criteri previsti dal principio SA Italia n. 250B.

Come precedentemente indicato, i tempi di svolgimento di alcune verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale potranno coincidere parzialmente con fasi del procedimento di revisione contabile del bilancio o del bilancio consolidato semestrale abbreviato e valuteremo altresì i risultati di ciascuna verifica periodica considerando anche i possibili effetti degli elementi informativi acquisiti sullo svolgimento dell'attività di revisione contabile finalizzata all'espressione del giudizio sul bilancio nonché ai fini delle eventuali comunicazioni ai responsabili delle attività di *governance*.

L'elenco delle principali procedure finalizzate alla verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale è riepilogato nell'Allegato 3.

### **3.3 Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A.**

#### *Piano di revisione*

La revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A. comporterà anche lo svolgimento di procedure di revisione sulle situazioni contabili semestrali delle società partecipate predisposte ai fini del consolidamento, nell'estensione ritenuta necessaria ai fini dell'incarico prospettato.

In linea con quanto previsto dal piano di revisione sulle singole società partecipate per la revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato di Amplifon S.p.A., riportato in Allegato 1, la presente lettera di incarico non include l'intervento sulle componenti significative Amplifon S.p.A. – French Branch, Amplifon Deutschland GmbH, Amplifon Nederland BV, Amplifon US Inc. e Amplifon Australia Holding Pty Ltd.. Le situazioni semestrali predisposte ai fini del consolidamento da tali società saranno oggetto di revisione contabile limitata svolta ai fini della revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A. nell'ambito dell'incarico conferito dalle singole società per la revisione del relativo bilancio.

Dei risultati dei suddetti interventi si terrà conto ai fini della revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A.. In particolare, l'utilizzo da parte nostra del lavoro svolto dai revisori incaricati avverrà con le stesse modalità precedentemente indicate nel paragrafo 3.1.

Per quanto riguarda le altre componenti indicate in Allegato 1, le relative situazioni contabili semestrali predisposte ai fini del consolidamento saranno assoggettate a procedure di analisi comparativa da parte nostra nell'ambito della revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A.. Pertanto la stima dei tempi e dei corrispettivi per lo svolgimento di queste procedure è inclusa nella presente lettera di incarico.

#### *Fasi e modalità di intervento*

Il nostro intervento sarà pianificato in modo tale da poter emettere la nostra relazione nei tempi previsti per la pubblicazione della stessa.

Le principali procedure che svolgeremo sono indicate nell'Allegato 4.

Al termine del lavoro, dopo che le conclusioni saranno state valutate dal socio responsabile dell'incarico e sottoposte alle procedure di riesame, verrà emessa la relazione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A. così come indicato nel successivo paragrafo 4.

### **3.4 Lettere di attestazione**

In conformità con quanto previsto dall'ISA Italia n. 580 (Attestazioni scritte), dalla Delibera Consob n. 10867 e dai Documenti di Ricerca Assirevi in materia, provvederete, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, a fornirci la conferma scritta delle responsabilità degli Amministratori per la redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, della completezza delle operazioni registrate e riflesse nel bilancio, della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicateci verbalmente, incluso l'accesso alla documentazione anche tramite discussione con le persone di riferimento come indicato nel precedente paragrafo 2.3 (di seguito le "Lettere di Attestazione").

Le Lettere di Attestazione potranno inoltre riguardare altre attestazioni scritte così come previsto dall'ISA Italia n. 580, qualora ritenuto necessario nelle circostanze dell'incarico. Le Lettere di Attestazione dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della Società, anche per conto del Consiglio di Amministrazione, nonché da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione dei bilanci e delle relazioni sulla gestione, incluso il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari.

Il rilascio delle Lettere di Attestazione costituisce presupposto per un corretto svolgimento della nostra attività di revisione e per la conseguente emissione delle nostre relazioni. Pertanto, il mancato rilascio delle Lettere di Attestazione costituirà una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità agli ISA Italia.

Resta inoltre inteso che, nei più ampi limiti consentiti dalla legge, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1227 del Codice Civile, non potremo essere ritenuti responsabili nei confronti della Vostra Società – e che quest'ultima risponderà ai sensi dell'art. 2049 del Codice Civile, nei confronti nostri e dei nostri soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti - di eventuali danni, perdite e conseguenze pregiudizievoli conseguenti o comunque determinati per effetto di informazioni che dovessero risultare erronee, false, incomplete, fuorvianti o, comunque, non del tutto veritiere, ricevute dalla Vostra Società ai fini dello svolgimento dell'incarico di cui alla presente lettera e/o oggetto di attestazioni contenute nelle Lettere di Attestazione, ove l'erroneità, falsità o inesattezza delle informazioni non fosse da noi conosciuta.

### **3.5 Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance**

Provvederemo a comunicare quanto previsto dall'ISA Italia n. 260 (Comunicazione con i responsabili delle attività di *governance*) ai responsabili delle attività di *governance*, in relazione alle loro responsabilità di supervisione del processo di predisposizione dell'informativa finanziaria. Tale principio di revisione, tuttavia, non richiede al revisore di svolgere procedure specificatamente volte all'identificazione di eventuali altri aspetti da comunicare ai responsabili delle attività di *governance*.

Le comunicazioni, a seconda delle circostanze, potranno essere fatte verbalmente o per iscritto, tenuto conto di quanto indicato nell'ISA Italia n. 260, ed avranno come



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la revisione legale

22 febbraio 2018

destinatari gli Amministratori, il Collegio Sindacale, anche nella sua qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, il Comitato controllo e rischi ed il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari.

Qualora effettuate per iscritto, le comunicazioni saranno predisposte nell'esclusivo interesse della Società e per mere finalità informative interne. Esse, pertanto, non potranno essere in nessun caso consegnate, esibite, anche solo parzialmente, né il loro contenuto o la loro sola esistenza menzionati a terzi, fatti salvi i casi previsti dalla legge o a seguito di legittimi provvedimenti o richieste di autorità pubbliche, nel qual caso sarete tenuti ad informarci tempestivamente.

Le modalità di comportamento sopra descritte saranno adottate anche nell'ambito della revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato.

Le comunicazioni di cui sopra saranno utili anche ai fini dell'assolvimento di quanto previsto dall'art. 150, comma 3, del TUF, e dalle eventuali disposizioni della Consob, in materia di scambio con il Collegio Sindacale di dati ed informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti. A tal proposito definiremo con il Collegio Sindacale le modalità per l'attuazione di tale scambio di dati e informazioni e chiederemo al medesimo i risultati dell'attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 149 del TUF e di quella svolta ai sensi dell'art. 19, comma 1, del Decreto, nella sua qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile.

Nell'ambito delle comunicazioni oggetto del presente paragrafo provvederemo ad emettere la relazione aggiuntiva per il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile prevista dall'art. 11 del Regolamento.

Il nostro intervento potrà evidenziare aspetti del controllo interno e del processo di predisposizione dell'informativa finanziaria suscettibili di miglioramento e che potranno essere oggetto di osservazioni in una nostra lettera di suggerimenti (*management letter*). Tale lettera non costituirà la sopracitata relazione aggiuntiva per il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile prevista dall'art. 11 del Regolamento sebbene potrà contenere aspetti da includere in tale relazione.

### **3.6 La funzione di revisione interna di gruppo**

Secondo quanto previsto dall'ISA Italia n. 315 (L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera), svolgeremo indagini presso la direzione e altri soggetti all'interno dell'impresa, fra cui il personale incaricato della funzione di revisione interna, e acquisiremo una comprensione delle responsabilità di tale funzione, delle modalità con cui si inserisce nella struttura organizzativa della Società, nonché delle attività dalla stessa svolte.

## **4 Relazioni**

### **4.1 Relazioni sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato di Amplifon S.p.A.**

Le relazioni sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato di Amplifon S.p.A. saranno emesse ai sensi degli artt. 14 del Decreto e 10 del Regolamento, in conformità agli ISA Italia e alle direttive eventualmente emanate dagli organismi professionali in materia.



#### **4.2 Relazioni sul bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A.**

Tali relazioni saranno redatte secondo quanto raccomandato dalla Delibera nonché dalle direttive emanate dagli organismi professionali in materia.

La nostra relazione indicherà che le procedure di verifica svolte non costituiscono una revisione completa secondo i principi di revisione di riferimento e che pertanto esse non ci consentono di esprimere un giudizio professionale di revisione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato.

#### **4.3 Utilizzo delle relazioni sul bilancio d'esercizio, sul bilancio consolidato e sul bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A.**

La versione definitiva ed ufficiale delle nostre relazioni sarà quella firmata in originale e non saremo responsabili per errori o inaccurately esistenti in qualsiasi riproduzione da Voi effettuata.

Le nostre relazioni (e/o le relative traduzioni) non potranno essere da Voi riprodotte o utilizzate disgiuntamente dal bilancio d'esercizio, dal bilancio consolidato e dal bilancio consolidato semestrale abbreviato a cui si riferiscono, anche qualora dovessero essere tradotti e pubblicati in lingua inglese. In particolare, in presenza di traduzione e pubblicazione del bilancio d'esercizio, consolidato, del bilancio consolidato semestrale abbreviato e delle relazioni di revisione in lingua inglese, ferma restando la Vostra responsabilità per la fedele traduzione dei bilanci e per la corrispondenza dei dati e delle informazioni contenuti in tale traduzione rispetto a quelli dei bilanci sottoposti a revisione, la traduzione delle nostre relazioni di revisione potrà essere effettuata solo da parte nostra a seguito di Vostra richiesta. Inoltre, tale traduzione verrà rilasciata dopo che avremo effettuato limitate verifiche sulla corrispondenza dei dati e delle informazioni dei bilanci tradotti rispetto agli originali sottoposti a revisione, nonché sull'appropriatezza della traduzione. A tal fine, i bilanci tradotti ci dovranno essere trasmessi con congruo anticipo rispetto alla data prevista per la loro pubblicazione accompagnati da una lettera firmata dal legale rappresentante di Amplifon S.p.A. nella quale si dichiara la fedeltà della traduzione e la corrispondenza dei dati e delle informazioni contenuti nella traduzione rispetto a quelli dei bilanci sottoposti a revisione. La stima dei tempi e dei corrispettivi per le limitate verifiche sopra indicate è inclusa in quella prevista nel successivo paragrafo 6.1.

Sarà necessario ottenere un nostro preventivo consenso scritto per riprodurre le nostre relazioni a mezzo stampa o con altri mezzi di diffusione congiuntamente ai bilanci ed ai bilanci consolidati semestrali abbreviati a cui si riferiscono. A tale proposito e tenuto conto delle condizioni sopra esposte, rimarrete responsabili della riproduzione completa ed accurata in formato elettronico delle nostre relazioni qualora ciò sia necessario per rispettare obblighi normativi (ad esempio per la pubblicazione del bilancio ai sensi dell'art. 2435 del Codice Civile o in forza di altre disposizioni normative applicabili alla Vostra Società).

Prendiamo atto che Amplifon S.p.A. pubblicherà le relazioni finanziarie, che includono i bilanci associati alle relazioni della nostra società, sul proprio sito Web o potrà distribuire tali documenti in formato elettronico ai propri Azionisti o terzi aventi un legittimo diritto a riceverli.



Fermo restando quanto sopra, Vi facciamo presente che:

- sarà Vostra cura e responsabilità verificare che la pubblicazione e/o distribuzione in formato elettronico delle nostre relazioni e delle relazioni finanziarie che includono i bilanci associati alle stesse avvenga in modo completo e accurato. Sarà inoltre Vostra responsabilità assicurare che le informazioni finanziarie pubblicate sul Vostro sito Web indichino chiaramente quelle associate alle nostre relazioni al fine di evitare errate o fuorvianti associazioni;
- qualsiasi pubblicazione o distribuzione elettronica delle nostre relazioni dovrà riportare quanto segue (e frasi equivalente per la versione in lingua inglese):  
"L'allegata relazione della società di revisione ed il bilancio d'esercizio (ed il bilancio consolidato / ed il bilancio consolidato semestrale abbreviato) a cui si riferisce sono conformi a quelli originali in lingua italiana depositati presso la sede legale di Amplifon S.p.A. e pubblicati ai sensi di legge e, successivamente alla data in essa riportata, KPMG S.p.A. non ha svolto alcuna procedura di revisione finalizzata ad aggiornare il contenuto della relazione stessa.";
- Vi impegnate ad applicare sicure modalità di pubblicazione e di distribuzione in formato elettronico di tali documenti e a mantenere il controllo sulla sicurezza del Vostro sito Web.

Il nostro incarico di revisione legale non si estende alla verifica di quanto sopra.

Qualora decideste di pubblicare la relazione sul governo societario e gli assetti proprietari sul Vostro sito Web, Vi impegnate a darci tempestiva comunicazione in merito ad eventuali modifiche apportate a tale relazione successivamente alla sua pubblicazione su tale sito, ed in particolare con riferimento alle informazioni ivi contenute ed oggetto del nostro giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del Decreto. Sarà inoltre Vostra responsabilità assicurare che le informazioni modificate successivamente all'emissione della nostra relazione di revisione e pubblicate sul Vostro sito Web indichino chiaramente che non sono state oggetto del giudizio sopra indicato, al fine di evitare errate o fuorvianti associazioni.

## **5 Team di revisione**

L'incarico verrà svolto prevalentemente da professionisti del nostro ufficio di Milano, coordinati e diretti da un nostro manager e sotto la mia responsabilità. Il mio profilo professionale è riportato nell'Allegato 5.

La composizione del team di revisione che prevediamo per lo svolgimento dell'incarico prospettatoci, con il relativo livello professionale, è riportata nel successivo paragrafo 6.

Provvederemo a comunicare a Voi e al Collegio Sindacale l'eventuale sostituzione del socio responsabile dell'incarico, considerando altresì quanto previsto dall'art. 17, comma 4, del Decreto, in materia di indipendenza.

A seconda delle circostanze, ci potremo avvalere della collaborazione di specialisti in specifiche discipline (per esempio: specialisti IT, attuari, fiscalisti, specialisti in materia di strumenti finanziari e di valutazione, ecc.). Resta inteso che, in ogni caso, KPMG S.p.A. rimarrà l'unica ed esclusiva responsabile nei confronti della Vostra Società per le prestazioni svolte da tali soggetti.



## 6 Tempi e corrispettivi

### 6.1 **Stima dei tempi e corrispettivi per il periodo oggetto della presente lettera di incarico**

I nostri corrispettivi sono determinati esclusivamente in base alla stima del tempo da impiegare nello svolgimento del lavoro e ad aliquote orarie proporzionate al livello professionale dei componenti del team di revisione assegnato all'incarico.

Abbiamo effettuato la stima dei tempi necessari per lo svolgimento dell'incarico prospettatoci sulla base:

- degli elementi relativi ai principali aspetti dell'attuale attività e dell'organizzazione della Vostra Società e delle società partecipate, con particolare riguardo al controllo interno, acquisiti nel corso dei recenti incontri con i Vostri rappresentanti;
- della necessaria collaborazione del personale della Società e delle società partecipate, inclusa la messa a disposizione della documentazione di cui al precedente paragrafo 2.3;
- dell'attuale dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della Vostra Società e delle società partecipate nonché dei profili di rischio connessi al processo di consolidamento dei dati relativi alle società partecipate; in particolare, l'incidenza delle ore del personale direttivo è commisurata alla stima della complessità delle problematiche della Società e delle società partecipate ed è stata definita tenuto conto, oltre che dell'esecuzione materiale delle verifiche, di una adeguata attività di supervisione e di indirizzo;
- delle società partecipate alla data del 30 giugno 2017, come indicato nel precedente paragrafo 3.1;
- della preparazione tecnica e dell'esperienza che il lavoro di revisione richiede.

In base alle considerazioni precedentemente descritte stimiamo che i tempi ed i nostri corrispettivi, relativamente a ciascun esercizio in oggetto, saranno i seguenti:

	Ore	Corrispettivi €
<b>Revisione legale del bilancio d'esercizio, incluse la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili di Amplifon S.p.A. e le procedure di revisione sui bilanci di altre società partecipate non significative nell'estensione indicata al paragrafo 3.1</b>	<b>1.820</b>	<b>134.000</b>
<b>Revisione legale del bilancio consolidato del gruppo</b>	<b>1.100</b>	<b>81.000</b>
<b>Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A.</b>	<b>700</b>	<b>52.000</b>
<b>Totale generale corrispettivi</b>	<b>3.620</b>	<b>267.000</b>



**Amplifon S.p.A.**  
Lettera di incarico per la revisione legale  
22 febbraio 2018

Il dettaglio dei tempi e dei corrispettivi è il seguente:

**Revisione legale del bilancio d'esercizio**

	Ore		Aliquote orarie €	Corrispettivi €
	n.	%		
Socio	145	8	215	31.200
Manager	380	21	113	43.000
Senior	640	35	51	32.800
Assistente	655	36	41	27.000
	<b>1.820</b>	<b>100</b>		<b>134.000</b>

**Revisione legale del bilancio consolidato del gruppo**

	Ore		Aliquote orarie €	Corrispettivi €
	n.	%		
Socio	90	8	215	19.300
Manager	230	21	113	25.900
Senior	385	35	51	19.600
Assistente	395	36	41	16.200
	<b>1.100</b>	<b>100</b>		<b>81.000</b>

**Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato**

	Ore		Aliquote orarie €	Corrispettivi €
	n.	%		
Socio	55	8	215	12.000
Manager	150	21	113	17.000
Senior	245	35	51	12.600
Assistente	250	36	41	10.400
	<b>700</b>	<b>100</b>		<b>52.000</b>

I corrispettivi precedentemente indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per l'incarico di revisione oggetto della presente lettera le spese di segreteria (dirette e indirette) e le altre spese sostenute per Vostro conto (telefono, ecc.), ma non comprendono le spese vive, l'IVA e il contributo di vigilanza Consob

Le spese vive sostenute per Vostro conto Vi saranno addebitate a consuntivo nel limite del 10% dei corrispettivi.

Le altre spese eventualmente da sostenere per Vostro conto relative a consulenze esterne, non prevedibili ad oggi e pertanto non incluse nella presente lettera di



Le spese vive sostenute per Vostro conto Vi saranno addebitate a consuntivo nel limite del 10% dei corrispettivi.

Le altre spese eventualmente da sostenere per Vostro conto relative a consulenze esterne, non prevedibili ad oggi e pertanto non incluse nella presente lettera di incarico, saranno prontamente e preventivamente discusse con Voi non appena dovesse sorgere tale necessità ai fini del completamento del nostro incarico.

Il contributo di vigilanza stabilito dalla Consob Vi sarà addebitato in misura pari alla percentuale definita dalla Consob stessa, vigente all'atto dell'emissione della relativa fattura.

E' nostra prassi, con il progredire dell'incarico, emettere fatture in acconto secondo la tempistica successivamente indicata.

La fatturazione dei corrispettivi e delle spese relativi all'attività di revisione del bilancio d'esercizio e consolidato avverrà secondo le seguenti modalità: 30% all'inizio dell'attività, 60% nel corso dell'incarico e 10% a completamento del lavoro.

La fatturazione dei corrispettivi e delle spese relativi alla revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato avverrà per il 30% all'inizio del lavoro e per il residuo 70% a completamento dello stesso.

Il pagamento dovrà essere da Voi effettuato al momento della presentazione della fattura.

## **6.2 *Aggiornamento e variazioni dei corrispettivi per il periodo oggetto della presente lettera di incarico***

Gli importi dei corrispettivi precedentemente indicati sono basati sulle nostre aliquote orarie attuali che potranno aumentare il 1° luglio di ogni anno, ad iniziare dal 1° luglio 2020, nei limiti dell'aumento dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) rispetto all'anno precedente.

Se si dovessero presentare circostanze che comportino un aggravio dei tempi, cambiamenti significativi nella tempistica di svolgimento dell'incarico e/o un cambiamento nel livello professionale dei componenti del team di revisione assegnato all'incarico, incluso l'intervento di specialisti o di esperti esterni diversi o ulteriori, rispetto a quanto stimato nella presente lettera (quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura del gruppo, della struttura, dimensione e attività della Società e/o delle società partecipate incluse nella presente lettera di incarico, modifiche nel sistema di controllo interno e/o nel processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società, inclusi i sistemi informativi, o in quelli delle società partecipate incluse nella presente lettera di incarico, la mancata o ritardata consegna della documentazione necessaria, l'indisponibilità delle persone dalle quali riterremo necessario acquisire elementi probativi, lo svolgimento di procedure aggiuntive rispetto al lavoro svolto dai revisori delle componenti, cambiamenti normativi (ivi incluse eventuali disposizioni integrative e correttive al Decreto) nonché eventuali chiarimenti da parte delle Autorità competenti o differenti interpretazioni del Decreto e del Regolamento, cambiamenti di principi contabili e/o di revisione, nuovi orientamenti professionali, l'effettuazione di operazioni complesse o straordinarie da parte della Società e/o delle società partecipate incluse nella presente lettera di incarico), esse saranno discusse e concordate con Voi per formulare, in virtù del presente paragrafo, una conseguente integrazione dei corrispettivi originari indicati al precedente paragrafo 6.1, che potrà riguardare, a seconda delle circostanze, il singolo



**6.3 Riepilogo dei tempi e dei corrispettivi relativi ai lavori di revisione sui bilanci e sulle situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento delle società del gruppo Amplifon oggetto di incarico separato attribuito alla nostra società e alle società facenti parte del Network KPMG**

Nel seguito riepiloghiamo i tempi ed i corrispettivi relativi ai lavori svolti dalla nostra società e dalle altre società facenti parte del Network KPMG sui bilanci e sulle situazioni contabili predisposte ai fini del consolidamento delle società del gruppo Amplifon, per ciascuno degli esercizi oggetto della presente lettera di incarico:

Società	Revisore	Ore	Corrispettivi in €
Amplifon S.p.A.	KPMG S.p.A.	3.620	267.000
Controllate estere	KPMG altri paesi	8.060	810.000
<b>Totale</b>		<b>11.680</b>	<b>1.077.000</b>

I corrispettivi in valuta, per i quali è indicato il controvalore in Euro, sono stati convertiti al cambio rilevato al 31 gennaio 2018.

**7 Indipendenza**

Le disposizioni in materia di indipendenza che regoleranno lo svolgimento dell'incarico oggetto della presente lettera sono, allo stato, disciplinate dagli artt. 10 e 17 del Decreto, dagli artt. 4 e 5 del Regolamento, e dal Capo I-bis, "Incompatibilità" del Titolo VI, "Revisione Contabile" del Regolamento Emittenti (di seguito anche "RE").

Per poter permettere l'accertamento dell'insussistenza di cause di incompatibilità e di situazioni che possono compromettere l'indipendenza, Vi chiediamo di inviarci tempestivamente ogni variazione all'elenco da Voi trasmessoci in vista dell'emissione della presente lettera contenente l'indicazione dei componenti dei seguenti organi e/o dei seguenti soggetti della Vostra Società:

- il Consiglio di Amministrazione;
- il Collegio Sindacale (membri effettivi e supplenti);
- la direzione aziendale;
- coloro che svolgono funzioni tali da consentire l'esercizio di una influenza diretta sulla preparazione delle registrazioni contabili e del bilancio.

Inoltre, sarà Vostra responsabilità trasmetterci tempestivamente ogni variazione della struttura del Vostro gruppo, rispetto a quella da Voi già trasmessoci, con particolare riguardo alle società che Vi controllano, alle società che detengono, direttamente o indirettamente, più del 20% dei diritti di voto nella Vostra Società, oltre che alle Vostre Società controllate e collegate, dirette ed indirette, coordinandoVi con le stesse.

Vi confermiamo il nostro impegno a monitorare eventuali minacce alla nostra indipendenza che possano sorgere nel corso dell'incarico e a porre in essere tempestivamente le misure di salvaguardia che si rendessero di volta in volta necessarie in conformità con le disposizioni regolamentari e i principi di revisione di riferimento.



Vi confermiamo il nostro impegno a monitorare eventuali minacce alla nostra indipendenza che possano sorgere nel corso dell'incarico e a porre in essere tempestivamente le misure di salvaguardia che si rendessero di volta in volta necessarie in conformità con le disposizioni regolamentari e i principi di revisione di riferimento.

Inoltre, ricordiamo che, sempre ai sensi del RE, è Vostra responsabilità informarci tempestivamente di ogni circostanza potenzialmente suscettibile di compromettere la nostra indipendenza, di cui veniate a conoscenza nel corso dello svolgimento dell'incarico di cui alla presente. Il medesimo impegno sarà assolto da parte della nostra società.

Qualora, nel corso dell'incarico oggetto della presente lettera, dovessero manifestarsi le situazioni di incompatibilità indicate nell'art. 149-undecies del RE, le stesse saranno trattate conformemente a quanto previsto da tale previsione regolamentare.

Nel corso del nostro incarico provvederemo altresì ad effettuare le comunicazioni al Comitato per il controllo interno e la revisione contabile previste dall'art. 6, par. 2 del Regolamento.

Ci permettiamo di richiamare alla Vostra attenzione il fatto che la normativa in materia di indipendenza prevista dagli artt. 10 e 17 del Decreto, dagli artt. 4 e 5 del Regolamento e dalle disposizioni del Capo I-bis, "Incompatibilità" del Titolo VI, "Revisione Contabile" del RE, riguarda direttamente la Vostra Società e le società del Vostro gruppo. Conseguentemente, con l'accettazione della presente lettera ed il conferimento dell'incarico di revisione legale alla nostra società, Vi impegnate, anche in nome e per conto delle società del Vostro gruppo, a non porre in essere comportamenti non conformi alla predetta normativa, che possano compromettere la nostra indipendenza.

Rimangono infine a disposizione per fornirVi le informazioni ritenute necessarie nell'ambito delle verifiche in tema di indipendenza ed incompatibilità che saranno espletate da parte Vostra, in relazione al presente incarico di revisione legale.

## **8 Legislazione applicabile e foro competente**

L'incarico è regolato dalla legge italiana. Per qualsiasi controversia che dovesse insorgere in merito allo stesso o comunque che sia da questo originata, sarà competente il Foro di Milano.

## **9 Altre clausole contrattuali**

Con riferimento ai potenziali conflitti di interesse, alla riservatezza, alle carte di lavoro, alla salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, alla normativa antiriciclaggio, al nostro modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01, alle informazioni, referenze e all'utilizzo di segni distintivi, alle modalità di utilizzo e di scambio delle comunicazioni in formato elettronico, alle cause di risoluzione anticipata e al trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03) si rimanda all'Allegato 6.



**Amplifon S.p.A.**  
*Lettera di incarico per la revisione legale*  
22 febbraio 2018

**10 Intero accordo**

La presente lettera di incarico, comprensiva degli Allegati che ne formano parte integrante e come in precedenza indicati, costituisce l'intero accordo esistente tra noi in relazione alle prestazioni dalla stessa contemplate, comprende i termini e le condizioni in base ai quali verrà svolto l'incarico prospettatoci e sostituisce ogni eventuale diverso accordo, intesa, dichiarazione o rappresentazione precedente. Eventuali modifiche e/o integrazioni saranno valide solo se fatte per iscritto e sottoscritte da un rappresentante autorizzato di entrambe le parti.

- - -

Alleghiamo una copia della presente lettera di incarico e dei relativi Allegati che dovrete restituirci firmati per accettazione ove indicato; Vi chiediamo altresì di inviarci il verbale dell'Assemblea degli Azionisti che sarà chiamata a deliberare in merito al conferimento dell'incarico in oggetto che decorrerà dalla data di scadenza dell'incarico di revisione attualmente in corso o, qualora successiva, dalla data di tale delibera assembleare.

Vi ringraziamo dell'opportunità offertaci di presentarVi questa lettera di incarico e restiamo a Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento riteniate necessario sul suo contenuto.

Con l'occasione Vi inviamo i nostri migliori saluti.

KPMG S.p.A.

Claudio Mariani  
Socio

cc:  
Ing. Enrico Vita, Amministratore Delegato  
Ing. Gabriele Galli, Chief Financial Officer

cm/eb/dn



## **Indice Allegati**

<b>Allegato 1</b>	<b>Piano di revisione</b>
<b>Allegato 2</b>	<b>Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato - la nostra metodologia</b>
<b>Allegato 3</b>	<b>Verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale di Amplifon S.p.A. - elenco delle principali procedure</b>
<b>Allegato 4</b>	<b>Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A. - elenco delle principali procedure</b>
<b>Allegato 5</b>	<b>Profilo professionale di Claudio Mariani</b>
<b>Allegato 6</b>	<b>Altre clausole contrattuali</b>
	6.1 Conflitti di interesse
	6.2 Riservatezza
	6.3 Carte di lavoro
	6.4 Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro
	6.5 Normativa antiriciclaggio
	6.6 Modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01
	6.7 Informazioni - Referenze - Utilizzo di segni distintivi
	6.8 Comunicazioni in formato elettronico
	6.9 Cause di risoluzione anticipata
	6.10 Trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03)
<b>Allegato 6-bis</b>	<b>Attestazione sul titolare effettivo</b>



## Allegato 1

### Piano di revisione

#### Attività di revisione oggetto della presente lettera di incarico

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600	Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro		Numero di ore previste	Valuta e corrispettivi se diversi da €	€
Capogruppo quotata Amplifon S.p.A.	KPMG S.p.A.	2019/2027	Bilancio d'esercizio Bilancio consolidato Bilancio consolidato semestrale abbreviato	Revisione completa Revisione completa Revisione contabile limitata	Capogruppo quotata	3.490	N/A	257.200
Amplifon Iberica SA	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa	No	4	N/A	300
Amplifon AG	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa	No	4	N/A	300
Hearing Supplies S.r.l.	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa Procedure di analisi comparativa	No	12	N/A	900
Amplifon UK Ltd	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa	No	4	N/A	300
Amplifon Belgium NV	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa	No	4	N/A	300





Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600	Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro		Numero di ore previste	Valuta e corrispettivi se diversi da €	€
<b>Medtechnica Orthophone Ltd.</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa	No	4	N/A	300
<b>Amplifon Magyarország KFT</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa	No	4	N/A	300
<b>Maxtone Isitme Urunleri Perakende A.S.</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa Procedure di analisi comparativa	No	12	N/A	900
<b>Amplifon Poland sp. z o.o.</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa Procedure di analisi comparativa	No	12	N/A	900
<b>Amplifon Middle East SAE</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa Procedure di analisi comparativa	No	12	N/A	900



**Amplifon S.p.A.**  
 Lettera di incarico per la revisione legale  
 22 febbraio 2018

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600	Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro		Numero di ore previste	Valuta e corrispettivi se diversi da €	€
<b>Amplifon South America Holding LTDA</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa  Procedure di analisi comparativa	No	12	N/A	900
<b>Direito De Ouvir Amplifon Brasil SA</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa  Procedure di analisi comparativa	No	12	N/A	900
<b>Amplifon (India) Pvt Ltd</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa  Procedure di analisi comparativa	No	12	N/A	900
<b>Amplifon RE SA</b>	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa  Procedure di analisi comparativa	No	10	N/A	800



**Amplifon S.p.A.**  
Lettera di incarico per la revisione legale  
22 febbraio 2018

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600	Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro		Numero di ore previste	Valuta e corrispettivi se diversi da €	€
Amplifon Cell PCC Limited	KPMG S.p.A.	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Procedure di analisi comparativa  Procedure di analisi comparativa	No	12	N/A	900
<b>Totale attività di revisione oggetto della presente lettera di incarico</b>						<b>3.620</b>		<b>267.000</b>



**Altri incarichi attribuiti alla nostra società e alle società appartenenti al Network KPMG**

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600	Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro		Numero di ore previste	Valuta e corrispettivi se diversi da €	€
Amplifon S.p.A. - French Branch	KPMG Francia	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Revisione completa  Revisione contabile limitata	Si	720	N/A	67.000
Amplifon Groupe France SA	KPMG Francia	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Si	120	N/A	11.000
Amplifon Deutschland GmbH	KPMG Germania	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Bilancio d'esercizio  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Revisione completa  Revisione completa  Revisione contabile limitata	Si	650	N/A	64.000
Amplifon Nederland BV	KPMG Olanda	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Revisione completa  Revisione contabile limitata	Si	720	N/A	71.000



**Amplifon S.p.A.**  
 Lettera di incarico per la revisione legale  
 22 febbraio 2018

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Termini dell'incarico di revisione			
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro	Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600	Numero di ore previste	Valuta e corrispettivi se diversi da €	€
<b>Amplifon Iberica SA</b>	KPMG Spagna	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Bilancio d'esercizio	Revisione completa  Revisione completa	No	800	N/A	50.000
<b>Amplifon Portugal SA</b>	KPMG Portogallo	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No	350	N/A	22.000
<b>MiniSom SA</b>	KPMG Portogallo	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No	250	N/A	16.000
<b>Amplifon AG</b>	KPMG Svizzera	2019/2027	Situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento  Bilancio d'esercizio	Revisione completa  Revisione completa	No	360	CHF 60.000	52.000
<b>Amplifon UK Ltd</b>	KPMG UK	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento	Revisione completa	No	440	GBP 41.000	47.000
<b>Amplifon Belgium NV</b>	KPMG Belgio	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Bilancio d'esercizio	Revisione completa  Revisione completa	No	300	N/A	33.000
<b>Medtechnica Orthophone Ltd.</b>	KPMG Israele	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Bilancio consolidato	Revisione contabile limitata  Revisione completa	No	250	ILS 68.000	16.000



**Amplifon S.p.A.**  
 Lettera di incarico per la revisione legale  
 22 febbraio 2018

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600	Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro		Numero di ore previste	Valuta e corrispettivi se diversi da €	€
Amplifon Magyarországi KFT	KPMG Ungheria	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Bilancio d'esercizio	Revisione completa  Revisione completa	No	200	HUF 3.418.000	11.000
Maxtone Istitme Urunleri Perakende A.S.	KPMG Turchia	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No	240	TRY 42.000	9.000
Amplifon USA Inc.	KPMG USA	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Revisione completa  Revisione contabile limitata	Si	600	USD 108.000	86.500
Miracle Ear Inc.	KPMG USA	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Si	300	USD 54.000	43.500
Direito De Ouvir Amplifon Brasil SA	KPMG Brasile	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No	200	BRL 53.000	13.000
Amplifon Australia Holding Pty Ltd	KPMG Australia	2019/2027	Situazione contabile consolidata predisposta ai fini del consolidamento  Bilancio consolidato  Situazione semestrale predisposta ai fini del consolidamento	Revisione completa  Revisione completa  Revisione contabile limitata	Si	800	AUD 179.000	116.500
Amplifon NZ Ltd	KPMG Australia	2019/2027	Bilancio consolidato	Revisione completa	No	400	NZD 98.300	58.500



**Amplifon S.p.A.**  
Lettera di incarico per la revisione legale  
22 febbraio 2018

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600	Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro		Numero di ore previste	Valuta e corrispettivi se diversi da €	€
Amplifon Asia Pacific Pte. Limited	KPMG Singapore	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No	110	SGD 18.000	11.000
Amplifon (India) Pvt Ltd	KPMG India	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No	250	INR 950.000	12.000
<b>Totale altri incarichi Network KPMG</b>						<b>8.060</b>		<b>810.000</b>
<b>Totale generale incarichi attribuiti a società appartenenti al Network KPMG</b>						<b>11.680</b>		<b>1.077.000</b>



**Amplifon S.p.A.**  
*Lettera di incarico per la revisione legale*  
22 febbraio 2018

### Incarichi attribuiti a revisori non appartenenti al Network KPMG

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Componente significativa ai fini dell'ISA Italia n. 600
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro	
Amplifon Middle East S.A.E.	Altro revisore	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No
Amplifon RE SA	Altro revisore	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No
Amplifon Cell PCC Limited	Altro revisore	2019/2027	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	No



## Allegato 2

### Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato - la nostra metodologia

La nostra modalità di svolgimento della revisione contabile prevede l'utilizzo di una metodologia sviluppata a livello internazionale da KPMG allineata ai principi di revisione di riferimento.

In particolare, il processo di revisione sarà strutturato in alcune attività tra loro correlate:

- valutazione dei rischi ("*Risk Assessment*");
- svolgimento delle procedure di verifica ("*Testing*");
- completamento del processo di revisione ("*Completion*").

La fase di "*Risk Assessment*" include le seguenti attività:

- acquisizione della comprensione della Società e del gruppo, dell'attività svolta, del settore in cui operano, delle condizioni economiche generali che li riguardano, dell'andamento finanziario e dei risultati economici conseguiti e previsti nonché l'analisi preliminare del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicato nella preparazione del bilancio d'esercizio e consolidato;
- determinazione della significatività da adottare ai fini della pianificazione delle procedure di revisione e dell'espressione del giudizio sul bilancio;
- identificazione delle voci di bilancio e dell'informativa ritenuta significativa, associazione delle stesse ai processi aziendali di riferimento e identificazione e valutazione dei rischi di errore nel bilancio d'esercizio e consolidato;
- discussione tra i componenti del team di revisione sulla valutazione dei rischi e sulla pianificazione;
- determinazione della strategia di revisione e pianificazione dell'approccio di revisione;
- pianificazione dell'intervento di specialisti e altri soggetti, compresi la funzione di revisione interna, i fornitori di servizi e gli altri revisori;
- analisi delle attività, delle procedure e dei controlli che caratterizzano i processi aziendali rilevanti ai fini della revisione contabile e valutazione della configurazione e messa in atto dei controlli selezionati.

La comprensione del sistema dei controlli interni implementati dalla Società è svolta attraverso l'esame dei controlli interni generali ("*Entity Level Controls*") e dei controlli a livello di singola asserzione di bilancio ("*Controls at the Assertion Level*"). I controlli interni oggetto di analisi sono prevalentemente quelli volti alla gestione delle procedure di contabilizzazione delle operazioni ed alla formazione del bilancio d'esercizio e consolidato nei limiti indicati al paragrafo 2.1 della lettera di incarico.

La conoscenza di quanto sopra permetterà di passare alla fase di "*Testing*" che includerà la verifica dell'efficacia operativa dei controlli selezionati nella fase di "*Risk*



Assessment", inclusi i controlli di natura IT, nonché la pianificazione e lo svolgimento di altre procedure di revisione al fine di ottenere sufficienti ed appropriati elementi probativi per poter formulare il nostro giudizio sul bilancio d'esercizio e consolidato e quindi completare il processo di revisione.

Fra le procedure di revisione pianificate potranno essere tra l'altro incluse:

- la selezione e l'invio di lettere a terzi (quali ad esempio clienti, fornitori, banche ed istituti finanziari, società del gruppo, terzi depositari, legali e consulenti fiscali);
- la partecipazione agli inventari fisici di magazzino;
- la verifica fisica delle consistenze di cassa e dei titoli in portafoglio.

Per quanto riguarda il bilancio consolidato, l'attività di revisione sarà svolta secondo quanto previsto dall'ISA Italia n. 600 e comporterà il coordinamento con le attività svolte dagli altri revisori nonché la verifica dell'area di consolidamento e del quadro normativo sull'informazione finanziaria da applicare nell'ambito del gruppo.

La fase di "Completion" consisterà nelle seguenti attività:

- aggiornamento finale della valutazione dei rischi;
- svolgimento di procedure di completamento, compreso l'esame del bilancio d'esercizio e consolidato nel suo complesso;
- valutazione dei risultati e degli aspetti significativi emersi;
- comunicazioni con i responsabili delle attività di *governance*;
- formazione del giudizio sul bilancio d'esercizio e consolidato ed emissione della relazione di revisione.

A supporto dell'attività di revisione del bilancio, KPMG S.p.A. utilizzerà uno specifico strumento informatico per la pianificazione e l'esecuzione del lavoro denominato eAudit, elaborato a livello internazionale dal Network KPMG. Tale strumento, tra l'altro, comporta da parte di KPMG S.p.A. l'utilizzo dei documenti e l'elaborazione dei dati della Società in formato elettronico. Ciò implica, da parte Vostra, la disponibilità delle informazioni in tale formato, la messa a disposizione di locali idonei a garantire la sicurezza fisica dei beni in dotazione al team di revisione nello svolgimento dell'attività oggetto della presente lettera, nonché la messa a disposizione di un'efficace ed adeguata rete informatica di collegamento per consentire la trasmissione e l'elaborazione, anche da siti diversi, delle informazioni raccolte in formato elettronico.

### **Allegato 3**

#### **Verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale di Amplifon S.p.A. - elenco delle principali procedure**

Come previsto dal principio SA Italia n. 250B (Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale), in ciascuna verifica periodica il lavoro consisterà nello svolgimento delle procedure di seguito riportate:

- a) acquisire informazioni ovvero aggiornare informazioni già acquisite in merito alle procedure adottate dall'impresa al fine di:
  - individuare i libri obbligatori da tenere e introdurre nuovi libri obbligatori richiesti dalla normativa civilistica, fiscale, previdenziale e da eventuali leggi speciali, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità
  - assicurare la tempestiva e regolare vidimazione e bollatura dei libri obbligatori, ove applicabile
  - assicurare l'osservanza degli adempimenti fiscali e previdenziali, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità;
- b) verificare, su base campionaria, l'esistenza dei libri obbligatori di cui alla lettera a) precedente, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità;
- c) verificare, su base campionaria, la regolare tenuta e il tempestivo aggiornamento dei libri di cui alla lettera a) precedente, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità;
- d) verificare, su base campionaria, l'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali richiesti dalla normativa di riferimento, attraverso l'esame della documentazione pertinente e delle relative registrazioni;
- e) verificare la sistemazione da parte della direzione di carenze nelle procedure adottate dalla Società per la regolare tenuta della contabilità sociale e non conformità nell'esecuzione degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento, se riscontrati in esito allo svolgimento della verifica periodica precedente;
- f) verificare la sistemazione da parte della direzione di errori nelle scritture contabili laddove riscontrati in esito allo svolgimento della verifica periodica precedente.

## **Allegato 4**

### **Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Amplifon S.p.A. - elenco delle principali procedure**

Le principali procedure di verifica, il cui elenco completo è incluso nella Delibera, verranno svolte prevalentemente tramite colloqui con la direzione della Società e sono di seguito indicate:

- discussione in merito a eventuali significativi cambiamenti nell'attività della Società e del gruppo e sulle principali operazioni effettuate nel semestre;
- discussione in merito a eventuali significativi cambiamenti nel sistema di controllo interno e nel sistema contabile amministrativo intervenuti nel semestre;
- discussione circa le procedure adottate ai fini della predisposizione del bilancio consolidato semestrale abbreviato;
- aggiornamento delle problematiche emerse nel corso della precedente revisione del bilancio d'esercizio e consolidato;
- analisi della natura delle più significative rettifiche di fine periodo e delle scritture di consolidamento;
- discussione circa i principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato;
- comparazione dei principali dati del bilancio consolidato semestrale abbreviato con quelli del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato dell'esercizio precedente, del bilancio consolidato semestrale abbreviato precedente e del budget del semestre e discussione circa eventuali significativi scostamenti;
- discussione in merito alle principali voci dei prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria, del conto economico e del conto economico complessivo;
- analisi delle principali correlazioni fra le varie voci dei prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria, del conto economico, del conto economico complessivo, delle variazioni di patrimonio netto, del rendiconto finanziario e discussione in merito ad eventuali indici anomali;
- discussione circa l'esistenza di significative passività potenziali ed eventuali relativi accantonamenti ai fondi;
- lettura dei libri sociali;
- discussione in merito agli eventi successivi alla data di chiusura del semestre.



**Amplifon S.p.A.**  
*Lettera di incarico per la revisione legale*  
22 febbraio 2018

## **Allegato 5**

### **Profilo professionale del Dott. Claudio Mariani**

Socio, Ufficio di Milano

Data di nascita: 12 aprile 1965

Nazionalità: Italiana

#### **Qualifiche professionali**

Laurea in economia e commercio presso Università Cattolica del Sacro Cuore (1990).

Dottore commercialista iscritto all'Albo di Milano n. 3215 del 10 aprile 1996.

Revisore contabile iscritto al registro dei revisori contabili, presso il Ministero di Grazia e Giustizia (1999).

#### **Attività professionali**

Membro della Commissione Controllo Societario e Revisione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano.

Professore a contratto di Revisione Aziendale presso l'Università degli Studi di Milano - Bicocca.

Relatore in Master presso l'Università degli Studi di Milano, Bicocca.

Autore di libri e articoli in materia di contabilità, bilancio e revisione (Franco Angeli Ed., Il Sole 24 Ore, Norme e Tributi del Sole 24 Ore).

#### **Specializzazioni**

Pluriennale esperienze in incarichi di revisione legale, organizzazione contabile, financial due diligence, transaction services e collegio sindacale.

#### **Settori di esperienza**

Significative esperienze nella revisione di bilanci di gruppi internazionali e di società quotate, con particolare focus nei settori farmaceutico e industriale.

#### **Conoscenze linguistiche**

Inglese

#### **Carriera nella società**

Socio di KPMG S.p.A. da ottobre 2001

## **Allegato 6**

### **Altre clausole contrattuali**

#### **6.1 Conflitti di interesse**

Qualora, successivamente all'inizio dell'incarico oggetto della presente lettera, dovessimo identificare un conflitto di interessi, diverso da quelli di cui all'art. 10 del Decreto:

- fra Voi ed un altro cliente del network nazionale ed internazionale KPMG (nel seguito "Network KPMG") tale da poter compromettere i Vostri interessi o quelli del citato cliente, e/o
- fra Voi e la nostra società o altra entità del Network KPMG,

ci riserviamo la facoltà di mettere in atto delle procedure volte a salvaguardare gli interessi di entrambe le parti.

Qualora dovessimo ritenere che il conflitto non possa essere risolto, provvederemo a darne tempestiva comunicazione a Voi e alla Consob per gli opportuni provvedimenti.

#### **6.2 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 e delle altre entità del Network KPMG 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.

#### **6.3 Carte di lavoro**

Le carte di lavoro, sia in formato cartaceo sia elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di KPMG S.p.A. e saranno coperte dall'obbligo di riservatezza e dal segreto professionale di cui al precedente paragrafo 6.2.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro, anche dopo la cessazione dell'incarico, da parte Vostra o di soggetti terzi, dovrà tener conto di tale vincolo e verrà valutata anche alla luce di quanto previsto dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure di *risk management* del Network KPMG.

Al fine di preservare la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni contenute nelle nostre carte di lavoro, nonché i beni e le attrezzature in dotazione al team di revisione, sarà Vostra cura fare in modo che i locali assegnati al team di revisione per

lo svolgimento delle fasi di lavoro presso la Vostra Società siano dotati di appropriate misure di sicurezza.

#### **6.4 Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro**

In considerazione del fatto che l'attività dei componenti del team di revisione si svolgerà in tutto o in parte presso i locali della Vostra Società, sarà Vostro obbligo fornire al team di revisione tutte le informazioni necessarie in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

La Vostra Società, pertanto, si impegna a fornire ai componenti del team di revisione, anche tramite il socio responsabile dell'incarico, tutte le informazioni relative ai rischi presenti in azienda, alle procedure di emergenza in essere e alle misure di sicurezza da adottare in azienda. Ove i rischi di cui sopra richiedessero l'impiego di Dispositivi di Protezione Individuali, essi saranno forniti al team di revisione dalla Vostra Società ovvero, previo accordo scritto tra le parti, saranno acquistati da KPMG S.p.A..

I costi sostenuti da KPMG S.p.A. per l'acquisto dei Dispositivi di Protezione Individuali indicati dalla Vostra Società e quelli relativi all'eventuale addestramento del personale, in quanto "costi per la sicurezza", saranno integralmente a carico della Vostra Società e saranno computati alla voce "spese" ed aggiunti ai corrispettivi previsti dalla presente lettera di incarico.

In considerazione della natura professionale dell'attività prestata da KPMG S.p.A. ("servizi di natura intellettuale"), ragionevolmente può ritenersi che lo svolgimento dell'incarico non comporterà nuovi rischi presso le strutture della Società. In ogni caso, KPMG S.p.A. rimane a disposizione per effettuare con la Società la valutazione che a quest'ultima compete ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 81/08 (valutazione dei rischi da interferenze).

Resta inteso che, laddove la Vostra Società dovesse ritenere sussistenti rischi da interferenze, le attività che comportano dette interferenze potranno avere inizio solo a seguito dell'elaborazione di un unico documento di valutazione delle stesse (DUVRI) in cui siano indicate le misure adottate per eliminare o, ove ciò non sia possibile, ridurre al minimo i rischi da interferenze. Tale documento verrà allegato alla lettera di incarico e ne formerà parte integrante.

#### **6.5 Normativa antiriciclaggio**

KPMG S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal D.Lgs. 231/07 in tema di prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo, così come modificato dal D.Lgs. 90/17 attuativo della Direttiva (UE) 2015/849 (cd. *Quarta direttiva*).

In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a. gli obblighi di adeguata verifica della clientela e di conservazione di cui al Titolo II, Capi I e II, del D.Lgs. 231/07;
- b. la segnalazione delle operazioni sospette di cui all'art. 35 del D.Lgs. 231/07;
- c. l'obbligo di riferire le infrazioni di cui agli artt. 49 (Limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore) e 50 (Divieto di conti e libretti di risparmio in forma anonima o con intestazione fittizia) del D.Lgs. 231/07.



Al fine di assolvere agli obblighi di adeguata verifica, KPMG S.p.A. è chiamata, prima del conferimento dell'incarico, con riferimento a ciascun cliente, a:

- 1) procedere all'identificazione del cliente attraverso l'acquisizione dei dati identificativi e delle informazioni su tipologia, forma giuridica, oggetto sociale, finalità perseguite, legali rappresentanti e gli estremi dell'iscrizione nel registro delle imprese e negli albi tenuti dalle eventuali autorità di vigilanza di settore o da altri enti pubblici (ad esempio, registri delle imprese giuridiche presso le prefetture); in caso di *trust* e soggetti analoghi, vanno acquisite informazioni anche in merito ai beneficiari delle rispettive attività;
- 2) verificare i predetti dati ed i poteri di rappresentanza del/i legale/i rappresentante/i, nonché, se diversa, della persona fisica conferente l'incarico per conto del cliente, mediante riscontro in documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio visura camerale o atto pubblico), da cui risultino i dati identificativi e il conferimento dei poteri di rappresentanza, nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi antiriciclaggio;
- 3) identificare il/i titolare/i effettivo/i, verificarne l'identità e l'eventuale qualifica di persona politicamente esposta, mediante dichiarazione resa per iscritto dal cliente;
- 4) ottenere informazioni sullo scopo e sulla natura dell'incarico.

KPMG S.p.A. deve inoltre svolgere un controllo costante nel corso dell'incarico.

In merito ai predetti obblighi di adeguata verifica, con l'accettazione della presente lettera confermate che scopo dell'incarico conferito a KPMG S.p.A. è quanto indicato nel paragrafo 1 "Oggetto e finalità dell'incarico" della stessa.

Per poter permettere l'assolvimento degli obblighi di adeguata verifica della clientela, Vi chiediamo di volerci informare tempestivamente di ogni variazione rispetto alle informazioni di cui ai punti 1), 2) e 3) sopra riportati, fornirci in vista dell'emissione della presente lettera, in particolare in relazione all'attestazione sul titolare effettivo. A tal proposito, si allega il modello per l'attestazione sul titolare effettivo da sottoscrivere unitamente alla presente lettera in caso di variazioni rispetto a quanto già comunicatoci.

Si rammenta che l'art. 22 del D.Lgs. 231/07 prevede che i clienti forniscano sotto la propria responsabilità tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentire ai soggetti obbligati di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela incluse quelle, da fornirsi per iscritto, per l'identificazione del titolare effettivo.

L'omesso, incompleto o tardivo adempimento degli obblighi di adeguata verifica della clientela comporta l'applicazione di sanzioni amministrative. Pertanto, in caso di mancata o non tempestiva consegna dei documenti necessari per effettuare le predette verifiche, dovremo astenerci dall'iniziare le nostre attività, valutando se effettuare una segnalazione a norma della lettera b. che precede.

Precisiamo infine, con riferimento all'obbligo di cui alla lettera b. che precede, la cui violazione comporta l'applicazione di sanzioni, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività da parte di KPMG S.p.A., 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.





## **6.6 Modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01**

KPMG S.p.A. ha adottato un modello di organizzazione, gestione e controllo nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. 231/01, in materia di responsabilità amministrativa degli enti, nonché un codice di comportamento coerente con i principi posti dal D.Lgs. 231/01, oltre che con i principi del Network KPMG ispirati ai valori dell'etica, dell'integrità professionale e dell'indipendenza.

Conseguentemente, nello svolgimento della propria attività KPMG S.p.A. si atterrà esclusivamente a quanto disposto nel suddetto codice di comportamento nonché a quanto indicato nel proprio modello organizzativo.

Il codice di comportamento e un estratto del modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01 sono consultabili sul sito Web [www.kpmg.com/it](http://www.kpmg.com/it).

## **6.7 Informazioni - Referenze - Utilizzo di segni distintivi**

KPMG S.p.A. segnala che, nei limiti di quanto consentito dalla normativa vigente, i dati della Società (inclusi eventuali recapiti) potrebbero essere utilizzati da KPMG S.p.A. e da altre entità del Network KPMG per condividere informazioni commerciali nell'ambito del Network KPMG, nonché per informare la Società relativamente a specifiche tematiche professionali e servizi correlati o al fine di documentare le referenze sui servizi resi. Resta ferma la facoltà della Società di rifiutare l'utilizzo dei suoi dati per le finalità indicate.

In relazione allo svolgimento dell'attività di revisione legale oggetto della lettera di incarico, la Società concede a KPMG S.p.A. il diritto non esclusivo, e revocabile in qualunque momento da parte della Società, di utilizzare, a titolo gratuito, il logo o i/i marchi/o ed altri segni distintivi della Società all'interno di proprie presentazioni, comunicazioni o relazioni indirizzati alla Società, nonché nell'ambito di presentazioni o pubblicazioni rivolte esclusivamente al Network KPMG, inclusa la pubblicazione sul proprio sito intranet, concedendo altresì il diritto, anch'esso revocabile in qualunque momento da parte della Società, ad utilizzare, a titolo gratuito, gli stessi anche in presentazioni rivolte a terzi esclusivamente per i fini di referenze e menzione di incarichi conferiti a KPMG S.p.A..

## **6.8 Comunicazioni in formato elettronico**

Durante lo svolgimento dell'incarico KPMG S.p.A. potrà scambiare con la Società informazioni in formato elettronico. La trasmissione elettronica di informazioni non garantisce l'assoluta riservatezza e l'assenza di errori in quanto tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, recapitate tardivamente o in modo incompleto, o in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione. In particolare, la trasmissione di informazioni per mezzo dei cosiddetti servizi *Cloud* è da considerarsi ad alto rischio per la sicurezza e riservatezza delle informazioni. KPMG S.p.A. declina pertanto ogni e qualunque responsabilità in proposito.

Se la Società desiderasse proteggere con una password la totalità o parte dei dati trasmessi, o utilizzare altri strumenti informatici, KPMG S.p.A. sarà disponibile a concordare con la Società le procedure a tal fine necessarie.

L'invio da parte di KPMG S.p.A. in formato elettronico di qualsiasi documento potrà avvenire solo a titolo di anticipazione del documento firmato in originale dal socio



responsabile dell'incarico, che sarà successivamente trasmesso alla Società e che costituirà il documento su cui la Società medesima potrà fare pieno affidamento.

Qualora fosse compatibile con le policy di sicurezza della Società, KPMG S.p.A. potrà richiedere la possibilità di utilizzare la rete locale e la connessione internet della Società per permettere al team di revisione di collegarsi alla rete di KPMG S.p.A., quale accesso remoto tramite internet, nello svolgimento delle attività inerenti l'incarico. A tal proposito si precisa che, non appena stabilita la connessione alla rete locale, si aprirà una connessione diretta (cosiddetta VPN) che creerà un collegamento separato dalla rete della Società.

KPMG S.p.A. applica ragionevoli procedure di sicurezza sui propri sistemi informativi per controllare l'assenza dei più comuni virus conosciuti e/o di software maligni definiti comunemente "spyware" prima di inviare informazioni in formato elettronico. Resta peraltro esclusa ogni responsabilità di KPMG S.p.A. o delle entità del Network KPMG, dei relativi soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti, per ogni eventuale danno che la Società dovesse subire, direttamente o indirettamente, come conseguenza della presenza di virus o di software maligni nelle comunicazioni elettroniche e per non aver applicato, a sua volta, la Società medesima adeguate procedure di sicurezza.

#### **6.9 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 KPMG S.p.A. al pagamento dei corrispettivi maturati per le attività svolte fino alla data di cessazione effettiva dell'incarico.

#### **6.10 Trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03)**

KPMG S.p.A. nello svolgimento dell'incarico conferito potrebbe avere accesso a, ed eventualmente raccogliere, dati relativi a persone fisiche nella disponibilità della Vostra Società quali a titolo esemplificativo dati personali - anche sensibili e giudiziari - (i "Dati") - di dipendenti, fornitori, clienti, controparti e terzi in genere (Interessati).

KPMG S.p.A. fornisce la presente informativa alla Vostra Società, anche in quanto quest'ultima è il soggetto nella cui disponibilità, ovvero presso la quale, si trovano i Dati degli Interessati.

Titolare del trattamento dei Dati, raccolti presso la Vostra Società e ai fini dell'incarico in oggetto, è la stessa KPMG S.p.A. ("Titolare"), con sede in Milano, Via Vittor Pisani n. 25.

I Dati sono trattati per:

- 1) finalità strettamente connesse e strumentali alla gestione dei rapporti con la Vostra Società quali, ad esempio, l'acquisizione di informazioni preliminari al conferimento dell'incarico, l'adempimento degli obblighi derivanti dall'incarico stesso, nonché l'effettuazione delle operazioni a ciò connesse e strumentali;
- 2) finalità connesse ad obblighi previsti da disposizioni di leggi o regolamenti nazionali o comunitari o, per quanto applicabili, di Paesi Terzi, nonché da provvedimenti legittimi di enti o autorità. Rientrano in tali finalità le attività nell'ambito del Network KPMG correlate alle procedure di *risk management*,

incluse le verifiche di indipendenza e potenziali conflitti d'interesse, nonché le attività richieste ai fini dell'adempimento degli obblighi sanciti dalla normativa antiriciclaggio e antiterrorismo.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei Dati avverrà in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza e potrà essere effettuato attraverso strumenti manuali, informatici e telematici atti a memorizzare, gestire e trasmettere i dati stessi. Le logiche del trattamento saranno strettamente correlate alle illustrate finalità.

Il conferimento dei Dati per le finalità di cui al punto 1) è facoltativo; tuttavia un rifiuto in merito comporterebbe di fatto l'impossibilità di gestire i rapporti pre-contrattuali e/o contrattuali in essere. Il conferimento dei dati per le finalità di cui al punto 2) è obbligatorio in quanto necessario all'adempimento di obblighi normativi.

I Dati dell'Interessato potrebbero essere comunicati alle seguenti categorie di soggetti terzi:

- autorità di vigilanza, italiane o estere, altre pubbliche autorità competenti, quali autorità amministrative, giudiziarie e fiscali, nell'ambito dell'adempimento di specifici obblighi di legge o in base a provvedimenti legittimi o in esecuzione dell'incarico;
- altre società di revisione, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento e associazioni di categoria o altri soggetti nell'ambito dello svolgimento di controlli della qualità;
- altre entità del Network KPMG eventualmente coinvolte nell'esecuzione dell'incarico ricevuto, ovvero nell'ambito dello svolgimento delle procedure di *risk management* e *quality control* nonché, nei limiti strettamente necessari, agli eventuali altri soggetti coinvolti nell'esecuzione dell'incarico;
- consulenti e/o assicuratori del Titolare, quando ciò sia necessario in relazione a questioni di responsabilità professionale;
- providers di servizi e/o consulenti tecnico-informatici, anche in Paesi Terzi non comunitari, unicamente per esigenze tecniche connesse all'utilizzo da parte del Titolare di sistemi e/o applicazioni strumentali nell'esecuzione degli obblighi contrattuali assunti nell'ambito dell'incarico in oggetto e dei correlati obblighi di legge, fermo restando che il ricorso a tali soggetti avverrà previo impegno da parte loro a rispettare tutte le prescrizioni in materia di sicurezza dei dati previste dal D.Lgs. 196/03.

Dei Dati verrà a conoscenza il personale professionale incaricato dal Titolare dell'esecuzione dell'incarico, nonché il relativo personale di supporto.

Responsabile del trattamento, ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 196/03, è il socio responsabile dell'incarico, domiciliato per la carica presso la sede del Titolare.

Si informa, infine, che l'art. 7 del D.Lgs. 196/03 conferisce all'Interessato specifici diritti da esercitare a propria tutela.

Alla luce di quanto sopra, la Vostra Società nella consapevolezza che lo svolgimento dell'incarico conferito a KPMG S.p.A. possa implicare il trattamento dei Dati degli Interessati, dichiara di:

- confermare di aver adempiuto ad ogni obbligo (di cui al D.Lgs. 196/03) ai fini del legittimo trattamento da parte di KPMG S.p.A. dei Dati degli Interessati;



**Amplifon S.p.A.**

*Lettera di incarico per la revisione legale*

22 febbraio 2018

- in particolare, di aver provveduto a fornire adeguata informativa agli Interessati e di aver ottenuto, ove dovuti, i consensi necessari per il legittimo trattamento da parte di KPMG S.p.A. dei Dati;
- prendere atto che KPMG S.p.A. svolgerà il proprio incarico nella legittima presunzione che la Vostra Società abbia provveduto ad informare gli Interessati e ad ottenere, ove richiesto, il consenso al trattamento dei Dati da parte di KPMG S.p.A..



## Allegato 6-bis

### Attestazione sul titolare effettivo

(Da predisporre su carta intestata della società conferente l'incarico e da compilare in caso di variazioni rispetto alla attestazione resa prima dell'emissione della lettera di incarico)

Il/La sottoscritt[o][a]<sup>1</sup> [Nome Cognome].....

**ai sensi e per gli effetti dell'art. 22 del D.Lgs. 231/07, così come modificato dal D.Lgs. 90/17 nonché dell'art. 1 del medesimo che definisce "titolare effettivo"**

**la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell'interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è istaurato, la prestazione professionale è resa o l'operazione è eseguita, ovvero ne risultano beneficiari secondo i criteri di cui all'art. 20 del D.Lgs. 231/07<sup>2</sup>, dichiara sotto la propria responsabilità che, alla data odierna,**

il [la][i] titolar[e][i] effettiv[o][a][i] di Amplifon S.p.A. è[sono] il[la][i] seguent[e][i]:

- 
- <sup>1</sup> Persona fisica - legale rappresentante o procuratore - che sottoscrive per accettazione la lettera di incarico, conferendo pertanto l'incarico in nome e per conto della Società.
- <sup>2</sup> Ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 231/07:  
"1. Il titolare effettivo di clienti diversi dalle persone fisiche coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo.  
2. Nel caso in cui il cliente sia una società di capitali:  
a) costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica;  
b) costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.  
3. Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo del medesimo in forza:  
a) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;  
b) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;  
c) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.  
4. Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di amministrazione o direzione della società.  
5. Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi:  
a) i fondatori, ove in vita;  
b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;  
c) i titolari di funzioni di direzione e amministrazione."



Cognome .....  
Nome .....  
Codice fiscale<sup>3</sup> .....

Comune/Paese di nascita .....  
Data di nascita .....  
Sesso .....  
Attività lavorativa .....

[Residenza][Domicilio]:  
Via/Piazza, n.ro civico .....  
CAP .....  
Città .....  
Provincia .....  
Paese .....

Documento di identificazione, di cui si fornisce copia:  
Tipo documento .....  
Numero documento .....  
Data di emissione .....  
Data di scadenza .....  
Autorità e località di rilascio .....<sup>4</sup>

il[*i*] titolare[*i*] effettivo[*i*] sopra indicato[*i*], [[è][non è]][[sono][non sono]] "persona[*e*] politicamente esposta[*e*]"<sup>5</sup>.

- 
- <sup>3</sup> Da indicare per i soggetti cittadini italiani e, qualora rilasciato dall'Autorità italiana, anche nel caso di soggetti non cittadini italiani.
- <sup>4</sup> Da replicare a seconda del numero di titolari effettivi.
- <sup>5</sup> Sono "persone politicamente esposte" ai sensi dell'art. 1, lett. dd) del D.Lgs. 231/07, le persone fisiche che occupano o hanno cessato di occupare da meno di un anno importanti cariche pubbliche, nonché i loro familiari e coloro che con i predetti soggetti intrattengono notoriamente stretti legami, come di seguito elencate.
- 1) sono persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche coloro che ricoprono o hanno ricoperto la carica di:
- 1.1 Presidente della Repubblica, Presidente del Consiglio, Ministro, Vice-Ministro e Sottosegretario, Presidente di Regione, assessore regionale, Sindaco di capoluogo di provincia o città metropolitana, Sindaco di comune con popolazione non inferiore a 15.000 abitanti nonché cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.2 deputato, senatore, parlamentare europeo, consigliere regionale nonché cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.3 membro degli organi direttivi centrali di partiti politici;
- 1.4 giudice della Corte Costituzionale, magistrato della Corte di Cassazione o della Corte dei conti, consigliere di Stato e altri componenti del Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione siciliana nonché cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.5 membro degli organi direttivi delle banche centrali e delle autorità indipendenti;
- 1.6 ambasciatore, incaricato d'affari ovvero cariche equivalenti in Stati esteri, ufficiale di grado apicale delle forze armate ovvero cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.7 componente degli organi di amministrazione, direzione o controllo delle imprese controllate, anche indirettamente, dallo Stato italiano o da uno Stato estero ovvero partecipate, in misura prevalente o



Il[la] sottoscritt[o][a] dichiara inoltre, ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 231/07, che tutte le predette informazioni sono veritiere e si impegna a segnalare tempestivamente eventuali variazioni al contenuto della presente dichiarazione.

Firma .....  
Nome e Cognome .....  
Carica .....  
Data .....

### **Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 196/03**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del D.Lgs. 196/03, Codice in materia di protezione dei dati personali (di seguito "Codice"), KPMG S.p.A., in qualità di titolare del trattamento (di seguito "KPMG"), con sede in Milano, Via Vittor Pisani n. 25, è tenuta a fornire alcune informazioni riguardanti l'utilizzo dei Suoi dati personali, di quelli, se diversi, del/i legale/i rappresentante/i e di quelli del Titolare Effettivo, ove presente, in qualità di interessati (di seguito "Interessati" e, singolarmente, "Interessato").

I dati personali in possesso di KPMG S.p.A. sono stati raccolti direttamente presso di Lei, restando inteso che, ai sensi dell'art. 2729 del Codice Civile, i dati personali del Titolare Effettivo sono stati da Lei raccolti e comunicati a KPMG S.p.A. nel rispetto di quanto richiesto dal Codice e da eventuali equivalenti normative del Paese di residenza del Titolare Effettivo, qualora il soggetto non sia cittadino italiano.

Tutti i dati personali vengono trattati da KPMG S.p.A. nel rispetto del Codice e sono considerati strettamente riservati e confidenziali. L'acquisizione ed il trattamento dei Suoi dati, di quelli, se diversi, del/i legale/i rappresentante/i e di quelli del Titolare Effettivo sono necessari al fine di adempiere agli obblighi derivanti dal D.Lgs. 231/07 e il loro mancato conferimento comporta l'inadempimento di tali obblighi.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei dati personali avverrà in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza e potrà essere effettuato mediante strumenti manuali, informatici e telematici con logiche strettamente correlate alle finalità stesse. Per lo svolgimento di talune delle attività correlate alle finalità del trattamento dei dati personali come sopra specificate, i dati personali degli Interessati saranno conosciuti

---

totalitaria, dalle Regioni, da comuni capoluoghi di provincia e città metropolitane e da comuni con popolazione complessivamente non inferiore a 15.000 abitanti;

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

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

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

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

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

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



**Amplifon S.p.A.**

*Lettera di incarico per la revisione legale*

*22 febbraio 2018*

e trattati internamente dai soggetti preposti ad eseguire gli adempimenti di legge e allo svolgimento dell'incarico prospettato.

I dati personali degli Interessati potrebbero essere comunicati ad altre entità del Network KPMG coinvolte nello svolgimento dell'incarico prospettato ovvero ai fini dell'assolvimento di obblighi normativi equivalenti nell'ambito di prestazioni professionali svolte da tali entità per conto Suo e/o della Società da Lei rappresentata. Inoltre, tali dati potrebbero essere comunicati, in presenza di obblighi di legge o provvedimenti che KPMG sia tenuta a rispettare ai sensi del D.Lgs. 231/07, a soggetti terzi quali ad esempio autorità di vigilanza e altre pubbliche autorità.

Si informa, infine, che l'art. 7 del Codice conferisce agli Interessati specifici diritti da esercitare a propria tutela.





# Amplifon S.p.A.

**Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione  
Non Finanziaria**

BOLLA

KPMG S.p.A.

xx aprile 2018

Questa lettera di incarico è composta da 28 pagine

cm/eb/dn



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Vittor Pisani, 25  
20124 MILANO MI  
Telefono +39 02 6763.1  
Email it-fmauditaly@kpmg.it  
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

**Riservata**

Spettabile  
Amplifon S.p.A.  
Via G. Ripamonti, 133  
20141 Milano

Alla cortese attenzione della Dott.ssa Susan Carol Holland, Presidente del Consiglio di Amministrazione

xx aprile 2018

Egregi Signori

a seguito della Vostra gentile richiesta, di cui Vi ringraziamo, di presentarVi la nostra lettera di incarico per lo svolgimento dell'esame limitato della Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario redatta ai sensi del D.Lgs. 30 dicembre 2016, n. 254 del Gruppo Amplifon (nel seguito anche il "Gruppo"), abbiamo il piacere di esporre nel seguito le caratteristiche e le condizioni dell'incarico prospettatoci.

**1 Premessa**

L'art. 3, comma 10, del D.Lgs. 30 dicembre 2016, n. 254 (nel seguito "D.Lgs. 254/16") stabilisce che il soggetto incaricato della revisione legale del bilancio o altro soggetto abilitato allo svolgimento della revisione legale appositamente designato esprima, con apposita relazione, distinta da quella eventualmente emessa all'esito della revisione legale del bilancio, una attestazione circa la conformità delle informazioni fornite nella Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario rispetto a quanto richiesto dal D.Lgs. 254/16 e ai principi, metodologie e modalità previste dal medesimo.

Il Regolamento Consob n.20267 del 18 gennaio 2018 in materia di "Disposizioni attuative del decreto legislativo 30 dicembre 2016, n. 254 relativo alla comunicazione di carattere non finanziario" (nel seguito anche "il Regolamento Consob") adotta un approccio flessibile, permettendo che le conclusioni del revisore possano essere espresse sia nella forma della *limited assurance* sia della *reasonable assurance* con conseguente svolgimento, in quest'ultimo caso, di procedure più estese.

Ci avete informato che, sulla base del Regolamento Consob citato, la Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario dovrà essere assoggettata ad un esame limitato ("*limited assurance engagement*").

KPMG S.p.A. è stata incaricata della revisione legale dei bilanci della Vostra Società ai sensi del D.Lgs. 39/10 con riferimento ai 9 esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2019 al 31 dicembre 2027, sulla base della lettera di incarico del 22 febbraio 2018.

La presente lettera di incarico tiene pertanto conto delle sinergie che potranno derivare dal lavoro svolto per tale incarico.

Precisiamo che la presente lettera è stata predisposta sulla base delle norme del D.Lgs. 254/16 e del Regolamento Consob citato. Essa, pertanto, tiene in considerazione le attuali interpretazioni, allo stato prevalenti, dei provvedimenti normativi sopra indicati senza considerare gli impatti, attualmente non ragionevolmente quantificabili, derivanti da eventuali disposizioni integrative e correttive, ulteriori chiarimenti da parte delle Autorità competenti e/o differenti interpretazioni.

## **2 Oggetto e finalità dell'incarico**

L'oggetto dell'incarico è lo svolgimento dell'esame limitato (*"limited assurance engagement"*) della Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario (nel seguito anche la "Dichiarazione Non Finanziaria" o "Dichiarazione") del gruppo Amplifon, ai sensi dell'art. 3, comma 10, del D.Lgs. 254/16, per gli esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2019 al 31 dicembre 2027.

Come previsto dall'art. 3, comma 10, del D.Lgs. 254/2016, l'esame limitato è finalizzato ad esprimere una attestazione circa la conformità delle informazioni fornite nella Dichiarazione rispetto a quanto richiesto dal Decreto citato e rispetto ai principi, alle metodologie e alle modalità previste dall'art. 3, comma 3 del medesimo. Le conclusioni saranno espresse sulla base della conoscenza e della comprensione che acquisiremo del Gruppo, dell'adeguatezza dei sistemi, dei processi e delle procedure utilizzate ai fini della preparazione della Dichiarazione di carattere non finanziario.

L'esame limitato della Dichiarazione si concluderà con l'emissione della nostra relazione ai sensi dell'art. 3, comma 10, del D.Lgs. 254/2016. In particolare, la finalità del lavoro oggetto della presente lettera sarà quella di concludere nella relazione sull'esame limitato che non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che la Dichiarazione non sia stata da Voi redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità rispetto a quanto richiesto dall'art. 4 del D.Lgs. 254/16 e dallo standard di rendicontazione utilizzato.

## **3 Natura dell'incarico**

### **3.1. Esame limitato della Dichiarazione di carattere non finanziario del Gruppo Amplifon**

Il nostro incarico sarà svolto facendo riferimento:

- per quanto riguarda i criteri di redazione, a quanto previsto dal D.Lgs. 254/16 e ai GRI Sustainability Reporting Standards, definiti nel 2016 dal Global Reporting Initiative (GRI) (nel seguito, rispettivamente anche "GRI Standards";
- per quanto riguarda i criteri applicati per lo svolgimento dell'esame limitato, a quelli indicati nel principio International Standard on Assurance Engagements ISAE 3000 (Revised) - Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information" (di seguito anche "ISAE 3000 Revised" o "principio professionale di riferimento") emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board, applicabili nella fattispecie.

L'esame limitato sarà svolto con riferimento alla Dichiarazione Non Finanziaria che costituirà una relazione distinta specificamente contrassegnata, predisposta secondo i

criteri di redazione di riferimento e approvata dal competente organo di amministrazione.

L'esame limitato è finalizzato ad acquisire una limitata sicurezza, inferiore rispetto a quella ottenibile a seguito di un esame completo ("reasonable assurance engagement"), che la Dichiarazione Non Finanziaria non contenga errori significativi (sia derivanti da frodi sia da comportamenti o eventi non intenzionali) e che sia stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri adottati per la sua redazione. L'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale responsabile per la predisposizione delle informazioni presentate nella Dichiarazione Non Finanziaria, nell'analisi dei contenuti della stessa e nello svolgimento di altre procedure volte all'acquisizione di evidenze ritenuti utili, fra cui, ad esempio, analisi di documenti, ricalcoli e visite in situ.

Pertanto, l'esame limitato, comportando un'estensione del lavoro inferiore a quella di un esame completo svolto secondo l'ISAE 3000 Revised, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti e le circostanze significativi che potrebbero essere identificati mediante lo svolgimento di un esame completo.

L'espressione delle conclusioni derivanti dallo svolgimento dell'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria non comporta la formulazione di alcuna conclusione sui singoli dati e/o sulle singole informazioni in essa contenute. Resta inteso che lo svolgimento dell'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria non implica una nostra responsabilità relativamente alla verifica del rispetto di leggi, regolamenti e/o linee guida nazionali o internazionali in materia ambientale, giuslavoristica e di etica degli affari menzionati nella Dichiarazione stessa e che, pertanto, la nostra relazione sulla Dichiarazione Non Finanziaria non rappresenta un giudizio di conformità sul rispetto di tali leggi, regolamenti e/o linee guida nazionali o internazionali.

L'analisi del sistema di controllo interno, come previsto dal principio professionale di riferimento, viene effettuata su base campionaria e al solo scopo di determinare la natura, l'estensione e la tempistica delle procedure ai fini dell'incarico oggetto della presente lettera. Inoltre, non comprende tutte le procedure di controllo aziendale, ma soltanto quelle che hanno influenza sui dati e sulle informazioni previste dal D.Lgs. 254/16 e dai GRI Standards o che siano ritenuti utili ai fini dell'esame stesso. Pertanto non esprimeremo alcuna conclusione sull'affidabilità del sistema di controllo interno, né nelle sue componenti né nella sua globalità.

Inoltre, a causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure pianificate e svolte sia in ogni sistema di controllo interno, permane un inevitabile rischio che errori significativi possano non essere individuati anche se l'esame è correttamente pianificato e svolto in conformità al principio professionale di riferimento.

Da ultimo, le nostre conclusioni non rappresentano una garanzia del futuro funzionamento delle società del Gruppo, né che le stesse siano state amministrate in modo efficace ed efficiente.

All'esito delle procedure previste dal principio professionale di riferimento, come già indicato, sarà nostra responsabilità l'emissione di una relazione sull'esame limitato ai sensi dell'art. 3, comma 10, del D.Lgs 254/16.

### **3.2 Responsabilità degli Amministratori**

La responsabilità della predisposizione della Dichiarazione Non finanziaria in conformità a quanto previsto dal D.Lgs. 254/16 e dai GRI Standards, dell'indicazione nella stessa dei criteri di redazione seguiti per la sua predisposizione, della definizione del perimetro di rendicontazione, dei dati e delle informazioni e affermazioni in essa contenuti, della predisposizione e del mantenimento di un'adeguata gestione delle performance e dei sistemi di reporting e di controllo interno da cui derivano i dati e le informazioni fornite, compete agli Amministratori della Amplifon S.p.A.. Compete altresì agli Amministratori della Amplifon S.p.A. l'identificazione degli stakeholder e degli aspetti significativi da rendicontare nella Dichiarazione Non Finanziaria.

In particolare è responsabilità degli Amministratori valutare l'adeguatezza dell'assetto di gestione, di reporting e di controllo in tema di informazioni di carattere non finanziario, così come è responsabilità degli organi delegati curare che tale assetto sia adeguato alla natura e alle dimensioni del Gruppo, ivi compresi l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.

Ai fini dell'espletamento dell'incarico oggetto della presente lettera, è responsabilità degli Amministratori fornirci l'accesso ai dati e alle informazioni della Vostra Società, alla relativa documentazione di supporto (sia in formato cartaceo che elettronico) e ad ogni altra elaborazione ed informazione utile per l'esecuzione del lavoro, anche tramite discussione con le persone dalle quali riterremo necessario acquisire evidenze ritenute utili (amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti). La documentazione necessaria, ivi inclusi la bozza della Dichiarazione non Finanziaria, dovrà essere fornita con congruo anticipo per permetterci di eseguire un esame adeguato e completo della stessa secondo quanto previsto dal principio professionale di riferimento, prima dell'emissione della nostra relazione e, in ogni caso, non oltre il termine ultimo previsto per la presentazione del progetto del bilancio d'esercizio, secondo quanto previsto dall'art. 5 del D.Lgs. 254/16.

Facciamo presente che la mancata o ritardata consegna della documentazione sopra indicata così come l'indisponibilità delle persone dalle quali riterremo necessario acquisire evidenze ritenute utili (amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti) potranno rappresentare una limitazione allo svolgimento delle nostre procedure con effetti conseguenti nella formulazione delle nostre relazioni.

Da ultimo, è responsabilità degli Amministratori informarci circa l'emergere di eventi o fatti che possano influire sulla Dichiarazione Non Finanziaria, di cui la Società Amplifon S.p.A. possa venire a conoscenza nel periodo che intercorre fra la data di riferimento della Dichiarazione Non Finanziaria e la data di pubblicazione della Dichiarazione stessa da parte Vostra.

Il riconoscimento e la comprensione da parte Vostra delle responsabilità sopra descritte, tramite l'accettazione della presente lettera, costituiscono una condizione indispensabile per lo svolgimento del lavoro oggetto della presente lettera.

## **4 Modalità di svolgimento dell'incarico**

### **4.1 Esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria del Gruppo Amplifon**

#### *Esame limitato presso alcune società del gruppo*

Ci avete informato che il perimetro di rendicontazione della Dichiarazione Non Finanziaria del Gruppo Amplifon comprenderà la controllante Amplifon S.p.A. e le medesime società incluse nel bilancio consolidato del gruppo Amplifon.

L'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria della Amplifon S.p.A. comporterà lo svolgimento di procedure presso la controllante Amplifon S.p.A. e presso alcune società del gruppo, identificate alla luce di una valutazione di materialità dei temi socio-economico-ambientali più rilevanti emersi durante l'analisi di pianificazione.

L'identificazione delle società del gruppo presso cui svolgere le procedure in situ sarà effettuata alla luce di quanto emerso nella fase di pianificazione e di comprensione dei sistemi di controllo interno

Le citate procedure consisteranno nella definizione di un piano di lavoro che, partendo dall'analisi dei temi di Corporate Responsibility rilevanti, avrà per oggetto l'analisi di dati e informazioni socio-economico-ambientali predisposti ai fini del consolidamento nella Amplifon S.p.A..

Quanto indicato potrà subire variazioni alla luce delle risultanze della fase di analisi di pianificazione e comprensione dei sistemi di controllo interno e delle ulteriori informazioni di cui verremo a conoscenza.

Relativamente alle procedure da svolgere sui dati e sulle informazioni predisposti dalle società del gruppo, così come previsto nella presente lettera, resta inteso che l'accettazione da parte Vostra della presente lettera di incarico, avviene, ai sensi dell'art. 1381 del Codice Civile, anche in nome e per conto di tali società e, pertanto, Vi impegnate anche ai sensi dell'art. 1381 del Codice Civile a far rispettare il suo contenuto anche a tali società.

#### *Fasi e modalità di intervento*

La nostra metodologia e le principali procedure pianificate sono descritte nell'Allegato 1.

Al termine del lavoro, dopo che le conclusioni saranno state valutate dal socio responsabile dell'incarico e sottoposte alle procedure di riesame, verrà emessa la relazione sulla Dichiarazione Non Finanziaria, così come indicato nel successivo paragrafo 5.

### **4.3 Lettera di attestazione**

In conformità con quanto previsto dal principio ISAE 3000 Revised, provvederete, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, a fornirci la conferma scritta delle responsabilità degli Amministratori per la redazione della Dichiarazione Non finanziaria in conformità ai criteri di redazione di riferimento, della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a nostra disposizione nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicateci verbalmente, incluso l'accesso alla documentazione anche tramite discussione con le persone di riferimento come indicato nel precedente paragrafo 3.2 (di seguito anche la "Lettera di Attestazione").

La Lettera di Attestazione potranno inoltre riguardare altre attestazioni scritte così come previsto dal principio professionale di riferimento, qualora ritenuto necessario nelle circostanze dell'incarico. La Lettera di Attestazione dovrà essere sottoscritta dai legali rappresentanti della Società, anche per conto del Consiglio di Amministrazione, nonché dal soggetto responsabile della funzione incaricata della redazione della Dichiarazione Non Finanziaria.

Il rilascio delle Lettere di Attestazione costituisce presupposto per un corretto svolgimento dell'attività oggetto della presente lettera e per la conseguente emissione della nostra relazione. Pertanto, il mancato rilascio della Lettera di Attestazione costituirà una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità al principio professionale di riferimento.

Resta inoltre inteso che, nei più ampi limiti consentiti dalla legge, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1227 del Codice Civile, non potremo essere ritenuti responsabili nei confronti della Vostra Società - e che quest'ultima risponderà ai sensi dell'art. 2049 del Codice Civile, nei confronti nostri e dei nostri soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti - di eventuali danni, perdite e conseguenze pregiudizievoli conseguenti o comunque determinati per effetto di informazioni che dovessero risultare erronee, false, incomplete, fuorvianti o, comunque, non del tutto veritiere, ricevute dalla Vostra Società ai fini dello svolgimento dell'incarico di cui alla presente lettera e/o oggetto di attestazioni contenute nella Lettera di Attestazione, ove l'erroneità, falsità o inesattezza delle informazioni non fosse da noi conosciuta.

### **4.4 Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance**

Con riferimento al principio ISAE 3000 Revised, Vi precisiamo che tale principio prevede che il soggetto incaricato deve considerare se, sulla base dei termini dell'incarico e delle altre circostanze dello stesso, siano pervenuti alla sua attenzione eventuali aspetti da comunicare ai responsabili delle attività di governance.

Tale principio, tuttavia, non richiede al soggetto incaricato di svolgere procedure specificatamente volte all'identificazione di eventuali altri aspetti da comunicare ai responsabili delle attività di *governance*.

Le comunicazioni, a seconda delle circostanze, potranno essere fatte verbalmente o per iscritto, ed potranno avere come destinatari gli Amministratori, il Collegio Sindacale i soggetti responsabili della funzione di *Corporate Social Responsibility* e altri soggetti.

Qualora effettuate per iscritto, le comunicazioni saranno predisposte nell'esclusivo interesse della Società e per mere finalità informative interne. Esse, pertanto, non potranno essere in nessun caso consegnate, esibite, anche solo parzialmente, né il loro contenuto o la loro sola esistenza menzionati a terzi, fatti salvi i casi previsti dalla

legge o a seguito di legittimi provvedimenti o richieste di autorità pubbliche, nel qual caso sarete tenuti ad informarci tempestivamente.

Il nostro intervento potrà evidenziare aspetti del controllo interno e del processo di predisposizione della Dichiarazione Non Finanziaria suscettibili di miglioramento e che potranno essere oggetto di osservazioni in una nostra lettera di suggerimenti (*management letter*).

#### **4.5 Rapporti con la funzione di revisione interna di gruppo**

Valuteremo le attività della funzione di revisione interna di gruppo con riferimento ai dati ed alle informazioni inclusi nella Dichiarazione Non Finanziaria ed il conseguente effetto sulle procedure da svolgere da parte nostra: a tal proposito pianificheremo incontri periodici con il responsabile di tale funzione per confrontarci reciprocamente sugli aspetti di rispettiva competenza.

### **5 Relazione**

#### **5.1 Relazione sull'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria del Gruppo Amplifon**

La nostra relazione sulla Dichiarazione Non Finanziaria del gruppo Amplifon sarà emessa ai sensi dell'art. 3, comma 10, del D.Lgs 254/16 in conformità con l'ISAE 3000 Revised, nonché con quanto previsto dal Regolamento Consob e dalle direttive eventualmente emanate dagli organismi professionali in materia.

#### **5.2 Utilizzo della relazione sull'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria del gruppo Amplifon**

La versione definitiva e ufficiale della nostra relazione sarà quella firmata in originale e non saremo responsabili per errori o inaccurately esistenti in qualsiasi riproduzione da Voi effettuata.

La nostra relazione (e/o la relativa traduzione) non potrà essere da Voi riprodotta o utilizzata disgiuntamente dalla Dichiarazione Non Finanziaria a cui si riferisce, anche qualora dovesse essere tradotta e pubblicata in lingua inglese.

In particolare, in presenza di traduzione e pubblicazione della Dichiarazione Non Finanziaria e della nostra relazione in lingua inglese, ferma restando la Vostra responsabilità per la fedele traduzione della Dichiarazione Non Finanziaria, per la corrispondenza di dati e informazioni contenuti in tale traduzione rispetto a quelli della Dichiarazione Non Finanziaria sottoposta a esame limitato, e per l'utilizzo dell'appropriata terminologia prevista dai GRI Standards, la traduzione della nostra relazione sull'esame limitato potrà essere effettuata solo da parte nostra e verrà rilasciata dopo che avremo effettuato limitate verifiche sulla corrispondenza dei dati e delle informazioni della Dichiarazione Non Finanziaria tradotta rispetto all'originale sottoposto a esame limitato, nonché sull'appropriatezza della traduzione. A tal fine, la Dichiarazione Non Finanziaria tradotta ci dovrà essere trasmessa con congruo anticipo rispetto alla data prevista per la sua pubblicazione accompagnata da una lettera firmata dal legale rappresentante della Amplifon S.p.A. nella quale si dichiara la fedeltà della traduzione e la corrispondenza dei dati e delle informazioni contenuti nella traduzione rispetto a quelli della Dichiarazione Non Finanziaria sottoposta a esame limitato. La stima dei tempi e dei corrispettivi per le limitate verifiche sopra indicate è esclusa in quella prevista nel successivo paragrafo 8.1.



Sarà inoltre necessario ottenere un nostro preventivo consenso scritto per riprodurre la nostra relazione a mezzo stampa o con altri mezzi di diffusione congiuntamente alla Dichiarazione Non Finanziaria a cui si riferisce. A tale proposito e tenuto conto delle condizioni sopra esposte, rimarrete responsabili della riproduzione completa ed accurata in formato elettronico della nostra relazione qualora ciò sia necessario per rispettare adempimenti normativi o regolamentari.

Prendiamo atto che Amplifon S.p.A. avrà la necessità di pubblicare la Dichiarazione Non Finanziaria corredata dalla relazione della nostra società, sul proprio sito Web o di distribuire tale documento in formato elettronico ai propri *stakeholder*.

Fermo restando quanto sopra, Vi facciamo presente che:

- sarà Vostra cura e responsabilità verificare che la pubblicazione e/o distribuzione in formato elettronico della nostra relazione e della Dichiarazione Non Finanziaria associata alla stessa avvenga in modo completo e accurato. Sarà inoltre Vostra responsabilità assicurare che le informazioni pubblicate sul Vostro sito Web indichino chiaramente quelle associate alla nostra relazione al fine di evitare errate o fuorvianti associazioni;
- qualsiasi pubblicazione o distribuzione elettronica della nostra relazione dovrà riportare quanto segue (e frase equivalente per la versione in lingua inglese):  
“L'allegata relazione della società di revisione e la Dichiarazione Non Finanziaria a cui si riferisce sono conformi a quelli originali in lingua italiana disponibili presso la sede legale di Amplifon S.p.A. e, successivamente alla data in essa riportata, KPMG S.p.A. non ha svolto alcuna procedura finalizzata ad aggiornare il contenuto della relazione stessa.”
- Vi impegnate ad applicare sicure modalità di pubblicazione e di distribuzione in formato elettronico di tali documenti e a mantenere il controllo sulla sicurezza del Vostro sito Web.

Il nostro incarico di revisione limitata della Dichiarazione Non Finanziaria non si estende alla verifica di quanto sopra.

## **6 Team dell'incarico**

L'incarico sarà svolto prevalentemente da professionisti dell'ufficio di Milano, coordinati e diretti da un nostro manager, con la collaborazione di specialisti nei servizi di *Climate Change & Sustainability* del Network KPMG in Italia, e sotto la mia responsabilità .

Qualora da noi ritenuto opportuno, ci potremo avvalere della collaborazione di ulteriori specialisti in specifiche discipline (per esempio: specialisti IT, ecc.). Resta inteso che, in ogni caso, KPMG S.p.A. rimarrà l'unica ed esclusiva responsabile nei confronti della Vostra società per le prestazioni svolte da tali soggetti.

## **7 Tempi e corrispettivi**

### **7.1 Stima dei tempi e corrispettivi per il periodo oggetto della presente lettera di incarico**

I nostri corrispettivi sono determinati esclusivamente in base alla stima del tempo da impiegare nello svolgimento del lavoro e ad aliquote orarie proporzionate al livello professionale dei componenti del team assegnato all'incarico.

Abbiamo effettuato la stima dei tempi necessari per lo svolgimento dell'incarico prospettatoci sulla base:

- degli elementi relativi ai principali aspetti dell'attuale attività e dell'organizzazione della Vostra Società e delle società del Gruppo, con particolare riguardo al sistema di controllo interno, acquisiti nel corso dei recenti incontri con i Vostri rappresentanti e con il revisore uscente;
- della necessaria collaborazione del personale della Società e delle società del gruppo, inclusa la messa a disposizione della documentazione di cui al precedente paragrafo 3.2;
- dell'attuale dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze economiche, sociali e ambientali della Vostra Società e delle società del Gruppo nonché dei profili di rischio connessi al processo di consolidamento dei dati relativi alle società del Gruppo; in particolare, l'incidenza delle ore del personale direttivo è commisurata alla stima della complessità delle problematiche della Società e delle società del Gruppo ed è stata definita tenuto conto, oltre che dell'esecuzione materiale delle verifiche, di una adeguata attività di supervisione e di indirizzo;
- della preparazione tecnica e dell'esperienza che il lavoro oggetto della presente lettera richiede.

In base alle considerazioni precedentemente descritte stimiamo che i tempi e i corrispettivi, relativamente a ciascun esercizio in oggetto, saranno pari a 500 ore e a €37.000.

I corrispettivi sopra indicati tengono conto delle sinergie che deriveranno dal lavoro svolto nell'ambito dell'incarico conferito ai sensi del D.Lgs. n. 39/10 sulla base della lettera di incarico del 22 febbraio 2018.

I corrispettivi precedentemente indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per l'incarico di revisione oggetto della presente lettera le spese di segreteria (dirette e indirette) e le altre spese sostenute per Vostro conto (telefono, ecc.), ma non comprendono le spese vive e l'IVA.

Le spese vive sostenute per Vostro conto Vi saranno addebitate a consuntivo nel limite del 10% dei corrispettivi.

Le altre spese eventualmente da sostenere per Vostro conto relative a consulenze esterne, non prevedibili ad oggi, saranno prontamente e preventivamente discusse con Voi non appena dovesse sorgere tale necessità ai fini del completamento del nostro incarico.

E' nostra prassi, con il progredire dell'incarico, emettere fatture in acconto secondo la tempistica successivamente indicata. La fatturazione dei corrispettivi e delle spese relativi all'esame limitato avverrà secondo le seguenti modalità: 30% all'inizio della attività, 60% nel corso dell'incarico e 10% a completamento del lavoro.

Il pagamento dovrà essere da Voi effettuato al momento della presentazione della fattura.

## **7.2 Aggiornamento e variazioni dei corrispettivi**

Gli importi dei corrispettivi precedentemente indicati sono basati sulle nostre aliquote orarie attuali che potranno aumentare dal 1° luglio di ogni anno, ad iniziare dal 1°

luglio 2020, nei limiti dell'aumento dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) rispetto all'anno precedente.

Se si dovessero presentare circostanze che comportino un aggravio dei tempi, cambiamenti significativi nella tempistica di svolgimento dell'incarico e/o un cambiamento nel livello professionale dei componenti del team assegnato all'incarico rispetto a quanto stimato nella presente lettera di incarico (quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e dimensione e attività della Società e/o delle società del Gruppo incluse nella presente lettera di incarico, modifiche nel sistema di controllo interno e/o nel processo di redazione della Dichiarazione Non Finanziaria della Società o in quelli delle società del Gruppo, la mancata o ritardata consegna della documentazione necessaria, indisponibilità delle persone di riferimento, cambiamenti normativi, dei criteri di redazione della Dichiarazione Non Finanziaria, dei principi professionali, nuovi orientamenti professionali, l'effettuazione di operazioni complesse o straordinarie da parte della Vostra Società e/o delle società del Gruppo), esse saranno discusse e concordate con Voi per formulare, in virtù del presente paragrafo, una conseguente integrazione dei corrispettivi originari indicati al precedente paragrafo 7.1, che potrà riguardare, a seconda delle circostanze, l'esercizio in esame o anche i restanti esercizi oggetto della presente lettera. Ugualmente, se dovesse essere impiegato minor tempo del previsto, i nostri corrispettivi saranno ridotti proporzionalmente.

## **8 Indipendenza**

Lo svolgimento dell'esame limitato in base ai criteri stabiliti dal principio ISAE 3000 Revised richiede il rispetto dei principi etici, inclusi quelli relativi all'indipendenza, definiti dal "Code of Ethics for Professional Accountants" emesso dall'International Ethics Standards Board of Accountants, applicabili nella fattispecie.

Vi confermiamo il nostro impegno a monitorare eventuali minacce alla nostra indipendenza che possano sorgere nel corso dell'incarico ed a porre in essere tempestivamente le misure di salvaguardia che si rendessero di volta in volta necessarie in conformità con i principi applicabili.



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria

xx aprile 2018

## **9 Legislazione applicabile e foro competente**

L'incarico è regolato dalla legge italiana. Per qualsiasi controversia che dovesse insorgere in merito allo stesso o comunque che sia da questo originata, sarà competente il Foro di Milano.

## **10 Altre clausole contrattuali**

Con riferimento ai potenziali conflitti di interesse, all'impegno alla riservatezza, alle carte di lavoro, alla salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, alla normativa antiriciclaggio, al nostro modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01, alle informazioni, referenze e all'utilizzo di segni distintivi, alle modalità di utilizzo e di scambio delle comunicazioni in formato elettronico, al diritto di recesso e al trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03) si rimanda all'Allegato 2.

## **11 Intero accordo**

La presente lettera di incarico, comprensiva degli allegati che ne formano parte integrante e come in precedenza indicati, costituisce l'intero accordo esistente tra noi in relazione alle prestazioni dalla stessa contemplate, comprende i termini e le condizioni in base ai quali verrà svolto l'incarico prospettatoci e sostituisce ogni eventuale diverso accordo, intesa, dichiarazione o rappresentazione precedente. Eventuali modifiche e/o integrazioni saranno valide solo se fatte per iscritto e sottoscritte da un rappresentante autorizzato di entrambe le parti.

- - -



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria

xx aprile 2018

Alleghiamo una copia della presente lettera di incarico e dei relativi allegati che dovrete restituirci firmati per accettazione ove indicato.

Vi ringraziamo dell'opportunità offertaci di presentarVi questa lettera di incarico e restiamo a Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento riteniate necessario sul suo contenuto.

Con l'occasione Vi inviamo i nostri migliori saluti.

KPMG S.p.A.

Claudio Mariani  
Socio

cc:  
Ing. Enrico Vita, Amministratore Delegato  
Ing. Gabriele Galli, Chief Financial Officer

cm/eb/dn

Ho letto e compreso i termini e le condizioni di questa lettera di incarico e degli allegati alla stessa e, in qualità di legale rappresentante della Società Amplifon S.p.A., concordo sugli stessi e li accetto integralmente.

Per accettazione:

Firma .....  
Nome e Cognome .....  
Carica .....  
Data .....

Per accettazione espressa, ai sensi dell'art. 1341 del Codice Civile, della clausola contenuta nel paragrafo 2.9 (Diritto di recesso) dell'Allegato 2 della presente lettera di incarico.

Firma .....  
Nome e Cognome .....  
Carica .....  
Data .....



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria

xx aprile 2018

## **Indice allegati**

**Allegato 1**            **Esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria - Metodologia applicata e principali procedure pianificate**

**Allegato 2**            **Altre clausole contrattuali**

- 2.1    Conflitti di interesse
- 2.2    Riservatezza
- 2.3    Carte di lavoro
- 2.4    Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro
- 2.5    Normativa antiriciclaggio
- 2.6    Modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01
- 2.7    Informazioni - Referenze - Utilizzo di segni distintivi
- 2.8    Comunicazioni in formato elettronico
- 2.9    Diritto di recesso
- 2.10  Trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03)

**Allegato 2-bis**        **Attestazione sul titolare effettivo**

BOLLETTINO



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria

xx aprile 2018

## Allegato 1

### Esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria - Metodologia applicata e principali procedure pianificate

KPMG considera la gestione delle informazioni e i processi di reporting punto nodale per qualsiasi incarico di *assurance*; in quest'ottica vengono pertanto analizzati i processi di gestione dei flussi informativi con cui la Direzione della Società controlla i processi strategici, quelli di supporto e quelli ai fini del reporting non finanziario.

Il nostro lavoro sarà focalizzato principalmente sui processi sopra indicati rilevanti per la Dichiarazione, sulle modalità con cui la Società e le società del Gruppo misurano le performance e gestiscono i propri rischi associati all'informativa di carattere non finanziario.

La nostra modalità di svolgimento di un esame limitato prevede l'utilizzo di una metodologia, sviluppata a livello internazionale da KPMG, allineata al principio professionale di riferimento.

Il KPMG *Sustainability Assurance Manual* ("KSAM") è il manuale internazionale di *assurance* per i *Sustainability Report* emessi dal Network KPMG, che recepisce le regole e le linee guida ed altro materiale esplicativo previste dall'ISAE 3000 Revised.

In particolare, il nostro lavoro sarà strutturato in alcune fasi tra loro correlate:

- pianificazione e valutazione dei rischi ("Planning and Risk Assessment");
- comprensione del sistema dei controlli interni implementati dal Gruppo e svolgimento delle procedure pianificate ("Testing");
- completamento ("Completion").

#### *Planning and Risk Assessment*

In particolare la fase di Planning and Risk Assessment include le seguenti attività:

- acquisizione della conoscenza dell'attività della Società e delle società del Gruppo, dei settori in cui operano, delle relative condizioni economiche, sociali e ambientali generali, delle performance di sostenibilità conseguite e previste e degli utilizzatori della Dichiarazione;
- analisi preliminare delle linee guida applicate nella predisposizione della Dichiarazione e dello standard di rendicontazione utilizzato;
- analisi dei temi rilevanti in relazione alle attività ed alle caratteristiche dell'impresa rendicontati nella Dichiarazione, al fine di valutare la ragionevolezza del processo di selezione seguito alla luce di quanto previsto dall'art. 3 del Decreto e tenendo presente lo standard di rendicontazione utilizzato;
- comprensione dei seguenti aspetti connessi ai temi indicati nell'art. 3 Decreto:
  - modello aziendale di gestione e organizzazione dell'attività della Società e delle società del Gruppo;
  - politiche praticate dall'impresa, risultati conseguiti e relativi indicatori fondamentali di prestazione;

- principali rischi, generati o subiti.
- analisi del perimetro di rendicontazione.

#### *Testing*

##### *Control evaluation*

La comprensione del sistema dei controlli interni implementati dalla Società e dalle società del Gruppo è volta all'identificazione dei processi aziendali messi in atto per la gestione e il reporting dei predetti rischi e delle categorie di operazioni, con i limiti indicati al paragrafo 3.1 della presente lettera di incarico.

In tale fase effettueremo le seguenti attività:

- analisi del processo di selezione dei temi e delle informazioni rilevanti rendicontati nella Dichiarazione in relazione alle attività ed alla caratteristiche dell'impresa, con riferimento alle modalità di identificazione della loro priorità e alla validazione interna delle risultanze del processo;
- acquisizione della conoscenza dei processi di reporting e di controllo;
- analisi delle attività di raccolta e aggregazione di dati e informazioni;
- analisi del "Risk Of Significant Misstatement (ROSM)".
- analisi delle modalità di funzionamento dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione dei dati quantitativi inclusi nella Dichiarazione ed in particolare:
- svolgimento di interviste e discussioni con la Direzione di Amplifon S.p.A. e con il personale di alcune società del Gruppo Amplifon, al fine di raccogliere informazioni circa il sistema informativo, contabile e di reporting in essere per la predisposizione della Dichiarazione, nonché circa i processi e le procedure di controllo interno che supportano la raccolta, l'aggregazione, l'elaborazione e la trasmissione dei dati e delle informazioni alla funzione incaricata della redazione della Dichiarazione;
- analisi a campione della documentazione di supporto alla predisposizione della Dichiarazione, al fine di ottenere evidenza dei processi in atto, della loro adeguatezza e del funzionamento del sistema di controllo interno per il corretto trattamento dei dati e delle informazioni in relazione agli obiettivi descritti;

La conoscenza di quanto sopra ci permetterà di passare alla fase di "Substantive Testing" che includerà lo svolgimento delle procedure su base campionaria al fine di poter ottenere appropriate evidenze per poter formulare le nostre conclusioni sulla Dichiarazione e quindi completare l'esame limitato.

#### *Substantive testing*

In tale fase svolgeremo le procedure "substantive" con riferimento agli obiettivi individuati.

In particolare, le procedure che svolgeremo sono nel seguito descritte:

- comparazione tra i dati e le informazioni di carattere economico-finanziario riportati nella Dichiarazione e i dati e le informazioni inclusi nel bilancio consolidato del Gruppo Amplifon, sul quale emetteremo la relazione di revisione;





**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria

xx aprile 2018

- analisi della conformità delle informazioni riportate nella Dichiarazione rispetto a quanto richiesto dal D.Lgs. 254/2016;
- analisi della conformità delle informazioni qualitative riportate nella Dichiarazione rispetto ai GRI Standards, con particolare riferimento a modello aziendale, politiche praticate e principali rischi, attraverso la conduzione di interviste e acquisizione di documentazione di supporto per verificarne la coerenza con le evidenze disponibili;
- con riferimento alle informazioni quantitative, svolgimento di procedure analitiche e di limitate verifiche per accertare su base campionaria la corretta aggregazione dei dati;
- visite in loco per la conduzione di interviste e l'ottenimento di riscontri documentali circa la corretta applicazione delle procedure e dei metodi di calcolo utilizzati per gli indicatori;
- valutazione delle evidenze ottenute con il management del Gruppo.

*Completion*

In tale fase svolgeremo le seguenti attività:

- revisione del draft finale della Dichiarazione e identificazione delle audit difference;
- ottenimento della lettera di attestazione;
- valutazione e considerazioni complessive;
- emissione della relazione della Società di revisione indipendente;
- predisposizione della management letter, ove necessario.

La nostra metodologia prevede un continuo confronto da parte nostra con la Direzione della Società e delle società del Gruppo e con la funzione incaricata della redazione della Dichiarazione, nella convinzione che l'esame limitato rappresenti un'occasione di scambio professionale tra il soggetto incaricato e la società. Vi comunicheremo pertanto, appena possibile, se dallo svolgimento delle nostre procedure dovessero emergere indicazioni utili in materia di misurazione o gestione dei Vostri rischi aziendali su temi non-finanziari.

## **Allegato 2**

### **Altre clausole contrattuali**

#### **2.1 Conflitti di interesse**

Qualora, successivamente all'inizio dell'incarico oggetto della presente lettera, dovessimo identificare un conflitto di interessi:

— fra Voi ed un altro cliente del Network nazionale ed internazionale KPMG (nel seguito "Network KPMG") tale da poter compromettere i Vostri interessi o quelli del citato cliente, e/o

— fra Voi e la nostra società o altra società del Network KPMG,

ci riserviamo la facoltà di mettere in atto delle procedure volte a salvaguardare gli interessi di entrambe le parti.

Qualora dovessimo ritenere che il conflitto non possa essere risolto, provvederemo a darvene tempestiva comunicazione per gli opportuni provvedimenti.

#### **2.2 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 e delle altre entità del Network KPMG 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.

#### **2.3 Carte di lavoro**

Le carte di lavoro, sia in formato cartaceo sia elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di KPMG S.p.A. e saranno coperte dall'obbligo di riservatezza e dal segreto professionale di cui al precedente paragrafo 2.2.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro, anche dopo la cessazione dell'incarico, da parte Vostra o di soggetti terzi, dovrà tener conto di tale vincolo e verrà valutata anche alla luce di quanto previsto dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure di *risk management* del Network KPMG.

Al fine di preservare la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni contenute nelle nostre carte di lavoro, nonché i beni e le attrezzature in dotazione al team di revisione, sarà Vostra cura fare in modo che i locali assegnati al team di revisione per lo svolgimento delle fasi di lavoro presso la Vostra Società siano dotati di appropriate misure di sicurezza.

## 2.4 Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro

In considerazione del fatto che l'attività dei componenti del team di revisione si svolgerà in tutto o in parte presso i locali della Vostra Società, sarà Vostro obbligo fornire al team di revisione tutte le informazioni necessarie in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

La Vostra Società, pertanto, si impegna a fornire ai componenti del team di revisione, anche tramite il socio responsabile dell'incarico, tutte le informazioni relative ai rischi presenti in azienda, alle procedure di emergenza in essere e alle misure di sicurezza da adottare in azienda. Ove i rischi di cui sopra richiedessero l'impiego di Dispositivi di Protezione Individuali, essi saranno forniti al team di revisione dalla Vostra Società ovvero, previo accordo scritto tra le parti, saranno acquistati da KPMG S.p.A..

I costi sostenuti da KPMG S.p.A. per l'acquisto dei Dispositivi di Protezione Individuali indicati dalla Vostra Società e quelli relativi all'eventuale addestramento del personale, in quanto "costi per la sicurezza", saranno integralmente a carico della Vostra Società e saranno computati alla voce "spese" ed aggiunti ai corrispettivi previsti dalla presente lettera di incarico.

In considerazione della natura professionale dell'attività prestata da KPMG S.p.A. ("servizi di natura intellettuale"), ragionevolmente può ritenersi che lo svolgimento dell'incarico non comporterà nuovi rischi presso le strutture della Società. In ogni caso, KPMG S.p.A. rimane a disposizione per effettuare con la Società la valutazione che a quest'ultima compete ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 81/08 (valutazione dei rischi da interferenze).

Resta inteso che, laddove la Vostra Società dovesse ritenere sussistenti rischi da interferenze, le attività che comportano dette interferenze potranno avere inizio solo a seguito dell'elaborazione di un unico documento di valutazione delle stesse (DUVRI) in cui siano indicate le misure adottate per eliminare o, ove ciò non sia possibile, ridurre al minimo i rischi da interferenze. Tale documento verrà allegato alla lettera di incarico e ne formerà parte integrante.

## 2.5 Normativa antiriciclaggio

KPMG S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal D.Lgs. 231/07 in tema di prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo, così come modificato dal D.Lgs. 90/17 attuativo della Direttiva (UE) 2015/849 (cd. *Quarta direttiva*).

In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a. gli obblighi di adeguata verifica della clientela e di conservazione di cui al Titolo II, Capi I e II, del D.Lgs. 231/07;
- b. la segnalazione delle operazioni sospette di cui all'art. 35 del D.Lgs. 231/07;
- c. l'obbligo di riferire le infrazioni di cui agli artt. 49 (Limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore) e 50 (Divieto di conti e libretti di risparmio in forma anonima o con intestazione fittizia) del D.Lgs. 231/07.

Al fine di assolvere agli obblighi di adeguata verifica, KPMG S.p.A. è chiamata, prima del conferimento dell'incarico, con riferimento a ciascun cliente, a:

- 1) procedere all'identificazione del cliente attraverso l'acquisizione dei dati identificativi e delle informazioni su tipologia, forma giuridica, oggetto sociale, finalità perseguite, legali rappresentanti e gli estremi dell'iscrizione nel registro

delle imprese e negli albi tenuti dalle eventuali autorità di vigilanza di settore o da altri enti pubblici (ad esempio, registri delle imprese giuridiche presso le prefetture); in caso di *trust* e soggetti analoghi, vanno acquisite informazioni anche in merito ai beneficiari delle rispettive attività;

- 2) verificare i predetti dati ed i poteri di rappresentanza del/i legale/i rappresentante/i, nonché, se diversa, della persona fisica conferente l'incarico per conto del cliente, mediante riscontro in documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio visura camerale o atto pubblico), da cui risultino i dati identificativi e il conferimento dei poteri di rappresentanza, nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi antiriciclaggio;
- 3) identificare il/i titolare/i effettivo/i, verificarne l'identità e l'eventuale qualifica di persona politicamente esposta, mediante dichiarazione resa per iscritto dal cliente;
- 4) ottenere informazioni sullo scopo e sulla natura dell'incarico.

KPMG S.p.A. deve inoltre svolgere un controllo costante nel corso dell'incarico.

In merito ai predetti obblighi di adeguata verifica, con l'accettazione della presente lettera confermate che scopo dell'incarico conferito a KPMG S.p.A. è quanto indicato nel paragrafo 1 "Oggetto e finalità dell'incarico" della stessa.

Per poter permettere l'assolvimento degli obblighi di adeguata verifica della clientela, Vi chiediamo di volerci informare tempestivamente di ogni variazione rispetto alle informazioni di cui ai punti 1), 2) e 3) sopra riportati, fornirci in vista dell'emissione della presente lettera, in particolare in relazione all'attestazione sul titolare effettivo. A tal proposito, si allega il modello per l'attestazione sul titolare effettivo da sottoscrivere unitamente alla presente lettera in caso di variazioni rispetto a quanto già comunicatoci.

Si rammenta che l'art. 22 del D.Lgs. 231/07 prevede che i clienti forniscano sotto la propria responsabilità tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentire ai soggetti obbligati di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela incluse quelle, da fornirsi per iscritto, per l'identificazione del titolare effettivo.

L'omesso, incompleto o tardivo adempimento degli obblighi di adeguata verifica della clientela comporta l'applicazione di sanzioni amministrative. Pertanto, in caso di mancata o non tempestiva consegna dei documenti necessari per effettuare le predette verifiche, dovremo astenerci dall'iniziare le nostre attività, valutando se effettuare una segnalazione a norma della lettera b. che precede.

Precisiamo infine, con riferimento all'obbligo di cui alla lettera b. che precede, la cui violazione comporta l'applicazione di sanzioni, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività da parte di KPMG S.p.A., 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.

## **2.6 Modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01**

KPMG S.p.A. ha adottato un modello di organizzazione, gestione e controllo nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. 231/01, in materia di responsabilità amministrativa degli enti, nonché un codice di comportamento coerente con i principi posti dal D.Lgs. 231/01, oltre che con i principi del Network KPMG ispirati ai valori dell'etica, dell'integrità professionale e dell'indipendenza.

Conseguentemente, nello svolgimento della propria attività KPMG S.p.A. si atterrà esclusivamente a quanto disposto nel suddetto codice di comportamento nonché a quanto indicato nel proprio modello organizzativo.

Il codice di comportamento e un estratto del modello organizzativo ex D.Lgs. 231/01 sono consultabili sul sito Web [www.kpmg.com/it](http://www.kpmg.com/it).

## **2.7 Informazioni - Referenze - Utilizzo di segni distintivi**

KPMG S.p.A. segnala che, nei limiti di quanto consentito dalla normativa vigente, i dati della Società (inclusi eventuali recapiti) potrebbero essere utilizzati da KPMG S.p.A. e da altre entità del Network KPMG per condividere informazioni commerciali nell'ambito del Network KPMG, nonché per informare la Società relativamente a specifiche tematiche professionali e servizi correlati o al fine di documentare le referenze sui servizi resi. Resta ferma la facoltà della Società di rifiutare l'utilizzo dei suoi dati per le finalità indicate.

In relazione allo svolgimento dell'attività oggetto della lettera di incarico, la Società concede a KPMG S.p.A. il diritto non esclusivo, e revocabile in qualunque momento da parte della Società, di utilizzare, a titolo gratuito, il logo o i/i marchi/o ed altri segni distintivi della Società all'interno di proprie presentazioni, comunicazioni o relazioni indirizzati alla Società, nonché nell'ambito di presentazioni o pubblicazioni rivolte esclusivamente al Network KPMG, inclusa la pubblicazione sul proprio sito intranet, concedendo altresì il diritto, anch'esso revocabile in qualunque momento da parte della Società, ad utilizzare, a titolo gratuito, gli stessi anche in presentazioni rivolte a terzi esclusivamente per i fini di referenze e menzione di incarichi conferiti a KPMG S.p.A..

## **2.8 Comunicazioni in formato elettronico**

Durante lo svolgimento dell'incarico KPMG S.p.A. potrà scambiare con la Società informazioni in formato elettronico. La trasmissione elettronica di informazioni non garantisce l'assoluta riservatezza e l'assenza di errori in quanto tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, recapitate tardivamente o in modo incompleto, o in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione. In particolare, la trasmissione di informazioni per mezzo dei cosiddetti servizi *Cloud* è da considerarsi ad alto rischio per la sicurezza e riservatezza delle informazioni. KPMG S.p.A. declina pertanto ogni e qualunque responsabilità in proposito.

Se la Società desiderasse proteggere con una password la totalità o parte dei dati trasmessi, o utilizzare altri strumenti informatici, KPMG S.p.A. sarà disponibile a concordare con la Società le procedure a tal fine necessarie.

L'invio da parte di KPMG S.p.A. in formato elettronico di qualsiasi documento potrà avvenire solo a titolo di anticipazione del documento firmato in originale dal socio responsabile dell'incarico, che sarà successivamente trasmesso alla Società e che costituirà il documento su cui la Società medesima potrà fare pieno affidamento.

Qualora fosse compatibile con le policy di sicurezza della Società, KPMG S.p.A. potrà richiedere la possibilità di utilizzare la rete locale e la connessione internet della Società per permettere al team di revisione di collegarsi alla rete di KPMG S.p.A., quale accesso remoto tramite internet, nello svolgimento delle attività inerenti l'incarico. A tal proposito si precisa che, non appena stabilita la connessione alla rete

locale, si aprirà una connessione diretta (cosiddetta VPN) che creerà un collegamento separato dalla rete della Società.

KPMG S.p.A. applica ragionevoli procedure di sicurezza sui propri sistemi informativi per controllare l'assenza dei più comuni virus conosciuti e/o di software maligni definiti comunemente "spyware" prima di inviare informazioni in formato elettronico. Resta peraltro esclusa ogni responsabilità di KPMG S.p.A. o delle entità del Network KPMG, dei relativi soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti, per ogni eventuale danno che la Società dovesse subire, direttamente o indirettamente, come conseguenza della presenza di virus o di *software* maligni nelle comunicazioni elettroniche e per non aver applicato, a sua volta, la Società medesima adeguate procedure di sicurezza.

## 2.9 Diritto di recesso

Sia KPMG S.p.A. che la Società avranno in qualsiasi momento facoltà di recedere dal contratto, o di sospenderlo, dando un preavviso scritto di almeno trenta giorni all'altra parte. La conclusione o la sospensione previste dalla presente clausola non pregiudicano i diritti che siano stati precedentemente acquisiti dalle parti, restando inteso che tutti i corrispettivi maturati per il lavoro svolto da KPMG S.p.A. fino a tale momento diverranno integralmente esigibili alla conclusione del contratto o al momento in cui la sua sospensione diventi efficace.

## 2.10 Trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03)

KPMG S.p.A. nello svolgimento dell'incarico conferito potrebbe avere accesso a, ed eventualmente raccogliere, dati relativi a persone fisiche nella disponibilità della Vostra Società quali a titolo esemplificativo dati personali - anche sensibili e giudiziari - (i "Dati") - di dipendenti, fornitori, clienti, controparti e terzi in genere (Interessati).

KPMG S.p.A. fornisce la presente informativa alla Vostra Società, anche in quanto quest'ultima è il soggetto nella cui disponibilità, ovvero presso la quale, si trovano i Dati degli Interessati.

Titolare del trattamento dei Dati, raccolti presso la Vostra Società e ai fini dell'incarico in oggetto, è la stessa KPMG S.p.A. ("Titolare"), con sede in Milano, Via Vittor Pisani n. 25.

I Dati sono trattati per:

- 1) finalità strettamente connesse e strumentali alla gestione dei rapporti con la Vostra Società quali, ad esempio, l'acquisizione di informazioni preliminari al conferimento dell'incarico, l'adempimento degli obblighi derivanti dall'incarico stesso, nonché l'effettuazione delle operazioni a ciò connesse e strumentali;
- 2) finalità connesse ad obblighi previsti da disposizioni di leggi o regolamenti nazionali o comunitari o, per quanto applicabili, di Paesi Terzi, nonché da provvedimenti legittimi di enti o autorità. Rientrano in tali finalità le attività nell'ambito del Network KPMG correlate alle procedure di *risk management*, incluse le verifiche di indipendenza e potenziali conflitti d'interesse, nonché le attività richieste ai fini dell'adempimento degli obblighi sanciti dalla normativa antiriciclaggio e antiterrorismo.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei Dati avverrà in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza e potrà essere effettuato attraverso strumenti manuali,

informatici e telematici atti a memorizzare, gestire e trasmettere i dati stessi. Le logiche del trattamento saranno strettamente correlate alle illustrate finalità.

Il conferimento dei Dati per le finalità di cui al punto 1) è facoltativo; tuttavia un rifiuto in merito comporterebbe di fatto l'impossibilità di gestire i rapporti pre-contrattuali e/o contrattuali in essere. Il conferimento dei dati per le finalità di cui al punto 2) è obbligatorio in quanto necessario all'adempimento di obblighi normativi.

I Dati dell'Interessato potrebbero essere comunicati alle seguenti categorie di soggetti terzi:

- autorità di vigilanza, italiane o estere, altre pubbliche autorità competenti, quali autorità amministrative, giudiziarie e fiscali, nell'ambito dell'adempimento di specifici obblighi di legge o in base a provvedimenti legittimi o in esecuzione dell'incarico;
- altre società di revisione, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento e associazioni di categoria o altri soggetti nell'ambito dello svolgimento di controlli della qualità;
- altre entità del Network KPMG eventualmente coinvolte nell'esecuzione dell'incarico ricevuto, ovvero nell'ambito dello svolgimento delle procedure di *risk management* e *quality control* nonché, nei limiti strettamente necessari, agli eventuali altri soggetti coinvolti nell'esecuzione dell'incarico;
- consulenti e/o assicuratori del Titolare, quando ciò sia necessario in relazione a questioni di responsabilità professionale;
- providers di servizi e/o consulenti tecnico-informatici, anche in Paesi Terzi non comunitari, unicamente per esigenze tecniche connesse all'utilizzo da parte del Titolare di sistemi e/o applicazioni strumentali nell'esecuzione degli obblighi contrattuali assunti nell'ambito dell'incarico in oggetto e dei correlati obblighi di legge, fermo restando che il ricorso a tali soggetti avverrà previo impegno da parte loro a rispettare tutte le prescrizioni in materia di sicurezza dei dati previste dal D.Lgs. 196/03.

Dei Dati verrà a conoscenza il personale professionale incaricato dal Titolare dell'esecuzione dell'incarico, nonché il relativo personale di supporto.

Responsabile del trattamento, ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 196/03, è il socio responsabile dell'incarico, domiciliato per la carica presso la sede del Titolare.

Si informa, infine, che l'art. 7 del D.Lgs. 196/03 conferisce all'Interessato specifici diritti da esercitare a propria tutela.



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria

xx aprile 2018

Alla luce di quanto sopra, la Vostra Società nella consapevolezza che lo svolgimento dell'incarico conferito a KPMG S.p.A. possa implicare il trattamento dei Dati degli Interessati, dichiara di:

- confermare di aver adempiuto ad ogni obbligo (di cui al D.Lgs. 196/03) ai fini del legittimo trattamento da parte di KPMG S.p.A. dei Dati degli Interessati;
- in particolare, di aver provveduto a fornire adeguata informativa agli Interessati e di aver ottenuto, ove dovuti, i consensi necessari per il legittimo trattamento da parte di KPMG S.p.A. dei Dati;
- prendere atto che KPMG S.p.A. svolgerà il proprio incarico nella legittima presunzione che la Vostra Società abbia provveduto ad informare gli Interessati e ad ottenere, ove richiesto, il consenso al trattamento dei Dati da parte di KPMG S.p.A..

BOLLA



## Allegato 2-bis

### Attestazione sul titolare effettivo

**(Da predisporre su carta intestata della società conferente l'incarico e da compilare in caso di variazioni rispetto alla attestazione resa prima dell'emissione della lettera di incarico)**

Il/La sottoscritt[o][a]<sup>1</sup> [Nome Cognome].....

**ai sensi e per gli effetti dell'art. 22 del D.Lgs. 231/07, così come modificato dal D.Lgs. 90/17 nonché dell'art. 1 del medesimo che definisce "titolare effettivo"**

**la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell'interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è istaurato, la prestazione professionale è resa o l'operazione è eseguita, ovvero ne risultano beneficiari secondo i criteri di cui all'art. 20 del D.Lgs. 231/07<sup>2</sup>, dichiara sotto la propria responsabilità che, alla data odierna,**

il [la][i] titolar[e][i] effettiv[o][a][i] della Amplifon S.p.A. è[sono] il[la][i] seguent[e][i]:

<sup>1</sup> Persona fisica - legale rappresentante o procuratore - che sottoscrive per accettazione la lettera di incarico, conferendo pertanto l'incarico in nome e per conto della Società.

<sup>2</sup> Ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 231/07:

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di amministrazione o direzione della società.

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

a) i fondatori, ove in vita;

b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;

c) i titolari di funzioni di direzione e amministrazione."



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria

xx aprile 2018

Cognome .....  
Nome .....  
Codice fiscale<sup>3</sup> .....

Comune/Paese di nascita .....  
Data di nascita .....  
Sesso .....  
Attività lavorativa .....

[Residenza][Domicilio]:  
Via/Piazza, n.ro civico .....  
CAP .....  
Città .....  
Provincia .....  
Paese .....

Documento di identificazione, di cui si fornisce copia:  
Tipo documento .....  
Numero documento .....  
Data di emissione .....  
Data di scadenza .....  
Autorità e località di rilascio .....<sup>4</sup>

il[*i*] titolare[*i*] effettivo[*i*] sopra indicato[*i*], [[è][non è]][[sono][non sono]] "persona[*e*] politicamente esposta[*e*]"<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> Da indicare per i soggetti cittadini italiani e, qualora rilasciato dall'Autorità italiana, anche nel caso di soggetti non cittadini italiani.

<sup>4</sup> Da replicare a seconda del numero di titolari effettivi.

<sup>5</sup> Sono "persone politicamente esposte" ai sensi dell'art. 1, lett. dd) del D.Lgs. 231/07, le persone fisiche che occupano o hanno cessato di occupare da meno di un anno importanti cariche pubbliche, nonché i loro familiari e coloro che con i predetti soggetti intrattengono notoriamente stretti legami, come di seguito elencate.

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

1.1 Presidente della Repubblica, Presidente del Consiglio, Ministro, Vice-Ministro e Sottosegretario, Presidente di Regione, assessore regionale, Sindaco di capoluogo di provincia o città metropolitana, Sindaco di comune con popolazione non inferiore a 15.000 abitanti nonché cariche analoghe in Stati esteri;

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

1.3 membro degli organi direttivi centrali di partiti politici;

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

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

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

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



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria

xx aprile 2018

Il/la sottoscritt[o/a] dichiara inoltre, ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 231/07, che tutte le predette informazioni sono veritiere e si impegna a segnalare tempestivamente eventuali variazioni al contenuto della presente dichiarazione.

Firma .....  
Nome e Cognome .....  
Carica .....  
Data .....

### **Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 196/03**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del D.Lgs. 196/03, Codice in materia di protezione dei dati personali (di seguito "Codice"), KPMG S.p.A., in qualità di titolare del trattamento (di seguito "KPMG"), con sede in Milano, Via Vittor Pisani n. 25, è tenuta a fornire alcune informazioni riguardanti l'utilizzo dei Suoi dati personali, di quelli, se diversi, del/i legale/i rappresentante/i e di quelli del Titolare Effettivo, ove presente, in qualità di interessati (di seguito "Interessati" e, singolarmente, "Interessato").

I dati personali in possesso di KPMG S.p.A. sono stati raccolti direttamente presso di Lei, restando inteso che, ai sensi dell'art. 2729 del Codice Civile, i dati personali del Titolare Effettivo sono stati da Lei raccolti e comunicati a KPMG S.p.A. nel rispetto di quanto richiesto dal Codice e da eventuali equivalenti normative del Paese di residenza del Titolare Effettivo, qualora il soggetto non sia cittadino italiano.

Tutti i dati personali vengono trattati da KPMG S.p.A. nel rispetto del Codice e sono considerati strettamente riservati e confidenziali. L'acquisizione ed il trattamento dei Suoi dati, di quelli, se diversi, del/i legale/i rappresentante/i e di quelli del Titolare Effettivo sono necessari al fine di adempiere agli obblighi derivanti dal D.Lgs. 231/07 e il loro mancato conferimento comporta l'inadempimento di tali obblighi.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei dati personali avverrà in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza e potrà essere effettuato mediante strumenti manuali, informatici e telematici con logiche strettamente correlate alle finalità stesse. Per lo svolgimento di talune delle attività correlate alle finalità del trattamento dei dati personali come sopra specificate, i dati personali degli Interessati saranno conosciuti e trattati internamente dai soggetti preposti ad eseguire gli adempimenti di legge e allo svolgimento dell'incarico prospettato.

---

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

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

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

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

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

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



**Amplifon S.p.A.**

*Lettera di incarico per l'esame limitato della Dichiarazione Non Finanziaria*

**xx aprile 2018**

I dati personali degli Interessati potrebbero essere comunicati ad altre entità del Network KPMG coinvolte nello svolgimento dell'incarico prospettato ovvero ai fini dell'assolvimento di obblighi normativi equivalenti nell'ambito di prestazioni professionali svolte da tali entità per conto Suo e/o della Società da Lei rappresentata. Inoltre, tali dati potrebbero essere comunicati, in presenza di obblighi di legge o provvedimenti che KPMG sia tenuta a rispettare ai sensi del D.Lgs. 231/07, a soggetti terzi quali ad esempio autorità di vigilanza e altre pubbliche autorità.

Si informa, infine, che l'art. 7 del Codice conferisce agli Interessati specifici diritti da esercitare a propria tutela.

BOLLA



# Amplifon S.p.A.

**Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi,  
del Modello IRAP e del Modello 770**

BOLLA

KPMG S.p.A.

xx aprile 2018

Questa lettera di incarico è composta da 13 pagine

cm/eb/dn



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Vittor Pisani, 25  
20124 MILANO MI  
Telefono +39 02 6763.1  
Email it-fmauditaly@kpmg.it  
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

**Riservata**  
Spettabile  
Amplifon S.p.A.  
Via G. Ripamonti, 133  
20141 Milano

Alla cortese attenzione della Dott.ssa Susan Carol Holland, Presidente del Consiglio di Amministrazione

xx aprile 2018

Egregi Signori

a seguito della Vostra gentile richiesta, di cui Vi ringraziamo, di presentarVi la nostra lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770 (di seguito "i Modelli") della Vostra Società, abbiamo il piacere di esporre nel seguito le caratteristiche e le condizioni dell'incarico prospettatoci.

## **1 Premessa**

L'art. 1, comma 5, del Decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 22 luglio 1998 nonché le direttive emanate dagli organismi professionali in materia prevedono che i Modelli siano sottoscritti, oltre che dal dichiarante, anche dai soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione.

L'incarico di revisione legale dei bilanci d'esercizio della Vostra Società ci è stato conferito, ai sensi del D.Lgs. 39/10, con delibera assembleare del xx aprile 2018.

## **2 Oggetto e finalità dell'incarico**

Secondo quanto indicato nel precedente paragrafo, la sottoscrizione da parte nostra dei Modelli ha lo scopo di identificare il soggetto che ha sottoscritto la relazione di revisione sul bilancio d'esercizio. Ciò nondimeno, dovendo apporre la propria firma, si ritiene opportuno che tale soggetto svolga delle attività di riscontro dei dati esposti nei Modelli con le scritture contabili. L'oggetto dell'incarico di cui alla presente lettera consiste pertanto nello svolgimento delle attività di riscontro dei dati esposti nei Modelli relativi agli esercizi 2019 – 2027 con le scritture contabili e delle ulteriori procedure di verifica da noi ritenute necessarie ai soli fini della suddetta sottoscrizione.

Precisiamo che la sottoscrizione dei Modelli da parte nostra non comporta alcuna verifica di natura sostanziale circa la corretta applicazione della normativa tributaria e

previdenziale, essendo tali attività estranee a quelle che il soggetto incaricato della revisione legale è chiamato a svolgere in tale contesto, né ha lo scopo di attestare alle autorità fiscali l'attendibilità, la completezza e/o la correttezza delle dichiarazioni riportate nei Modelli. Inoltre, qualora applicabile, la sottoscrizione del Modello Redditi da parte nostra non comporta la verifica dell'adeguatezza della documentazione da Voi predisposta nell'ambito del regime di oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento praticati nelle transazioni con imprese associate, né della corretta applicazione della normativa tributaria in materia di prezzi di trasferimento.

In nessun modo quindi dette sottoscrizioni rappresentano l'espressione di un giudizio di merito o l'accertamento da parte nostra della correttezza e completezza dei Modelli nonché il rispetto della vigente normativa tributaria e previdenziale, inclusa la corretta applicazione della normativa in materia di prezzi di trasferimento. Dette valutazioni rimangono, viceversa, di esclusiva competenza e responsabilità della Vostra Società, restando esclusa ogni eventuale nostra responsabilità nei confronti della Vostra Società e/o dei suoi organi sociali in caso di accertamento relativo ai Modelli da parte delle autorità fiscali.

### **3 Modalità di svolgimento dell'incarico**

Tenuto conto di quanto previsto dalla normativa di riferimento sopra citata e considerando inoltre le direttive emanate dagli organismi professionali in materia, svolgeremo le attività di verifica, riepilogate nell'Allegato 1, da noi ritenute necessarie al fine di pervenire alla sottoscrizione dei Modelli.

### **4 Accesso alla documentazione**

Ai fini dell'espletamento dell'incarico prospettatoci, è Vostra responsabilità fornirci l'accesso alle scritture contabili della Vostra Società, alla relativa documentazione di supporto (sia su formato cartaceo che elettronico) e ad ogni altra elaborazione ed informazione utile per l'esecuzione del lavoro, anche tramite discussione con le persone di riferimento (amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti). La documentazione necessaria, ivi inclusi la bozza dei Modelli, dovrà essere fornita con congruo anticipo per permetterci di svolgere le attività di verifica previste nell'Allegato 1, prima della scadenza prevista dalla normativa vigente per la sottoscrizione e trasmissione dei Modelli.

### **5 Lettere di attestazione**

Al termine delle attività di verifica, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, provvederete a fornirci la conferma scritta della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione nel corso del nostro lavoro, nonché della correttezza ed esattezza delle informazioni contenute nei Modelli e di quelle comunicateci verbalmente, incluso l'accesso alla documentazione anche tramite discussione con le persone di riferimento come indicato nel precedente paragrafo 4 (di seguito le "Lettere di Attestazione").

Il rilascio delle Lettere di Attestazione costituirà presupposto per una corretta possibilità di svolgimento delle nostre attività di verifica e per la sottoscrizione dei Modelli.

Le Lettere di Attestazione dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della Società nonché da coloro che sono responsabili dell'amministrazione, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione.



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

Resta inoltre inteso che, nei più ampi limiti consentiti dalla legge, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1227 del Codice Civile, non potremo essere ritenuti responsabili nei confronti della Vostra Società - e che quest'ultima risponderà ai sensi dell'art. 2049 del Codice Civile, nei confronti nostri e dei nostri soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti - di eventuali danni, perdite e conseguenze pregiudizievoli conseguenti o comunque determinati per effetto di informazioni che dovessero risultare erronee, false, incomplete, fuorvianti o, comunque, non del tutto veritiere, ricevute dalla Vostra Società ai fini dello svolgimento dell'incarico di cui alla presente lettera, e/o oggetto di attestazioni contenute nella Lettera di Attestazione, ove l'erroneità, falsità o inesattezza delle informazioni non fosse da noi conosciuta.

## **6 Sottoscrizione dei Modelli**

Tenuto conto della natura dell'incarico, la sottoscrizione dei Modelli non prevede l'emissione di alcuna specifica relazione. Tale sottoscrizione sarà comunque subordinata alla conclusione delle attività di verifica riepilogate nell'Allegato 1.

## **7 Team di lavoro**

L'incarico verrà svolto prevalentemente da professionisti del nostro ufficio di Milano, coordinati e diretti da un nostro manager e sotto la mia responsabilità.

A seconda delle circostanze, ci potremo avvalere della collaborazione di specialisti in specifiche discipline (per esempio fiscalisti, ecc.). Resta inteso che, in ogni caso, KPMG S.p.A. rimarrà l'unica ed esclusiva responsabile nei confronti della Vostra Società per le prestazioni svolte da tali soggetti.

## **8 Tempi e corrispettivi**

I nostri corrispettivi sono determinati esclusivamente in base alla stima del tempo da impiegare nello svolgimento del lavoro e ad aliquote orarie proporzionate al livello professionale dei componenti del team di lavoro assegnato all'incarico e stimiamo che, relativamente a ciascun esercizio in oggetto, saranno i seguenti:

Ore	Corrispettivi €
80	6.000

I corrispettivi precedentemente indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per l'incarico di revisione oggetto della presente lettera le spese di segreteria (dirette e indirette) e le altre spese sostenute per Vostro conto (telefono, ecc.), ma non comprendono le spese vive, l'IVA e il contributo di vigilanza Consob

Le spese vive sostenute per Vostro conto Vi saranno addebitate a consuntivo nel limite del 10% dei corrispettivi.

Le altre spese eventualmente da sostenere per Vostro conto relative a consulenze esterne, non prevedibili ad oggi e pertanto non incluse nella presente lettera d'incarico, saranno prontamente e preventivamente discusse con Voi non appena dovesse sorgere tale necessità ai fini del completamento del nostro incarico.





**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

Il pagamento dovrà essere da Voi effettuato al momento della presentazione della fattura.

Gli importi dei corrispettivi precedentemente indicati sono basati sulle nostre aliquote orarie attuali che potranno aumentare il 1° luglio di ogni anno, ad iniziare dal 1° luglio 2020, nei limiti dell'aumento dell'indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto all'anno precedente.

Se si dovessero presentare circostanze che comportino un aggravio dei tempi, cambiamenti significativi nella tempistica di svolgimento dell'incarico e/o un cambiamento nel livello professionale del team di lavoro assegnato all'incarico rispetto a quanto stimato nella presente lettera (quali, a titolo esemplificativo, l'approfondimento o lo svolgimento di ulteriori attività di verifica rispetto a quelle previste, l'effettuazione di operazioni complesse o straordinarie da parte della Vostra Società, la mancata o ritardata consegna della documentazione necessaria, l'indisponibilità delle persone di riferimento, cambiamenti normativi, nuovi orientamenti professionali, ecc.) esse saranno discusse e concordate con Voi per formulare, in virtù del presente paragrafo, una conseguente integrazione dei corrispettivi originari indicati nel presente paragrafo, che potrà riguardare, a seconda delle circostanze, il singolo esercizio o anche i restanti esercizi oggetto della presente lettera. Ugualmente, se dovesse essere impiegato minor tempo del previsto, i corrispettivi saranno ridotti proporzionalmente.

## **9 Limitazioni della responsabilità**

Ferma restando la nostra responsabilità nei confronti delle autorità fiscali per effetto di specifiche norme di legge in materia, portiamo a Vostra conoscenza che, stante la finalità dell'incarico, la nostra responsabilità nei Vostri confronti è limitata esclusivamente ai casi di mancata o tardiva sottoscrizione dei Modelli per cause a noi imputabili a titolo di dolo o colpa grave, restando espressamente esclusa ogni altra nostra responsabilità al riguardo.

Resta in ogni caso inteso che, stante la finalità dell'incarico, la nostra società (ivi inclusi i nostri soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti) non sarà in alcun modo responsabile con riguardo a qualsivoglia utilizzo o affidamento fosse fatto da parte Vostra o di terzi sulle sottoscrizioni non conformi agli scopi cui le stesse sono dirette, né in caso di accertamenti da parte delle autorità fiscali.

La Vostra Società si impegna a manlevare la nostra società, i suoi soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti, così come i relativi soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti coinvolti nell'incarico, e a tenerli indenni da ogni onere, perdita, danno, costo, spesa (incluse eventuali spese legali) che gli stessi dovessero subire e da ogni azione o procedimento che dovesse essere avviato nei loro confronti in conseguenza del, o comunque in relazione al, presente incarico per pretese o richieste avanzate da parte di terzi (ivi incluse quelle di Vostri organi sociali o derivanti da un utilizzo delle sottoscrizioni non conformi agli scopi espressamente individuati nella presente lettera di incarico) nei cui confronti KPMG S.p.A. non assume alcun obbligo o responsabilità.



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

**10 Legislazione applicabile e foro competente**

L'incarico è regolato dalla legge italiana. Per qualsiasi controversia che dovesse insorgere in merito allo stesso o comunque che sia da questo originata, sarà competente il Foro di Milano.

**11 Altre clausole contrattuali**

Con riferimento alla riservatezza, alle carte di lavoro, alla salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, alle modalità di utilizzo e di scambio delle comunicazioni in formato elettronico, al trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03) e alle cause di risoluzione anticipata si rimanda all'Allegato 2.

**12 Intero accordo**

La presente lettera di incarico, comprensiva degli allegati che ne formano parte integrante e come in precedenza indicati, costituisce l'intero accordo esistente tra noi in relazione alle prestazioni dalla stessa contemplate, comprende i termini e le condizioni in base ai quali verrà svolto l'incarico prospettatoci e sostituisce ogni eventuale diverso accordo, intesa, dichiarazione o rappresentazione precedente. Eventuali modifiche e/o integrazioni saranno valide solo se fatte per iscritto e sottoscritte da un rappresentante autorizzato di entrambe le parti.

- - -



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

Alleghiamo una copia della presente lettera di incarico e dei relativi allegati che dovrete restituirci firmati per accettazione ove indicato.

Vi ringraziamo dell'opportunità offertaci di presentarVi questa lettera di incarico e restiamo a Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento riteniate necessario sul suo contenuto.

Con l'occasione Vi inviamo i nostri migliori saluti.

KPMG S.p.A.

Claudio Mariani  
Socio

cc:  
Ing. Enrico Vita, Amministratore Delegato  
Ing. Gabriele Galli, Chief Financial Officer

cm/eb/dn

Ho letto e compreso i termini e le condizioni di questa lettera di incarico e degli allegati alla stessa e, in qualità di legale rappresentante della Società Amplifon S.p.A., concordo sugli stessi e li accetto integralmente.

Per accettazione:

Firma .....  
Nome e Cognome .....  
Carica .....  
Data .....

Per accettazione espressa, ai sensi dell'art. 1341 del Codice Civile, della clausola contenuta nel Paragrafo 9 (Limitazioni della responsabilità) della presente lettera di incarico.

Firma .....  
Nome e Cognome .....  
Carica .....  
Data .....



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

## **Indice allegati**

**Allegato 1**      **Elenco delle attività di verifica al fine di pervenire alla sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770**

**Allegato 2**      **Altre clausole contrattuali**

- 2.1    Riservatezza
- 2.2    Carte di lavoro
- 2.3    Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro
- 2.4    Comunicazioni in formato elettronico
- 2.5    Trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03)
- 2.6    Cause di risoluzione anticipata

BOLLA



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

## **Allegato 1**

### **Elenco delle attività di verifica al fine di pervenire alla sottoscrizione del Modello Redditi e del Modello IRAP**

- 1 Riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nel Modello Redditi e nel Modello IRAP.
- 2 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.
- 3 Ottenimento di specifica lettera di attestazione.

### **Elenco delle attività di verifica al fine di pervenire alla sottoscrizione del Modello 770**

- 1 Riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nel Modello 770.
- 2 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.
- 3 Ottenimento di specifica lettera di attestazione.

## **Allegato 2**

### **Altre clausole contrattuali**

#### **2.1 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 D.Lgs. 39/10.

I soci ed il personale professionale della nostra società e delle altre entità del Network KPMG 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.

#### **2.2 Carte di lavoro**

Le carte di lavoro, sia in formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla Società o da terzi, a supporto dell'attività di verifica oggetto del presente incarico, sono di proprietà di KPMG S.p.A. e saranno coperte dall'obbligo di riservatezza e dal segreto professionale di cui al precedente paragrafo 2.1.

Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro, anche dopo la cessazione dell'incarico, da parte Vostra o di soggetti terzi, dovrà tener conto di tale vincolo e verrà anche alla luce di quanto previsto dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure di *risk management* del Network KPMG.

Al fine di preservare la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni contenute nelle nostre carte di lavoro nonché i beni e le attrezzature in dotazione al team di lavoro, sarà Vostra cura fare in modo che i locali che saranno assegnati al team di lavoro per lo svolgimento delle fasi di lavoro presso la Vostra Società siano dotati di ragionevoli misure di sicurezza.

#### **2.3 Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro**

In considerazione del fatto che l'attività dei componenti del team di lavoro si svolgerà in tutto o in parte presso i locali della Vostra Società, sarà Vostro obbligo fornire al team di lavoro tutte le informazioni necessarie in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro.

La Vostra Società, pertanto, si impegna a fornire ai componenti del team di lavoro, anche tramite il socio responsabile dell'incarico, tutte le informazioni relative ai rischi presenti in azienda, alle procedure di emergenza in essere e alle misure di sicurezza da adottare in azienda. Ove i rischi di cui sopra richiedessero l'impiego di Dispositivi di Protezione Individuali, essi saranno forniti al team di lavoro dalla Vostra Società ovvero, previo accordo scritto tra le parti, saranno acquistati da KPMG S.p.A..

I costi sostenuti da KPMG S.p.A. per l'acquisto dei Dispositivi di Protezione Individuali indicati dalla Vostra Società e quelli relativi all'eventuale addestramento del personale, in quanto "costi per la sicurezza", saranno integralmente a carico della Vostra Società e saranno computati alla voce "spese" ed aggiunti ai corrispettivi previsti dalla presente lettera di incarico.

In considerazione della natura professionale dell'attività prestata da KPMG S.p.A. ("servizi di natura intellettuale"), ragionevolmente può ritenersi che lo svolgimento dell'incarico non comporterà nuovi rischi presso le strutture della Società. In ogni



#### **Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

caso, KPMG S.p.A. rimane a disposizione per effettuare con la Società la valutazione che a quest'ultima compete ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 81/08 (valutazione dei rischi da interferenze).

Resta inteso che, laddove la Società dovesse ritenere sussistenti rischi da interferenze, le attività che comportano dette interferenze potranno avere inizio solo a seguito dell'elaborazione di un unico documento di valutazione delle stesse (DUVRI) in cui siano indicate le misure adottate per eliminare o, ove ciò non sia possibile, ridurre al minimo i rischi da interferenze. Tale documento verrà allegato alla presente lettera di incarico e ne formerà parte integrante.

## **2.4 Comunicazioni in formato elettronico**

Durante lo svolgimento dell'incarico KPMG S.p.A. potrà scambiare con la Società informazioni in formato elettronico. La trasmissione elettronica di informazioni non garantisce l'assoluta riservatezza e l'assenza di errori in quanto tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, recapitate tardivamente o in modo incompleto, o in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione. In particolare, la trasmissione di informazioni per mezzo dei cosiddetti servizi *Cloud* è da considerarsi ad alto rischio per la sicurezza e riservatezza delle informazioni. KPMG S.p.A. declina pertanto ogni e qualunque responsabilità in proposito.

Se la Società desiderasse proteggere con una password la totalità o parte dei dati trasmessi, o utilizzare altri strumenti informatici, KPMG S.p.A. sarà disponibile a concordare con la Società le procedure a tal fine necessarie.

L'invio da parte di KPMG S.p.A. in formato elettronico di qualsiasi documento potrà avvenire solo a titolo di anticipazione del documento firmato in originale dal socio responsabile dell'incarico, che sarà successivamente trasmesso alla Società e che costituirà il documento su cui la Società medesima potrà fare pieno affidamento.

Qualora fosse compatibile con le policy di sicurezza della Società, KPMG S.p.A. potrà richiedere la possibilità di utilizzare la rete locale e la connessione internet della Società per permettere al team di lavoro di collegarsi alla rete di KPMG S.p.A., quale accesso remoto tramite internet, nello svolgimento delle attività inerenti l'incarico. A tal proposito si precisa che, non appena stabilita la connessione alla rete locale, si aprirà una connessione diretta (cosiddetta VPN) che creerà un collegamento separato dalla rete della Società.

KPMG S.p.A. applica ragionevoli procedure di sicurezza sui propri sistemi informativi per controllare l'assenza dei più comuni virus conosciuti e/o di software maligni definiti comunemente "spyware" prima di inviare informazioni in formato elettronico. Resta peraltro esclusa ogni responsabilità di KPMG S.p.A. o delle entità del Network KPMG, dei relativi soci, amministratori, dipendenti, collaboratori e consulenti, per ogni eventuale danno che la Società dovesse subire, direttamente o indirettamente, come conseguenza della presenza di virus o di *software* maligni nelle comunicazioni elettroniche e per non aver applicato, a sua volta, la Società medesima adeguate procedure di sicurezza.

## **2.5 Trattamento dei dati personali (D.Lgs. 196/03)**

KPMG S.p.A. nello svolgimento dell'incarico conferito potrebbe avere accesso a, ed eventualmente raccogliere, dati relativi a persone fisiche nella disponibilità della Vostra Società quali a titolo esemplificativo dati personali - anche sensibili e giudiziari - (i "Dati") - di dipendenti, fornitori, clienti, controparti e terzi in genere (Interessati).



**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

KPMG S.p.A. fornisce la presente informativa alla Vostra Società, anche in quanto quest'ultima è il soggetto nella cui disponibilità, ovvero presso la quale, si trovano i Dati degli Interessati.

Titolare del trattamento dei Dati, raccolti presso la Vostra Società e ai fini dell'incarico in oggetto, è la stessa KPMG S.p.A. ("Titolare"), con sede in Milano, Via Vittor Pisani n. 25.

I Dati sono trattati per:

- 1) finalità strettamente connesse e strumentali alla gestione dei rapporti con la Vostra Società quali, ad esempio, l'acquisizione di informazioni preliminari al conferimento dell'incarico, l'adempimento degli obblighi derivanti dall'incarico stesso, nonché l'effettuazione delle operazioni a ciò connesse e strumentali;
- 2) finalità connesse ad obblighi previsti da disposizioni di leggi o regolamenti nazionali o comunitari o, per quanto applicabili, di Paesi Terzi, nonché da provvedimenti legittimi di enti o autorità. Rientrano in tali finalità le attività nell'ambito del Network KPMG correlate alle procedure di *risk management*, incluse le verifiche di indipendenza e potenziali conflitti d'interesse, nonché le attività richieste ai fini dell'adempimento degli obblighi sanciti dalla normativa antiriciclaggio e antiterrorismo.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei Dati avverrà in modo da garantirne la sicurezza e la riservatezza e potrà essere effettuato attraverso strumenti manuali, informatici e telematici atti a memorizzare, gestire e trasmettere i dati stessi. Le logiche del trattamento saranno strettamente correlate alle illustrate finalità.

Il conferimento dei Dati per le finalità di cui al punto 1) è facoltativo; tuttavia un rifiuto in merito comporterebbe di fatto l'impossibilità di gestire i rapporti pre-contrattuali e/o contrattuali in essere. Il conferimento dei dati per le finalità di cui al punto 2) è obbligatorio in quanto necessario all'adempimento di obblighi normativi.

I Dati dell'Interessato potrebbero essere comunicati alle seguenti categorie di soggetti terzi:

- autorità di vigilanza, italiane o estere, altre pubbliche autorità competenti, quali autorità amministrative, giudiziarie e fiscali, nell'ambito dell'adempimento di specifici obblighi di legge o in base a provvedimenti legittimi o in esecuzione dell'incarico;
- altre società di revisione, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento e associazioni di categoria o altri soggetti nell'ambito dello svolgimento di controlli della qualità;
- altre entità del Network KPMG eventualmente coinvolte nell'esecuzione dell'incarico ricevuto, ovvero nell'ambito dello svolgimento delle procedure di *risk management* e *quality control* nonché, nei limiti strettamente necessari, agli eventuali altri soggetti coinvolti nell'esecuzione dell'incarico;
- consulenti e/o assicuratori del Titolare, quando ciò sia necessario in relazione a questioni di responsabilità professionale;
- providers di servizi e/o consulenti tecnico-informatici, anche in Paesi Terzi non comunitari, unicamente per esigenze tecniche connesse all'utilizzo da parte del Titolare di sistemi e/o applicazioni strumentali nell'esecuzione degli obblighi contrattuali assunti nell'ambito dell'incarico in oggetto e dei correlati obblighi di legge, fermo restando che il ricorso a tali soggetti avverrà previo impegno da parte





**Amplifon S.p.A.**

Lettera di incarico per la sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770  
xx aprile 2018

loro a rispettare tutte le prescrizioni in materia di sicurezza dei dati previste dal D.Lgs. 196/03.

Dei Dati verrà a conoscenza il personale professionale incaricato dal Titolare dell'esecuzione dell'incarico, nonché il relativo personale di supporto.

Responsabile del trattamento, ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 196/03, è il socio responsabile dell'incarico, domiciliato per la carica presso la sede del Titolare.

Si informa, infine, che l'art. 7 del D.Lgs. 196/03 conferisce all'Interessato specifici diritti da esercitare a propria tutela.

Alla luce di quanto sopra, la Vostra Società nella consapevolezza che lo svolgimento dell'incarico conferito a KPMG S.p.A. possa implicare il trattamento dei Dati degli Interessati, dichiara di:

- confermare di aver adempiuto ad ogni obbligo (di cui al D.Lgs. 196/03) ai fini del legittimo trattamento da parte di KPMG S.p.A. dei Dati degli Interessati;
- in particolare, di aver provveduto a fornire adeguata informativa agli Interessati e di aver ottenuto, ove dovuti, i consensi necessari per il legittimo trattamento da parte di KPMG S.p.A. dei Dati;
- prendere atto che KPMG S.p.A. svolgerà il proprio incarico nella legittima presunzione che la Vostra Società abbia provveduto ad informare gli Interessati e ad ottenere, ove richiesto, il consenso al trattamento dei Dati da parte di KPMG S.p.A..

**2.6**

**Cause di risoluzione anticipata**

Qualora l'incarico di revisione legale conferito alla nostra società venisse 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 D.Lgs. 39/10 e relativo regolamento attuativo, anche l'incarico oggetto della presente lettera si intenderà risolto a far data dall'avvenuta sottoscrizione dei Modelli relativi all'esercizio a cui si riferisce l'ultima relazione di revisione da noi emessa.