

DETERMINAZIONE DEL LIQUIDATORE UNICO

Determinazione n. 403 del 29.06.2020.

- **Affidamento Servizio specialistico di attestazione/asseverazione (ex art. 3-bis, co. 1-bis, penultimo periodo, D.L. 13.08.2011 n. 138 (convertito con modificazioni dalla L. 14 settembre 2011, n. 148) e ss.mm.ii del Piano Industriale periodo 2020 - 2034 e manovra finanziaria elaborato da questa Società pubblica;**
- **Nomina RUP.**

IL LIQUIDATORE UNICO

Premesso che:

- la «EcoAmbiente Salerno SpA» è una società di capitali a totale partecipazione pubblica, istituita dall'Ente Provincia di Salerno, socio unico, ai sensi della Legge del 26.02.2010 n° 26, avente ad oggetto la gestione del ciclo integrato dei rifiuti e delle relative infrastrutture, nell'ambito territoriale della Provincia di Salerno;

- la Legge Regionale Campania n. 14/2016, all'art. 40 comma 3, stabilisce che: *«Le società provinciali, istituite ai sensi del decreto-legge 30 dicembre 2009, n. 195 (Disposizioni urgenti per la cessazione dello stato di emergenza in materia di rifiuti nella regione Campania, per l'avvio della fase post emergenziale nel territorio della regione Abruzzo ed altre disposizioni urgenti relative alla Presidenza del Consiglio dei Ministri ed alla protezione civile) convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 2010, n. 26, continuano a svolgere le funzioni alle stesse assegnate fino alla data dell'effettivo avvio di esercizio da parte del nuovo soggetto gestore individuato ai sensi della presente»;*

- la «Ecoambiente Salerno SpA» in Liquidazione è gestita da un Organo Amministrativo in composizione monocratica (il sottoscritto Liquidatore Unico), per effetto di quanto deliberato dall'Assemblea Straordinaria dei Soci del 21.03.2018;



Premesso, altresì, che:

a) a seguito degli incoraggianti risultati economico-finanziari di gestione da ultimo conseguiti, l'assemblea ordinaria di questa Società, nella seduta del 4

dicembre u.s., ha autorizzato lo Scrivente a proporre domanda di risanamento dell'esposizione debitoria aziendale, ai sensi dell'art. 67, co. 3, lettera "d", ovvero, in alternativa, ai sensi degli artt. 152, 160, 161 e 182-bis del R.D. 16.3.1942, n. 267 e ss.mm.ii (nel seguito, anche «*Legge fallimentare*» o «*L.F.*»);

b) tra le alternative "autorizzate" dall'Assemblea societaria, si è scelto – per ragioni di opportunità e convenienza - di perseguire quella disciplinata dal sopra indicato art. 182 bis L.F. e, per darvi concretamente seguito, si è provveduto ad elaborare opportuno piano industriale e di ristrutturazione dei debiti aziendali e ad avviare la necessaria procedura dinanzi all'Autorità giudiziaria per la fuoriuscita dallo stato di liquidazione aziendale;

c) in data 25 Giugno 2020, si è inoltre provveduto ad opportuno rogito notarile attraverso cui il neocostituito "*Ente d'Ambito*" della Provincia di Salerno (istituito ex lege Regione Campania n.14/2016) ha acquistato l'intero pacchetto azionario di questa Società ex provinciale;

d) in vista dell'affidamento a questa Società pubblica (quale neo "Società in house" del citato "*Ente d'Ambito*" salernitano) dei servizi afferenti la gestione del ciclo provinciale integrato dei rifiuti, è necessario – in ossequio al disposto di cui all'art. 3 bis, co. 1 bis, D.L. 138/11 - che il Piano industriale e di ristrutturazione debiti aziendali sopra citato venga «*asseverato da un istituto di credito o da società di servizi costituite dall'istituto di credito stesso e iscritte nell'albo degli intermediari finanziari, ai sensi dell'articolo 106 del testo unico di cui al decreto legislativo 1^o settembre 1993, n. 385, e successive modificazioni, o da una società di revisione ai sensi dell'articolo 1 della legge 23 novembre 1939, n. 1966*»;

e) manca, nell'organico aziendale, personale in possesso delle necessarie competenze ed abilitazioni di legge necessarie all'espletamento del citato Servizio di asseverazione del Piano industriale periodo 2020 – 2034 e manovra finanziaria predisposto da questa Società pubblica, sicché è necessario affidare all'esterno il relativo incarico di espletamento;



f) la Società «Widar Eurofid – Società Fiduciaria e di Revisione» ha fatto pervenire (nota prot. «EcoAmbiente Salerno SpA» 26.06.2020 n. 2361) offerta per l'espletamento del Servizio sopra citato, al costo complessivo di € 33.000,00 (oltre rimborso spese generali del 5%), oltre iva e spese vive documentate;

g) dall'offerta pervenuta e da informazioni informalmente attinte dal mercato, emerge che la «Widar Eurofid – Società Fiduciaria e di Revisione» (autorizzata all'esercizio dell'attività di revisione contabile ai sensi dell'art. 1 della L. 1966/1939 con decreto del MISE del 30.10.2006 ed iscritta all'Albo degli intermediari finanziari ex art. 106 del TUB, sezione separata delle società fiduciarie, al n. 19483.7) è società seria ed affidabile, specializzata nell'«asseverazione» di progetti industriali e di ristrutturazione dei debiti aziendali;

h) il prezzo offerto dal citato Operatore economico appare congruo e conveniente;

i) l'indicato importo complessivo del compenso richiesto consente – in quanto inferiore alla soglia prevista dall'art. 36, co. 2, lettera "a", D.Lgs. 50/2016 – l'«affidamento diretto» del Servizio, nonché la rinuncia (ex art. 103, co. 11, D.Lgs. 50/2016 ed in base a quanto chiarito anche dalla Delibera Anac numero 140 del 27 febbraio 2019) alla «garanzia definitiva» prevista dal Codice dei contratti pubblici;

DETERMINA / DISPONE:

1) di affidare - ai sensi dell'art. 36, comma 2, lettera "a", del D.Lgs. 50/2016 – il Servizio specialistico di «asseverazione» (ex art. 3 bis, co. 1 bis, del D.L. 138/11) del Piano industriale e di ristrutturazione dei debiti elaborato da questa Società pubblica alla Società «Widar Eurofid – Società Fiduciaria e di Revisione» (con Sede legale in Roma, alla Via Firenze, n° 32; P.Iva: 08947881002; autorizzata all'esercizio dell'attività di revisione contabile ai sensi dell'art. 1 della L. 1966/1939 con decreto del MISE del 30.10.2006 ed iscritta all'Albo degli intermediari finanziari ex art. 106 del TUB, sezione separata delle società fiduciarie, al n. 19483.7), alle condizioni di esecuzione indicate nell'offerta fatta pervenire (nota prot. «EcoAmbiente Salerno SpA» 26.06.2020 n. 2361), cui espressamente si rinvia;

2) il valore dell'affidamento («Impegno aziendale di spesa») è pari ad € 33.000,00 (oltre rimborso spese generali del 5%), oltre iva e spese vive documentate, che graveranno sui fondi propri di bilancio di questa Società pubblica;



3) di rinunciare, con riferimento all'affidamento in parola, per le ragioni esposte nella suesposta parte motiva, alla «garanzia definitiva» prevista dal vigente Codice dei contratti pubblici;

4) che l'affidamento in questione costituisce "appalto di servizi", sicché se ne dispone la pubblicazione (ex art. 29, D.Lgs. 50/2016, in combinato disposto con le «Nuove linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici», approvate con delibera del Consiglio dell'Anac 8.11.2017 n. 1134) sul «Profilo committente» (Sito web aziendale) di questa Società, Sezione «Amministrazione trasparente», Sotto-sezione «Bandi di gara e contratti»;

5) di nominare, quale RUP/DEC dell'affidamento sopra indicato, il Sig Erasmo Venosi, dipendente di questa Società, il quale provvederà a tutti gli adempimenti (operativi, amministrativi e di legge) necessari per il corretto affidamento del Servizio sopra indicato e per il rituale e regolare andamento del conseguente rapporto contrattuale con l'O.E. affidatario;

6) che il presente provvedimento venga trasmesso al Collegio Sindacale, al Revisore Unico, al RUP/DEC ed al Direttore Amministrativo per gli adempimenti consequenziali di rispettiva competenza.

«EcoAmbiente Salerno SpA in Liquidazione»

Il Liquidatore Unico

dott. Vincenzo Petrosino

ECOAMBIENTE SALERNO S.p.A.	
Prot.: SA. /	2361
Member of Widar International	
Data	26-6-2020

Spett.le

Eco Ambiente Salerno S.p.A.

In liquidazione

Via Sabato Visco, 20

Località Migliaro

84132 SALERNO SA

Roma, 19 giugno 2020

Egregi Signori,

Vi ringraziamo di averci contattato e dell'opportunità offerta. Di seguito Vi presentiamo la nostra proposta relativa all'attività di asseverazione del Piano Economico Finanziario da Voi redatto in relazione al vostro nuovo progetto Industriale ai sensi dell'art. 3-bis, comma 1-bis, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138.

Sommario

1. Premessa	2
2. Obiettivi dell'incarico	4
3. Modalità di esecuzione dell'incarico	4
4. Il referente incaricato	5
5. Decorrenza, durata, modifiche e interruzione dell'incarico e clausola risolutiva espressa	5
6. Il nostro impegno ed i relativi corrispettivi	6
7. Trasparenza dei corrispettivi	6
8. Riservatezza, proprietà Intellettuale e carte di lavoro	7
9. Comunicazioni elettroniche	8
10. Situazioni di conflitto d'interessi	8
11. Codice etico	8
12. Protezione dei dati personali - Informativa privacy	9
13. Normativa antiriciclaggio	11
14. Lettera di attestazione rilasciata dalla Vostra società	13
15. Domiciliazione	13
16. Oneri fiscali	13
17. Legge applicabile e foro competente	13
18. Responsabilità	14
19. Eventuali modifiche della proposta	14

1. Premessa

La Ecoambiente Salerno S.p.A. in liquidazione (di seguito anche la «Società») è una delle società provinciali istituita ai sensi della Legge n° 26/2010 attiva nelle attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, nella gestione delle discariche e nella vendita di rifiuti riciclabili.

La Società ha attraversato negli ultimi anni una situazione di forte crisi, indotta principalmente da aspetti legati alla governance aziendale e un andamento decisamente negativo della redditività aziendale, con conseguente accumulo significativo dell'indebitamento.

L'insieme delle cause sopra descritte ha determinato un deterioramento della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, fortemente penalizzata da un andamento dei ricavi non in linea con la struttura dei costi, dal mancato incasso dei crediti commerciali e da un forte indebitamento verso i fornitori.

In tale contesto la Società ha ritenuto opportuno avviare un percorso di ristrutturazione che coinvolge i principali creditori (in primis, la Regione Campania) nell'ottica di definire un accordo ex art. 182-bis L.F.

La realizzazione della prevista ristrutturazione, che riguarda oltre agli aspetti finanziari anche quelli societari, organizzativi e industriali, consentirà la ricostituzione dell'integrità patrimoniale, e quindi la revoca, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2487 ter c.c., dello stato di liquidazione, e un pieno ripristino dell'equilibrio economico e patrimoniale

Sotto il profilo finanziario, attraverso lo strumento giuridico reso disponibile dall'art. 182-bis, si prevede (i) lo stralcio parziale dei debiti iscritti verso la Regione Campania, (ii) alcune operazioni di compensazione di crediti vantati verso i comuni del territorio, (iii) la cessione di crediti commerciali vantati verso Enti Locali e (iv) una dilazione in un periodo di 15 anni del rimborso dei debiti residuali.

È prevista, a valle di una consultazione pubblica ex art. 5 co. 2 D. Lgs. 175/2016, la cessione della Società dalla Provincia di Salerno all'Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani (Ambito Territoriale Ottimale "Salerno").

A tal fine la Società per confermare le attuali concessioni, ai sensi delle vigenti leggi, è tenuta a predisporre un Piano Economico Finanziario (di seguito "PEF"), quale documento che viene redatto per definire le grandezze economiche del progetto e i flussi di cassa previsionali derivanti dalla gestione aziendale, corredato di tutti gli altri elementi necessari

alla stazione appaltante al fine di accertare la sostenibilità complessiva del nuovo progetto industriale.

A tal fine il PEF predisposto dalla Società comprenderà le seguenti analisi:

- **economica**, diretta a valutare la redditività della gestione caratteristica attraverso la comparazione tra ricavi e costi non finanziari del progetto;
- **finanziaria**, riguardante l'identificazione dell'impatto degli investimenti necessari alla realizzazione del complesso e delle opere connesse.

Il PEF sarà composto delle seguenti sezioni:

- Conto economico
- Situazione patrimoniale
- Cash Flow
- Principali indicatori

Il PEF dovrà essere accompagnato da una relazione dettagliata descrittiva delle relative determinanti per ognuno dei suoi elementi costitutivi e dovrà essere asseverato secondo le previsioni del Codice dei Contratti Pubblici nel rispetto delle modalità previste nel presente incarico.

Ai sensi dell'art. 183 comma 9, del nuovo Codice dei contratti pubblici (D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50), l'asseverazione deve essere resa da un istituto di credito o da società di servizi costituite dall'istituto di credito stesso ed iscritte nell'elenco generale degli intermediari finanziari, ai sensi dell'articolo 106 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385, o da una società di revisione ai sensi dell'articolo 1 della legge 23 novembre 1939, n. 1966.

A tal fine la Vostra Società ha richiesto una proposta per l'esecuzione delle attività finalizzate al rilascio, da parte nostra, della prescritta attestazione (l'"Asseverazione").

Widar Eurofid S.p.A. (di seguito anche "Widar"), di cui alleghiamo il documento conoscitivo redatto a sensi dell'art. 5 comma 10.3 del D.M. 16 gennaio 1995 (cfr. All. A), è stata costituita il 27 marzo 2006, ha per oggetto esclusivo lo svolgimento delle attività disciplinate dalla legge n. 1966/ 1939. È iscritta al Registro delle Imprese di Roma con il numero 08947881002 e al Repertorio Economico Amministrativo con il numero 1128775, e ha maturato specifiche esperienze nell'asseverazione di progetti analoghi a quello da Voi considerato.

La scrivente società è stata autorizzata all'esercizio dell'attività di revisione contabile ai sensi dell'articolo 1 della legge 1966/1939 con Decreto del Ministero dello Sviluppo

Economico del 30 ottobre 2006, pubblicato sulla G.U. n. 264 del 13 novembre 2006 e successive modificazioni. La società è inoltre iscritta all'albo degli intermediari finanziari ex art. 106 del TUB, sezione separata delle società fiduciarie, al n. 19483.7.

La sede principale, nonché legale, della società è in Roma, Via Firenze n. 32; i relativi recapiti della sono i seguenti: Telefono: +39 06 4828304, Fax: +39 06 97259393; e-Mail: ufficioclienti@widar.it, PEC: widar@legalmail.it.

Il capitale sociale è interamente sottoscritto e versato ed ammonta ad € 277.667,00. Nel documento All. A sono riportati i dati relativi agli azionisti della società e agli organi..

Con l'iscrizione all'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico, la nostra società è abilitata al rilascio dell'asseverazione dei piani economici e finanziari, così come specificatamente richiesto dalla normativa in materia.

2. Obiettivi dell'incarico

Al fine di rispondere alle necessità enunciate, Vi proponiamo di affidare alla nostra società l'incarico di asseverazione del PEF da Voi predisposto come descritto in premessa.

L'attività da noi svolta, in caso di conferimento del mandato, sarà pertanto diretta a svolgere le prescritte verifiche necessarie al fine di predisporre la richiesta attestazione.

3. Modalità di esecuzione dell'incarico

Il nostro intervento verrà svolto mettendo a disposizione un team specializzato in possesso delle competenze necessarie per l'esecuzione dell'incarico, che opererà sotto la diretta supervisione di Paolo Bertoli, Amministratore Delegato della società. Faranno parte del nostro team.

Nello svolgimento della nostra attività osserveremo i principi di revisione emanati dalla commissione dell'IFAC (*International Federation of Accountants*) denominata IAASB (*International Auditing and Assurance Standard Board*) e, in particolare l'*International Standard on Assurance Engagements - ISAE 3400*). Lo scopo di questo principio è di stabilire gli *standard* e fornire una guida per l'esame di informazioni finanziarie prospettiche.

L'acquisizione dei dati e delle informazioni avverrà mediante consultazione di documenti inerenti il piano industriale, messi da Voi a nostra disposizione e attraverso colloqui con il Vostro *management* e con eventuali Vostri consulenti incaricati per assistervi nella predisposizione del progetto.

Ove per qualsiasi motivo la nostra società non si trovi nella condizione di svolgere efficacemente i compiti assegnati, o in circostanza di eventi che potrebbero incidere sulla propria capacità di svolgere l'attività in maniera efficace e in conformità con la normativa vigente, sarà nostra cura informarVi tempestivamente per consentire alla Vostra Società di assumere le più idonee soluzioni per garantire il regolare svolgimento dell'incarico di asseverazione a noi affidato.

4. Il referente incaricato

Per un corretto svolgimento dell'incarico richiediamo che sia individuato un Vostro collaboratore, ovvero un Vostro consulente, quale referente interno per l'attività propedeutica all'asseverazione (il "Referente"), al fine di assicurare al nostro team le informazioni necessarie per l'esecuzione dell'incarico.

Il Referente da Voi incaricato metterà a disposizione del nostro team le informazioni inerenti il Progetto che verranno richieste al fine di favorire il completamento del processo di asseverazione.

5. Decorrenza, durata, modifiche e interruzione dell'incarico e clausola risolutiva espressa

Il presente incarico decorrerà dalla firma della presente proposta e potrà essere modificato solo per iscritto. Qualsiasi attività eventualmente prestata in relazione all'incarico in oggetto, sino al momento della formale accettazione della presente proposta da parte Vostra, sarà regolata in base alla proposta medesima.

Ove, per qualsiasi motivo, il rapporto disciplinato dalla presente proposta, dovesse risolversi, la nostra società si impegna, a costi e spese a Vostro carico, a fornire ogni necessario supporto per garantire la continuità operativa e un regolare passaggio di consegne.

Manterremo la facoltà di conservare copia della documentazione raccolta o prodotta, o parte di essa, al fine di poterla produrre in caso di intervento di autorità, fermo restando il nostro massimo impegno alla riservatezza come meglio disciplinato di seguito.

Le parti convengono che il presente accordo potrà essere risolto unilateralmente, in ogni tempo, su istanza di una parte, nei seguenti casi:

- nel caso in cui la nostra società non rispetti quanto descritto nella presente proposta;
- qualora intervengano modifiche nella nostra organizzazione tali da non rendere possibile l'espletamento delle attività qui disciplinate;

- nel caso in cui i nostri amministratori perdano i requisiti di indipendenza, onorabilità o professionalità, come disciplinati dalla vigente normativa applicabile alle società fiduciarie e di revisione.

Per Widar Eurofid S.p.A.

- qualora non sia garantito l'accesso alle informazioni necessarie per lo svolgimento dell'attività a noi assegnata,
- qualora non siano resi disponibili, nel massimo dettaglio, i calcoli afferenti il piano;
- nel caso in cui non siano pagati i corrispettivi pattuiti nei termini contrattualmente stabiliti;
- nel caso in cui situazioni ascrivibili alla Vostra Società siano tali da impedire il regolare svolgimento delle attività a noi assegnate.

6. Il nostro impegno ed i relativi corrispettivi

In relazione al grado di complessità della Società, per l'effettuazione delle verifiche richieste propedeutiche all'asseverazione, e nel presupposto che sia a noi affidato l'incarico, i corrispettivi per l'attività come precedentemente descritte sono determinati forfettariamente in € 33.000,00 (Euro trentatremila e zero centesimi), oltre al rimborso delle spese generali pari al 5% dei corrispettivi.

Abbiamo sensibilmente ridotto i nostri corrispettivi in relazione al nostro interesse a mantenere una relazione a lungo termine con la Vostra società.

Tali corrispettivi non comprendono l'IVA, che sarà addebitata nella misura di legge. Verranno addebitate le eventuali spese di viaggio e soggiorno sulla base del puro costo effettivamente sostenuto.

Emetteremo quindi una fattura finale alla consegna della nostra attestazione. Vi proponiamo che il pagamento sia da voi effettuato a ricevimento fattura.

La revoca, la risoluzione del contratto e le dimissioni dall'incarico sono regolate dalle disposizioni del Codice Civile. Qualora il nostro incarico dovesse interrompersi anticipatamente per qualsivoglia ragione o causa, la Vostra Società sarà in ogni caso tenuta a corrispondere alla nostra società i corrispettivi qui descritti, maturati sino a tale momento e l'IVA.

7. Trasparenza dei corrispettivi

La nostra società, espressamente ed irrevocabilmente:

- dichiara che non vi è stata mediazione od altra opera di terzi per la conclusione del presente incarico;
- dichiara di non aver corrisposto, né promesso di corrispondere ad alcuno direttamente o attraverso entità collegate o controllate, somme e/o altri corrispettivi a titolo di intermediazione o simili e comunque volte a facilitare la conclusione dell'incarico;
- si obbliga a non versare ad alcuno, a nessun titolo, somme finalizzate a facilitare e/o rendere meno onerosa l'esecuzione e/o la gestione del presente incarico rispetto agli obblighi assunti, né a compiere azioni comunque volte agli stessi fini.

8. Riservatezza, proprietà intellettuale e carte di lavoro

Qualsiasi informazione comunicata dall'una parte all'altra in relazione o in attuazione del presente incarico deve essere considerata come riservata. In particolare, Widar si impegna a mantenere riservate tutte le informazioni raccolte per l'esecuzione dell'incarico, con espressa esclusione di ogni altra forma di utilizzo della documentazione raccolta dalla Vostra società.

In qualsiasi caso di cessazione del presente incarico, Widar s'impegna a cessare immediatamente l'utilizzo, in qualsiasi forma, delle informazioni e documentazione raccolte.

Qualora Widar dovesse intraprendere una qualsivoglia azione volta a compromettere il suo impegno di riservatezza, la Vostra Società, fatto salvo ogni ulteriore rimedio ed azione ad essa spettante sulla base di quanto disposto dalle leggi applicabili, avrà diritto di risolvere anticipatamente il presente incarico, in accordo con quanto previsto nelle precedenti clausole.

La Vostra Società potrà utilizzare l'attestazione resa da Widar limitatamente al progetto descritto in premessa e che, salvo specifici accordi scritti tra le parti, è escluso l'utilizzo del nome della nostra società per scopi pubblicitari.

È altresì esclusa, salvo espressa autorizzazione, l'utilizzazione dell'attestazione da noi resa quale perizia di parte in vertenze di carattere legale.

I risultati dell'attività da noi svolta saranno registrati in documenti di lavoro (carte di lavoro). Le carte di lavoro, come tutto il materiale relativo all'attività saranno gestite ordinatamente e tenute riservatamente.

Al fine di lasciare evidenza nelle carte di lavoro delle attività svolte, le informazioni elaborate e le relative carte di lavoro saranno custodite in modo protetto. Tali informazioni

e documentazione, saranno mantenute adottando le tecniche del *cloud computing*, per assicurare che anche in caso di problemi di tipo tecnico, non si possa concretizzare il rischio della loro perdita.

Qualsiasi ulteriore richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro da parte Vostra o di soggetti terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dalle norme di legge applicabili e dalle procedure di risk management della nostra società.

Le carte di lavoro, sia su formato cartaceo che elettronico, da noi preparate ovvero acquisite dalla società o da terzi, a supporto dell'attività di oggetto del presente incarico, sono di nostra proprietà e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nel presente paragrafo.

9. Comunicazioni elettroniche

In considerazione del fatto che durante lo svolgimento dell'incarico oggetto della presente proposta potranno essere utilizzate comunicazioni elettroniche, si precisa che la trasmissione elettronica di informazioni non garantisce adeguatamente la riservatezza e l'assenza di errori e che tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, tardive od incomplete, od essere in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione.

L'invio da parte nostra in formato elettronico di qualsiasi documento destinato ad avere validità legale potrà avvenire solo a titolo di anticipazione del documento firmato in originale dal Partner responsabile dell'incarico, che Vi sarà successivamente trasmesso e che rappresenterà il documento su cui fare affidamento.

10. Situazioni di conflitto d'interessi

Diamo atto, ai sensi di legge, che non sussistono situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse con la Vostra società o con i Vostri soci o amministratori, e che non sussistono cause di incompatibilità o inconfiribilità, a svolgere l'incarico di asseverazione oggetto della presente proposta.

Ci impegniamo, altresì, a comunicare tempestivamente eventuali variazioni tali da determinare una situazione di conflitto di interessi.

11. Codice etico

La nostra società si impegna a prendere visione, ove istituito e a noi consegnato, del Vostro Codice Etico o di Comportamento. L'assenza di nostre formali comunicazioni al

riguardo costituirà prova della nostra piena accettazione di quanto in esso contenuto e il nostro impegno, per quanto applicabile in relazione al presente incarico, ad assicurarne il suo pieno rispetto.

L'eventuale violazione di una qualsiasi delle norme contenute nel suddetto Codice Etico configura un'ipotesi di risoluzione espressa dell'incarico, ai sensi dell'art. 1456 Cod. Civ.

12. Protezione dei dati personali - Informativa privacy

Per le finalità dell'incarico prospettatoci, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal Regolamento UE 2016/679 – *General Data Protection Regulation* (GDPR), dettato in materia di "protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali", la nostra società, in qualità di "Titolare del trattamento", è tenuta a fornire alcune informazioni riguardanti eventuali dati personali, raccolti presso i suoi Clienti, di persone fisiche, in qualità di "Interessati".

I dati in nostro possesso sono normalmente raccolti direttamente presso il Cliente e/o presso gli Interessati e occasionalmente anche presso terzi (ad esempio consulenti del Cliente).

Nel caso in cui i dati personali dell'Interessato non siano raccolti direttamente presso lo stesso, il Titolare, ai sensi dell'art 14, lettera g) del Regolamento, informa che non sono attuati processi decisionali automatizzati, compresa la profilazione di cui all'art. 22, paragrafi 1 e 4.

I dati sono trattati nell'ambito della normale attività da noi svolta, con le seguenti finalità:

- finalità strettamente connesse e strumentali allo svolgimento delle prestazioni professionali richieste e al contratto in essere tra le parti ed all'adempimento degli obblighi derivanti dal contratto stesso;
- finalità connesse ad obblighi previsti da disposizioni di leggi o regolamenti nazionali o sovranazionali, nonché da provvedimenti di enti o autorità, nazionali o sovranazionali. Rientrano in tali finalità le attività richieste ai fini dell'adempimento degli obblighi sanciti dalla normativa antiriciclaggio, ove applicabile;
- finalità connesse e strumentali alle nostre procedure di *risk management*.

In relazione alle indicate finalità, il trattamento dei dati personali avverrà in modo da garantire la sicurezza e la riservatezza, nonché il rispetto dei diritti e delle libertà degli interessati 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 ai punti 1. e 3. è facoltativo; tuttavia un rifiuto in merito comporterebbe, di fatto, l'impossibilità di gestire i rapporti precontrattuali 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.

Si ricorda che, se l'incarico conferito ci implica necessariamente anche il trattamento di dati personali di persone fisiche diverse dal Cliente (quali suoi dipendenti, clienti, fornitori, consulenti o controparti in genere), è responsabilità del Cliente provvedere ad informare gli Interessati e ottenere, ove dovuti, i consensi necessari per il trattamento da parte del Titolare dei loro dati personali, restando inteso che, la richiesta a noi rivolta di eseguire l'incarico, assurgerà a presunzione, ai sensi dell'art. 2729 del Codice Civile, dell'avvenuto adempimento, da parte del Cliente, della correlata attività di informativa e dell'ottenuto consenso (ove dovuto) da parte degli Interessati a favore del Titolare medesimo.

I dati degli Interessati potrebbero essere comunicati alle seguenti categorie di soggetti terzi:

- pubbliche autorità nell'ambito dell'adempimento di specifici obblighi di legge o in base a provvedimenti legittimi;
- autorità amministrative, doganali, giudiziarie e fiscali, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- società controllate e/o collegate e/o appartenenti al Network RSM, anche aventi sede al di fuori dell'Unione Europea, eventualmente coinvolte 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, anche in Paesi terzi non comunitari, unicamente per esigenze connesse alla gestione dell'incarico, 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 Regolamento;
- società e/o professionisti incaricati dell'eventuale recupero crediti.

I dati personali da noi raccolti e trattati come sopra indicato, potranno essere comunicati a soggetti con sede o residenza nell'Unione Europea, soggetti anch'essi al Regolamento, ed anche in paesi extra UE, a condizione, in quest'ultimo caso, che il trasferimento sia riconosciuto lecito a mezzo di un provvedimento delle Autorità di protezione dei dati personali e/o a mezzo di contratti bilaterali che garantiscano il medesimo livello di protezione indicato nel Regolamento stesso.

La comunicazione dei dati alle altre categorie di soggetti sopra indicati non necessita del consenso degli Interessati.

Del dati degli Interessati verrà a conoscenza il personale incaricato dal Titolare dell'esecuzione dell'incarico, nonché il relativo personale di supporto.

Qualora lo svolgimento delle prestazioni professionali richieste e/o previste dal contratto e gli obblighi derivanti dal contratto stesso richieda la comunicazione di dati personali a soggetti in paesi extra UE (quali ad esempio altre società di servizi professionali) che non garantiscono il medesimo livello di protezione indicato nel Regolamento, il cliente dovrà esplicitare il proprio consenso.

I trattamenti, di cui alla presente informativa, avranno la durata strettamente necessaria agli adempimenti imposti al Titolare dalle leggi nazionali e/o sovranazionali, nonché dalle leggi dei Paesi in cui i dati saranno eventualmente trasferiti. A titolo meramente esemplificativo, i dati personali e, in particolare, le carte di lavoro a supporto dei nostri servizi professionali, saranno trattati e conservati per tutta la durata del rapporto contrattuale e, successivamente, per 10 anni, termine di prescrizione ordinaria.

Informiamo, infine, che gli artt. da 15 a 22 del Regolamento conferiscono agli interessati l'esercizio di specifici diritti. In particolare, gli interessati potranno ottenere dalla nostra società, in ordine ai propri dati personali: l'accesso (art. 15); la rettifica (art. 16); la cancellazione - oblio - (art. 17); la limitazione al trattamento (art. 18); la notifica in caso di rettifica, cancellazione o limitazione (art. 19); la portabilità (art. 20); diritto di opposizione (art. 21) e la non sottoposizione a processi decisionali automatizzati e profilazione (art. 22).

Il Titolare del Trattamento è Widar Eurofid S.p.A., con sede legale in Roma, Via Firenze, 32.

Per le carte di lavoro e i dati correlati all'incarico, il trattamento dei dati avverrà sotto il controllo e responsabilità del partner responsabile dell'incarico domiciliato presso il Titolare; mentre il Responsabile della Protezione dei Dati Personali è Paolo Bertoli, domiciliato per la carica presso il Titolare.

13. Normativa antiriciclaggio

Widar Eurofid S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 ("Legge Antiriciclaggio") così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2018, n. 90, in attuazione della direttiva UE 2015/849, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo. In particolare, RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. si attiene alle indicazioni contenute nel Provvedimento

Consob, emanato con Delibera 18802 del 18/02/2014 (Provvedimento), recante disposizioni attuative in materia di adeguata verifica della clientela.

La normativa vieta l'instaurazione del rapporto professionale quando non si sia in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela.

Specificatamente, l'art. 14 del Provvedimento prevede che, nel caso la società di revisione non fosse in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, la stessa non potrà accettare o confermare l'incarico ovvero se il rapporto contrattuale fosse già in corso d'esecuzione, lo stesso dovrà essere interrotto rassegnando le dimissioni.

L'obbligo di adeguata verifica della clientela, con particolare riferimento agli obblighi di identificazione del cliente e del titolare effettivo, deve essere completato prima del conferimento dell'incarico di revisione legale che fa seguito alla delibera assembleare di nomina della società di revisione e, in ogni caso, prima di iniziare l'esecuzione della prestazione professionale.

Ci fornirete, sotto la Vostra responsabilità penale che conseguirebbe in caso di violazione, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirci di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela sulla base dell'obbligo previsto dall'art. 22 del D.lgs. 231/2007. In particolare, ai fini dell'identificazione del titolare effettivo, ci fornirete per iscritto tutte le informazioni necessarie e aggiornate delle quali siete a conoscenza.

Vi forniamo in allegato (Cfr. All. B) apposita informativa in merito agli adempimenti a fini antiriciclaggio stabiliti a nostro carico dal D.lgs. 231/2007 così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2018, n. 90.

Vi invitiamo, pertanto, a prenderne visione ed a restituirci debitamente compilato il modulo di fornitura dei dati e delle informazioni ai fini antiriciclaggio, inviatoVi congiuntamente alla presente proposta.

L'accettazione della presente proposta costituisce per Voi impegno alla massima collaborazione. In caso di mancata o non tempestiva consegna delle informazioni e dei documenti necessari per effettuare le verifiche previste, non potremo dar corso all'incarico, come previsto dall'art. 14 del Provvedimento Consob del 18 febbraio 2014 e, nel caso di conferimento dell'incarico, di presentare le conseguenti dimissioni secondo le modalità indicate dall'art. 13, comma 4, del Decreto.

Per chiarezza ricordiamo inoltre, con riferimento all'obbligo di segnalazione delle eventuali operazioni sospette, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, da parte di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A, con la massima tempestività e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della

Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

14. Lettera di attestazione rilasciata dalla Vostra società

Il nostro lavoro si basa sulle informazioni e sulla documentazione da Voi fornita. Su tali informazioni non saranno da noi svolte procedure di revisione. Al riguardo vorrete inviarci una Vostra lettera di attestazione nella quale confermerete che le informazioni, i documenti e gli elementi probativi da Voi messi a nostra disposizione ai fini dell'espletamento del presente incarico sono complete, autentiche e attendibili e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte.

Con l'accettazione della presente proposta confermerete di essere consapevoli che l'asseverazione del PEF che sarà da noi rilasciata si baserà, appunto, su tali informazioni ed elementi probativi, in quanto necessari per giungere alle conclusioni su cui sarà basato il nostro giudizio.

Precisiamo al riguardo che ottenere la lettera di attestazione è un dovere di diligenza professionale per il revisore, in quanto diversamente verrebbe meno a un obbligo previsto dai principi di revisione internazionali. In assenza di tale lettera di attestazione, pertanto, non saremo in grado di rilasciare la nostra asseverazione sul PEF.

15. Domiciliazione

A tutti gli effetti, anche fiscali, derivanti dal presente incarico:

- Eco Ambiente Salerno S.p.A. in liquidazione elegge il proprio domicilio in SALERNO, Via Sabato Visco, 20 - Località Migliaro, CAP 84132;
- Widar Eurofid S.p.A. elegge il proprio domicilio in Roma, Via Firenze n. 32, CAP 00184.

16. Oneri fiscali

Il presente incarico, redatto per corrispondenza secondo l'uso del commercio, è esente da bollo e da registrazione fiscale sino al caso d'uso ai sensi dell'art. 5 del D.P.R. n. 131 del 26.04.1986 e, ove ne venisse chiesta la registrazione, sarà assoggettato al pagamento dell'imposta fissa, giusta il disposto dell'art. 40 del citato D.P.R. n. 131/86.

17. Legge applicabile e foro competente

In considerazione del fatto che durante lo svolgimento dell'incarico oggetto della presente proposta, inclusi i rispettivi diritti e doveri delle parti e tutte le controversie che possono sorgere dalla, o in relazione alla presente proposta o al suo oggetto, dovranno essere regolate e interpretate ai sensi della legge italiana.

Il Foro di Roma avrà esclusiva giurisdizione e competenza su ogni controversia relativa a questa proposta, al suo oggetto o alla sua interpretazione.

18. Responsabilità

Widar svolgerà il presente incarico con la dovuta diligenza richiesta dalle circostanze del caso concreto in relazione alla natura professionale dell'attività esercitata ex art. 1176, secondo comma, codice civile e sarà responsabile nei confronti della Vostra Società e di eventuali terzi solo per eventuali danni, costi o spese che siano causati dall'inosservanza di quanto previsto nel presente incarico e dalle norme e prescrizioni vigenti, comunque entro il limite di due volte i corrispettivi pagati.

19. Eventuali modifiche della proposta

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

* * * * *

Si allega alla presente:

- All. A – Documento conoscitivo della Widar Eurofid S.p.A.
- All. B – Modulo antiriciclaggio

* * * * *

Ringraziando per l'opportunità a noi offerta, confidiamo che il contenuto della presente proposta di incarico corrisponda alle Vostre aspettative e restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento si rendesse necessario.

In caso di Vostra accettazione Vi preghiamo di volerci restituire l'unica copia della presente da voi firmata o di inviarci una Vostra lettera a riguardo.

Con l'occasione ci è gradito porgerVi i nostri migliori saluti.

WIDAR EUROFID S.p.A.

SOCIETÀ PER AZIONI

L'Amministratore delegato


(Paolo Bertoli)

Per benessere e accettazione

Data | ___/___/___ |

Società | Eco Ambiente Salerno S.p.A. in liquidazione |

Firma | _____ | In stampatello | _____ |

Qualifica | _____ |

Allegato A

WIDAR EUROFID S.p.A.

Documento conoscitivo

Redatto ai sensi dell'articolo 5, comma 10, punto 3,
del Decreto Ministeriale 16 gennaio 1995

In vigore dal 6 agosto 2019

Il presente documento viene rilasciato al fiduciante
al momento della sottoscrizione del mandato

Documento conoscitivo

1. PRESENTAZIONE DELLA SOCIETÀ

La denominazione della società è "WIDAR EUROFID S.p.A." ovvero in forma abbreviata "WIDAR S.p.A.".

La società è stata costituita in data 27 marzo 2006 e ha per oggetto esclusivo lo svolgimento delle attività disciplinate dalla Legge n. 1966 del 23 novembre 1939.

È iscritta al Registro delle Imprese di Roma con il numero 08947881002 e REA RM n. 1128775.

In data 31 dicembre 2016, con atto a rogito del Notaio Gianluca Festa Ferrante Rep. N. 3316, è stata perfezionata l'operazione di fusione per incorporazione di Invest Eurofid S.p.A., società fiduciaria, in Widar S.p.A.

La società ha sede legale, direzione generale e uffici operativi in Roma, Via Firenze n. 32.

I recapiti sono i seguenti:

- Telefono uffici di Roma +39 06 4828304
- Fax +39 06 97259393
- e-Mail ufficioclienti@widar.it
- PEC widar@legalmail.it

Il capitale sociale è interamente sottoscritto e versato ed ammonta ad Euro 277.667,00.

La società è autorizzata all'esercizio dell'attività fiduciaria e di revisione contabile di aziende con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 30 ottobre 2006, (G.U. n. 264 del 13 novembre 2006, e G.U. n. 87 del 13 aprile 2017) ed è iscritta nell'albo degli intermediari finanziari ex art. 106 del Testo Unico Bancario - Sezione separata delle società fiduciarie, al n. 19483.7.

La società è amministrata da un **Consiglio di Amministrazione** composto da amministratori esecutivi e non esecutivi, nel numero di 5 membri, come segue:

- Claudio Giordano, consigliere indipendente, con incarico di Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- Francesco Bosio, consigliere, con incarico di Vice Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- Paolo Bertoli, consigliere, con incarico di Amministratore Delegato;
- Maria Grazia Lini, Consigliere;
- Alberto Tron, Consigliere indipendente.

Il **Collegio Sindacale** della Società risulta così composto:

- Salvatore Ferri, Presidente;
- Sebastiano Sciliberto, Sindaco effettivo;
- Luca Rossi, Sindaco effettivo;
- Massimo Agostini, Sindaco supplente;
- Marco Mellisse, Sindaco supplente.

Il mandato dell'organo amministrativo e dell'organo di controllo scadrà con l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020.

Il Presidente è il legale rappresentante della società.

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera del 28 giugno 2019, ha nominato quale Amministratore Delegato il Consigliere Paolo Bertoli riconoscendogli tutti i poteri e le attribuzioni di ordinaria e straordinaria amministrazione che la legge e lo statuto non riservino esclusivamente al Presidente del

Consiglio di Amministrazione, al Consiglio di Amministrazione o all'Assemblea dei soci.

2. LA COMPAGINE SOCIALE

La compagine sociale di Widar S.p.A. è rappresentata nel prospetto che segue. Le azioni, tutte del valore nominale di 1 euro ciascuna, hanno parità di diritti.

SOCI	CAPITALE SOTTOSCRITTO	CAPITALE VERSATO	% DI CAPITALE POSSEDUTA
Paolo Bertoli	€ 96.300	€ 96.300	34,68%
Cabel Holding S.p.A.	€ 55.533	€ 55.533	20,00%
Mario Bertoli	€ 44.373	€ 44.373	15,98%
Marla Grazia Lini	€ 43.123	€ 43.123	15,53%
Marco Tontoni	€ 11.104	€ 11.104	4,00%
Barbara Bertoli	€ 25.984	€ 25.984	9,36%
Silvia Stefanini	€ 1.250	€ 1.250	0,45%
TOTALE	€ 277.667	€ 277.667	100,00%

DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

L'attività che costituisce l'oggetto sociale è esclusivamente l'esercizio di tutte le funzioni fiduciarie, la revisione contabile di aziende, nonché la rappresentanza degli azionisti e degli obbligazionisti così come contemplate dalla L. 23 novembre 1939, n. 1966, dalla legge 23 aprile 1987, n. 148, dal regolamento di attuazione R. D. 22 aprile 1940 n. 531, dal D.M. 16 gennaio 1995 e dalle successive norme integrative, modificative e sostitutive in materia.

In particolare la società svolge esclusivamente:

- (a) l'organizzazione e la revisione contabile di aziende di cui all' art. 28, comma 4, del D. Lgs. 27 gennaio 1992, n. 88,

Nell'ambito delle attività di cui al precedente punto essa svolge attività di asseverazione come disciplinata nell'ambito della Finanza di Progetto (Art. 183) del D. Lgs. 18 aprile 2016 n. 50 (Codice degli appalti Pubblici)

- (b) l'attività propria di società fiduciaria, contemplata dalla normativa sopra indicata, che viene esercitata attraverso mandati con o senza rappresentanza;

Nell'ambito delle attività di cui al precedente punto essa, per conto di terzi-fiduciari:

- assume l'amministrazione, e la custodia per conto di propri fiduciari, di strumenti finanziari, beni mobili e immobili, e di altri attivi;
- assume l'amministrazione di partecipazioni in altri enti, anche societari;
- assume l'amministrazione di patrimoni a chiunque appartenenti, di donazioni di legati, di fondazioni, di fondi pensione e di quiescenza del personale dipendente, di fondi di previdenza di associazioni e di ordini professionali, di beni degli assenti, di fondazioni e di ogni altro bene, ivi compresi gli strumenti finanziari; ciò, svolgendo qualsiasi operazione per conto terzi e, pertanto, curando per conto dei medesimi l'acquisto, la vendita e la permuta di beni, stipulando qualsiasi tipo di negozio necessario alla esecuzione degli incarichi fiduciari conferiti, non esclusa la costituzione di società, consorzi e persone giuridiche in genere procedendo a conferimenti in denaro o in natura;
- assume la rappresentanza di azionisti, di soci in genere, e di obbligazionisti, sia individuale

- sia collettiva, sia partecipando a sindacati di voto;
- assume la funzione di rappresentante comune di obbligazionisti ai sensi dell'art. 2417 del codice civile, di azionisti di risparmio nonché di rappresentante comune di portatori di strumenti finanziari;
 - esegue incarichi di esecuzioni testamentarie e di divisioni ereditarie;
 - cura la costituzione e la amministrazione di patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi dell'art. 2447-bis e seguenti del codice civile;
 - assume l'amministrazione di beni in qualità di trustee, ai sensi della legge 16 ottobre 1989 n. 364, nonché di ogni altra norma integrativa, modificativa o sostitutiva della legge stessa;
 - esplica l'incarico di protector o guardiano nell'ambito di trusts comunque istituiti;
 - cura la costituzione in pegno o a cauzione a nome della fiduciaria ma per conto altrui, di strumenti finanziari, libretti di risparmio e valori in genere, a garanzia di operazioni bancarie e finanziarie;
 - assume gli incarichi per conto delle società ed enti emittenti per il deposito di azioni e di obbligazioni per la partecipazione alle rispettive assemblee, per il pagamento dei dividendi e delle cedole, per il rimborso di obbligazioni, nonché per ogni altra operazione disposta dall'emittente sui propri titoli;
 - cura la tenuta del libro dei soci e degli obbligazionisti anche di società quotate nei mercati regolamentati o comunque aventi larga base azionaria e dei conseguenti adempimenti di carattere civile, amministrativo e fiscale, con particolare riferimento alla convocazione e allo svolgimento delle assemblee, al pagamento dei dividendi o degli interessi, dei rimborsi, ovvero degli aumenti di capitale, all'emissione di obbligazioni, al raggruppamenti e frazionamenti dei valori mobiliari emessi.

Altresì, nell'esercizio delle attività indicate la società può rendere consulenza amministrativa, fiscale, societaria, finanziaria, gestionale e di pianificazione aziendale in campo amministrativo e in quello dei servizi di assistenza alle transazioni e alle ristrutturazioni aziendali, nonché qualunque altra funzione che non sia riservata dalla legge a soggetti iscritti in albi professionali e in registri speciali.

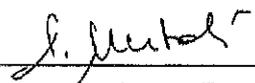
Infine, la società può compiere tutte le attività ritenute necessarie o utili per il conseguimento dell'oggetto sociale, ivi compresa l'assunzione sia diretta sia indiretta di interessenze, quote e partecipazioni in altre società o imprese aventi oggetto analogo o affine o comunque connesso al proprio, fatto salvo il divieto di effettuare, nel proprio interesse, operazioni connesse ai beni amministrati per conto dei propri fiduciantii e in genere di interessarsi in proprio in affari per i quali abbia assunto incarichi fiduciari.

A questo fine va evidenziato che i contratti e i negozi posti in essere dalla società nell'esercizio dell'attività fiduciaria devono considerarsi compiuti, a ogni effetto legale, nell'esclusivo interesse dei propri fiduciantii, a meno che essa non dichiararsi di operare in conto proprio.

3. NORME REGOLANTI L'ATTIVITÀ ESERCITATA

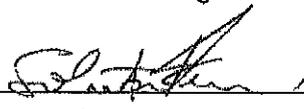
L'attività fiduciaria è disciplinata dalla Legge n. 1966/1939, dal Regio Decreto n. 531 del 1940, dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 361 del 1994 e dal relativo Decreto di attuazione.

Il Legale Rappresentante



(Paolo Bertoli)

Il Presidente del Collegio Sindacale



(Salvatore Ferrì)

Rapporto n. _____

Allegato B

**ADEMPIMENTI ED OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO
QUESTIONARIO CLIENTE PERSONA NON FISICA**

Al fine di adempiere agli obblighi di cui al Decreto Legislativo 21 novembre 2007 n. 231 e successive modifiche ed integrazioni, attuativo della Direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo, nonché della Direttiva 2006/70/CE che ne reca le misure di esecuzione, il cliente è tenuto a fornire, sotto la propria responsabilità PENALE, tutte le informazioni richiestegli dalla Widar Eurofid S.p.A., al fine di consentire a quest'ultima l'assolvimento dei predetti obblighi di legge.

Vi sottoponiamo, pertanto, il seguente questionario al quale vorrà, cortesemente, rispondere.

In caso contrario, la Widar Eurofid S.p.A., ai sensi della vigente normativa, dovrà astenersi dall'instaurazione del rapporto/esecuzione delle operazioni richieste.

Instaurazione rapporto

Aggiornamento questionario

Il Sig. Armando Migliorato codice fiscale MGLRND70E15F839A nato a Napoli in data 15 maggio 1970 residente in Volla (NA) via Alessandro Volta n. 18 CAP 80040 e domiciliato in (se diverso dalla residenza) in _____ (_____) Via/piazza _____ n. _____ CAP _____ Identificato a mezzo Carta di identità n. AT7466629 rilasciata dal Comune di Napoli in data 28 maggio 2012 e con scadenza in data 15 maggio 2023 Tel. lavoro _____ Cell. _____ e-Mail _____ Città/iniziana _____ Residenza fiscale _____ Nella sua qualità di legale rappresentante pro-tempore/delegato con poteri di firma che opera in nome e per conto dell'entità cliente:

Il sottoscritto, avendo il predetto Ente/Società richiesto alla Società Widar Eurofid S.p.A. la prestazione professionale più avanti meglio descritta, consapevole che i documenti, i dati e le informazioni fornite verranno utilizzati per adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela di cui all'art. 17 e seguenti del D. Lgs. 21 novembre 2007, n. 231, così come modificato dal D. Lgs. 25 maggio 2017, n. 90, e consapevole, altresì, delle responsabilità penali previste dall'art. 55, comma 3, del medesimo decreto nel caso in cui fornisca dati falsi o informazioni non veritiere (NOTA 1)

FORNISCE I SEGUENTI DATI E INFORMAZIONI

A. SU NATURA E SCOPO DELLA PRESTAZIONE PROFESSIONALE O DELL'OPERAZIONE OCCASIONALE

La prestazione professionale avrà la natura di:

Analisi di un piano economico e finanziaria afferente una p Proposta ai sensi dell'articolo 183 (Finanza di Progetto), comma 15 del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 avente ad oggetto l'affidamento dell'attività di riqualificazione impiantistica ed energetica finalizzata all'efficientamento degli immobili di proprietà o comunque nella disponibilità del Comune di Milano

Lo scopo della prestazione professionale è: (Indicare finalità previste dalla prestazione professionale o dell'operazione)

Asseverazione del Piano Economico e Finanziario ai sensi dell'articolo 183 (Finanza di progetto), comma 15, del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50, nonché dell'articolo 96 del D.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207 e s.m.i. (Requisiti del proponente e attività di asseverazione)

B. INFORMAZIONI RELATIVE ALL'ENTE/SOCIETÀ RICHIEDENTE I SERVIZI

Denominazione sociale Eco Ambiente Salerno S.p.A. in liquidazione, Via Sabato Visco, 20 - Località Migliaro, 84132 SALERNO SA, Codice fiscale

04773540655

 Numero addetti Fino a 5 Da 5 a 20 Più di 20 Più di 100 Più di 1.000

 Entità attiva Entità passiva (NOTA 2)

Tipologia di attività svolta dall'Ente/Società	
<input checked="" type="checkbox"/>	Attività con finalità di lucro
<input type="checkbox"/>	Attività senza finalità di lucro (specificare gli eventuali beneficiari): _____

Settore dell'attività economica prevalentemente svolta dall'Ente/Società			
Agricoltura, silvicoltura e pesca	<input type="checkbox"/>	Attività finanziarie e assicurative	<input type="checkbox"/>
Estrazione di minerali da cave e miniere	<input type="checkbox"/>	Attività immobiliari	<input type="checkbox"/>
Attività manifatturiere	<input type="checkbox"/>	Attività professionali, scientifiche e tecniche	<input type="checkbox"/>
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	<input type="checkbox"/>	Holding di partecipazione	<input type="checkbox"/>
Costruzioni	<input type="checkbox"/>	Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	<input type="checkbox"/>
Fornitura di acqua, reti fognarie, attività di gestione dei rifiuti e risanamento	<input type="checkbox"/>	Amministrazione pubblica e difesa, assicurazione sociale obbligatoria	<input type="checkbox"/>
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	<input type="checkbox"/>	Istruzione	<input type="checkbox"/>
Riparazione di autoveicoli e motocicli	<input type="checkbox"/>	Sanità e assistenza sociale	<input type="checkbox"/>
Trasporti e magazzinaggio	<input type="checkbox"/>	Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	<input type="checkbox"/>
Attività di servizi di alloggio e di ristorazione	<input type="checkbox"/>	Altre attività di servizi	<input type="checkbox"/>
Servizi di informazione e comunicazione	<input type="checkbox"/>	Altri servizi pubblici, sociali e personali	<input type="checkbox"/>
Finanza speculativa	<input type="checkbox"/>	Lotterie, scommesse, case da gioco	<input type="checkbox"/>
Altro (specificare):	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

C. SULLA SITUAZIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE DEL CLIENTE

Fatturato annuo ultimo bilancio approvato		Capitale sociale ultimo bilancio approvato	
Perdita di esercizio	<input type="checkbox"/>	Capitale negativo	<input type="checkbox"/>
Fino a 500.000 Euro	<input type="checkbox"/>	Fino a 120.000 Euro	<input type="checkbox"/>
Da 500.000 a 2.000.000 di Euro	<input type="checkbox"/>	Da 120.000 a 240.000 di Euro	<input type="checkbox"/>
Da 2.000.000 a 5.000.000 di Euro	<input type="checkbox"/>	Da 240.000 a 1.000.000 di Euro	<input type="checkbox"/>
Oltre 5.000.000 di Euro	<input type="checkbox"/>	Oltre 1.000.000 di Euro	<input type="checkbox"/>

Totale attivo dall'ultimo bilancio approvato	
Milione di 500.000 Euro	<input type="checkbox"/>
Da 500.000 Euro a 2.000.000 Euro	<input type="checkbox"/>
Da 2.000.001 Euro a 5.000.000 Euro	<input type="checkbox"/>
Da 5.000.001 a 20.000.000 di Euro	<input type="checkbox"/>
Oltre 20.000.000 di Euro	<input type="checkbox"/>

Paese _____ Città _____

--	--

Attività svolta prevalentemente on line	sì [] no []
---	---------------

L'attività svolta comporta la movimentazione di elevati flussi finanziari?	sì [] no [] NA []
--	----------------------

Nel caso di Ente società che svolge attività Business to Consumer rispondere "SI"

L'attività svolta beneficia di finanziamenti pubblici, anche di origine comunitaria?	sì [] no [] NA []
--	----------------------

Nel caso di Ente pubblico o società partecipata da enti Pubblici o dallo stato rispondere Not Applicable (N/A)

L'attività svolta comporta relazioni con la Pubblica Amministrazione e/o soggetti che ricoprono cariche pubbliche?	sì [] no [] NA []
--	----------------------

Nel caso di Ente pubblico o società partecipata da enti Pubblici o dallo stato rispondere Not Applicable (N/A)

L'attività svolta comporta relazioni con soggetti residenti in Paesi esteri?	sì [] no []
Se sì, specificare tipologia di relazione e paese:	
Tipo relazione: <input type="checkbox"/> Commerciale <input type="checkbox"/> Finanziaria <input type="checkbox"/> Partecipazioni societarie <input type="checkbox"/> Altro (specificare) _____	
Paesi prevalenti _____	

La Società ha subito condanne per responsabilità amministrativa ai sensi del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231?	sì [] no []
---	---------------

Sez. 3.1 – Identificazione e profilo economico/patrimoniale/finanziario del cliente

D. SUL TITOLARE EFFETTIVO

Selezionare una delle alternative e compilare i fogli seguenti; nel caso di più titolari effettivi, compilare più fogli

L'Ente/Società rappresentata dal sottoscritto ha richiesto la prestazione professionale nell'interesse, in ultima istanza:

- esclusivamente dei Titolari Effettivi di seguito indicati, poiché unici proprietari diretti o indiretti dell'Ente/Società che comunque ne esercitano il controllo in via esclusiva, ciascuno con una partecipazione al capitale sociale superiore al 25%;
- esclusivamente dei Titolari Effettivi di seguito indicati, poiché unici proprietari diretti o indiretti dell'Ente/Società che comunque ne esercitano il controllo in via esclusiva, congiuntamente, con una partecipazione al capitale sociale superiore al 25%;
- esclusivamente in proprio, che esercita il controllo diretto o indiretto dell'Ente/Società, ancorchè per il tramite di società controllate, società fiduciarie, trust o comunque per interposta persona;
- della entità giuridica cliente, per come rappresentata, amministrata e diretta dalle persone fisiche titolari di poteri di amministrazione e direzione, come risultante dalla visura allegata, poiché nessuna altra persona fisica è proprietaria diretta o indiretta dell'ente o comunque ne esercita il controllo.
- cumulativamente dei fondatori (ove in vita), dei beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili e dei titolari di funzioni di direzione e amministrazione (nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361)
- cumulativamente del fondatore, del fiduciario o dei fiduciari, del guardiano del trust, ovvero di altra persona per conto del fiduciari, dei beneficiari o della classe di beneficiari e delle altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust e di qualunque altra persona fisica che esercita il controllo sui beni conferiti nel trust attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi.

In relazione alla titolarità effettiva del soggetto di cui sopra si dichiara, altresì, che i titolari effettivi (NOTA 3) del suddetto soggetto, individuati sulla base dei criteri di cui all'allegato tecnico (Al. A) al Decreto Legislativo 21 novembre 2007 n. 231 e successive modifiche ed integrazioni, sono:

Dati anagrafici	Titolare Effettivo n. 1	Titolare Effettivo n. 2	Titolare Effettivo n. 3
Nome			
Cognome			
Data di nascita			
Luogo di nascita			
Codice Fiscale			
Indirizzo di residenza			
Paese di residenza			
Tipo doc. identità			
N. doc. identità			
Ente emittente			
Data emissione			
Data scadenza			
Cittadinanza 1			
Cittadinanza 2			
Residenza fiscale 1			
Residenza fiscale 2			
Eventuale numero identificativo fiscale			
Ragione che determina la qualifica di PEP			

Persona Politicamente Esposta (PEP) (NOTA 4)	si [] no []	si [] no []	si [] no []
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
Ragione che determina la qualifica di PEP			

Quote di partecipazione posseduta diretta o indiretta			

Eventuali informazioni ulteriori rilevanti riguardanti i titolari effettivi ai fini della normativa antiriciclaggio

E. SULL'ORIGINE DELLE RISORSE ECONOMICHE E/O FONDI, IMPIEGATI NELLE OPERAZIONI O NELLA PRESTAZIONE PROFESSIONALE

Redditi da attività d'impresa	[]	Versamenti dei soci a titolo di capitale	[]	Finanziamenti da parte dei soci	[]
Redditi di lavoro autonomo	[]	Redditi di lavoro dipendente	[]	Redditi di capitale	[]
Patrimonio familiare	[]	Patrimonio aziendale	[]	Eredità	[]
Donazioni	[]		[]		[]

Eventuali informazioni rilevanti sull'origine dei fondi impiegati nelle operazioni o nella prestazione professionale

F. INFORMAZIONI SULL'ENTITÀ PARTECIPATA (SOLO IN CASO DI AMMINISTRAZIONE DI PARTECIPAZIONI)

Entità partecipata alla quale sono rivolti i servizi richiesti

Ragione sociale/Denominazione _____

Sede legale _____

Attività svolta _____

Partita Iva/CF _____ Capitale sociale _____ Fatturato _____

G. DOCUMENTAZIONE ACQUISITA IN RELAZIONE ALLE INFORMAZIONI FORNITE NEL PRESENTE QUESTIONARIO

1) _____

2) _____
3) _____

In relazione a quanto sopra dichiarato:

Il sottoscritto, consapevole delle responsabilità penali derivanti dall'attestazione di affermazioni mendaci, dichiara di aver fornito tutte le informazioni necessarie, utili ed aggiornate delle quali è a conoscenza, al fine di consentire alla Widar Eurofid S.p.A. di adempiere agli obblighi di adeguata verifica del cliente, di profilatura del rischio di riciclaggio e finanziamento del terrorismo, nonché per l'identificazione del titolare effettivo del rapporto continuativo richiesto.

Ai sensi dell'art. 21 del Decreto Legislativo 21 novembre 2007 n. 231 e successive modifiche ed integrazioni, si impegna, altresì, a fornire, tempestivamente, aggiornamenti relativi alle informazioni sopra riportate.

Si impegna, inoltre, a comunicare, preventivamente, alla Widar Eurofid S.p.A. le operazioni regolate sul rapporto continuativo instaurato/da instaurare effettuate per conto di soggetti terzi, diversi dal cliente, ed a fornire tutti i dati necessari all'identificazione del soggetto terzo e dell'eventuale titolare effettivo dello stesso.

Luogo e data _____

L'esecutore _____

Timbro e Firma _____

Ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dal d.lgs. n.196/2003 (Codice in materia di protezione dei dati personali), si presta il consenso al trattamento da parte della Widar Eurofid S.p.A. dei dati personali forniti esclusivamente per le finalità amministrative e gestionali inerenti il rapporto contrattuale in essere e l'adempimento degli obblighi contrattuali e legislativi.

Tali dati potranno essere comunicati a soggetti terzi competenti e titolari, per le medesime finalità.

In particolare, potranno essere oggetto di scambio automatico, da e verso altri Stati, secondo quanto disposto in merito dalle autorità competenti in materia fiscale.

Luogo e data _____

L'esecutore _____

Timbro e Firma _____

Spazio riservato alla Widar Eurofid S.p.A.

Nota:

Il soggetto che ha acquisito i dati e le informazioni

Timbro e Firma _____

DEFINIZIONI E NOTE PER LA COMPILAZIONE DEL QUESTIONARIO

NOTA 1:

Articolo 55, comma 3, D. Lgs. 231/2007, così come modificato dal D. Lgs. 90/2017 - Fattispecie Incriminatrice

[...] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque essendo obbligato, ai sensi del presente decreto, a fornire i dati e le informazioni necessarie ai fini dell'adeguata verifica della clientela, fornisce dati falsi o informazioni non veritiere, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da 10.000 euro a 30.000 euro. [...]

NOTA 2:

La classificazione delle entità "ACTIVE/PASSIVE" fa riferimento alle definizioni contenute nel Decreto Ministeriale del 28 dicembre 2015 di attuazione della legge 18 giugno 2015, n. 95 e della direttiva 2014/107/UE del Consiglio, del 9 dicembre 2014, recante modifica della direttiva 2011/16/UE per quanto riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale.

Entità Attiva/Passiva - Decreto Ministeriale del 28 dicembre 2015

«Entità non finanziaria attiva»: un'entità non finanziaria che soddisfa una delle seguenti condizioni:

- 1) meno del 50 per cento del reddito lordo dell'entità non finanziaria per l'anno solare precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione è reddito passivo e meno del 50 per cento delle attività detenute dall'entità non finanziaria nel corso dell'anno solare precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione sono attività che producono o sono detenute al fine di produrre reddito passivo;
- 2) il capitale dell'entità non finanziaria è regolarmente negoziato in un mercato regolamentato di valori mobiliari ovvero l'entità non finanziaria è un'entità collegata di un'entità il cui capitale è regolarmente negoziato in un mercato regolamentato di valori mobiliari;
- 3) l'entità non finanziaria è un'entità statale, un'organizzazione internazionale, una banca centrale o un'entità interamente controllata da uno o più di detti soggetti;
- 4) tutte le attività dell'entità non finanziaria consistono essenzialmente nella detenzione, piena o parziale, delle consistenze dei titoli di una o più controllate impegnate nell'esercizio di un'attività economica o commerciale diversa dall'attività di un'istituzione finanziaria, e nella fornitura di finanziamenti e servizi ad esse, salvo che un'entità non sia idonea a questo status poiché funge, o si qualifica, come un fondo di investimento, un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un leverage buyout fund o altro veicolo di investimento la cui finalità è di acquisire o finanziare società per poi detenere partecipazioni in tali società come capitale fisso ai fini di investimento;
- 5) l'entità non finanziaria non esercita ancora un'attività economica e non l'ha esercitata in passato, ma sta investendo capitale in alcune attività con l'intento di esercitare un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria, per i primi ventiquattro mesi decorrenti dalla data della sua organizzazione iniziale;
- 6) l'entità non finanziaria non è stata un'istituzione finanziaria negli ultimi cinque anni e sta liquidando le sue attività o si sta riorganizzando al fine di continuare o ricominciare a operare in un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria;
- 7) l'entità non finanziaria si occupa principalmente di operazioni di finanziamento e operazioni di copertura con o per conto di entità collegate che non sono istituzioni finanziarie e non fornisce servizi di finanziamento o di copertura a entità che non siano entità collegate, a condizione che il gruppo di tali entità collegate si occupi principalmente di un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria;
- 8) l'entità non finanziaria soddisfa tutti i requisiti seguenti:
 - 8.1) è costituita e gestita nella giurisdizione di residenza esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali, sportive o educative; ovvero è costituita e gestita nella giurisdizione di residenza ed è un'organizzazione professionale, un'unione di operatori economici, una camera di commercio, un'organizzazione del lavoro, un'organizzazione agricola o orticola, un'unione civica o un'organizzazione attiva esclusivamente per la promozione dell'assistenza sociale;
 - 8.2) è esente dall'imposta sul reddito nella propria giurisdizione di residenza;
 - 8.3) non ha azionisti o soci che hanno un interesse a titolo di proprietari o di beneficiari sul suo reddito o sul patrimonio;
 - 8.4) le leggi applicabili nella giurisdizione di residenza dell'entità non finanziaria o gli atti costitutivi dell'entità non finanziaria non consentono che il reddito o patrimonio dell'entità non finanziaria siano distribuiti o destinati a beneficio di un privato o di un'entità non caritatevole, se non nell'ambito degli scopi di natura caritatevole dell'entità, a titolo di pagamento di una remunerazione congrua per i servizi resi, ovvero a titolo di pagamento del valore equo di mercato di beni acquistati dall'entità non finanziaria;
 - 8.5) le leggi applicabili nella giurisdizione di residenza dell'entità non finanziaria o gli atti costitutivi dell'entità non finanziaria prevedono che, all'atto della liquidazione o dello scioglimento dell'entità non finanziaria, tutto il suo patrimonio sia distribuito ad un'entità statale o altra organizzazione senza scopo di lucro, o sia devoluto al governo della giurisdizione di residenza dell'entità non finanziaria o a una sua suddivisione politica;

«Entità non finanziaria passiva»: un'entità non finanziaria diversa da un'entità non finanziaria attiva

NOTA 3:

Articolo 1, comma 1) D. Lgs. 231/2007 così come modificato dal D. Lgs. 90/2017

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 instaurato, la prestazione professionale è resa o l'operazione è eseguita.

Titolare Effettivo - Allegato n. 1 al Provvedimento Banca d'Italia del 3 aprile 2013

Individuazione del titolare effettivo sub 2) (cfr. art. 2 dell'allegato tecnico al decreto antiriciclaggio)

Nel caso in cui il cliente sia una società, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o esercitano il controllo diretto o indiretto sul cliente. La nozione di controllo contenuta nell'Allegato tecnico del decreto antiriciclaggio deve essere interpretata in modo sistematico, considerando tanto l'art. 2359 del codice civile quanto l'art. 93 del TUF.

Al fini dell'individuazione del titolare effettivo, possono pertanto rilevare situazioni ulteriori rispetto all'interessenza detenuta nella società. In linea con la previsione del citato Allegato tecnico, ai fini delle presenti Istruzioni, il controllo ricorre comunque per tutte le persone fisiche che hanno il possesso o il controllo diretto o indiretto di una percentuale superiore al 25% del capitale sociale o dei diritti di voto nella società-cliente. A mero titolo esemplificativo, se una percentuale superiore al 25% del capitale o dei diritti di voto nella società-cliente è controllata da un soggetto-non persona fisica, il titolare effettivo deve essere individuato – risalendo lungo la catena partecipativa – nella persona fisica o nelle persone fisiche che, in ultima istanza, esercitano il controllo su tale soggetto.

Nell'ipotesi in cui più soggetti-non persone fisiche controllino una partecipazione al capitale della società-cliente o una percentuale dei diritti di voto nella società superiore al 25%, il già menzionato criterio di individuazione del titolare effettivo del cliente trova applicazione con riguardo a ciascuno dei citati soggetti. Il titolare effettivo può rinvenirsi in uno o più soggetti preposti all'amministrazione della società, in considerazione dell'eventuale influenza da questi esercitata sulle decisioni riservate ai soci, con riguardo, in particolare, alle decisioni relative alla nomina degli amministratori. Tale circostanza assume preclpo rilievo quando non ricorra alcuna delle condizioni di cui ai precedenti due paragrafi. Quest'ultima situazione può riscontrarsi, ad esempio, nelle società ad azionariato diffuso o nelle società cooperative. Non si rende necessaria l'individuazione del titolare effettivo per i soggetti che beneficiano dell'adeguata verifica semplificata ai sensi dell'art. 25, commi 1 e 3, e dell'art. 26 del decreto anticiclaggio.

I destinatari possono astenersi dal proseguire nella ricerca del titolare effettivo quando, risalendo la catena di controllo, individuino come controllante un soggetto diverso da una persona fisica che, se fosse cliente, sarebbe sottoposto al regime di adeguata verifica semplificata (in tal caso, infatti, non sarebbe necessario individuarne il titolare effettivo sub 2)), in tali ipotesi, va tenuta evidenza di tale soggetto come controllante.

Per le fondazioni e i trust, il titolare effettivo va individuato:

- a) nelle persone fisiche beneficiarie del 25% o più del patrimonio della fondazione o del trust, qualora i futuri beneficiari siano già stati determinati; viceversa, qualora i beneficiari non risultino ancora determinati, nella categoria di persone nel cui interesse principale è istituita o agisce la fondazione o il trust;
- b) e nella persona o persone fisiche che esercitano il controllo, anche di fatto, sul 25% o più del patrimonio della fondazione o del trust;
- c) e, se diverso, in ciascun trustee del trust, se non già identificato.

Quando il cliente è un'organizzazione non profit, si applica quanto previsto al paragrafo 3, lett. a) e b).

Nel caso diversi da quelli indicati nei paragrafi precedenti, il titolare effettivo va individuato:

- a) nei soggetti che detengano una quota superiore al 25% del fondo o patrimonio dell'organizzazione;
- b) e – se diversi – nei soggetti che, in forza del contratto costitutivo dell'organizzazione (e successive modifiche e integrazioni) ovvero di altri atti o circostanze, siano titolari di una percentuale dei voti all'interno dell'organo decisionale dell'organizzazione superiore al 25% o del diritto di esprimere la maggioranza dei preposti all'amministrazione.

In tutti i casi sopra descritti, se uno o più dei soggetti individuati in base ai già menzionati criteri non è una persona fisica, il titolare effettivo corrisponde alla persona fisica o alle persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o esercitano il controllo diretto o indiretto sul cennato soggetto. Il titolare effettivo può rinvenirsi in uno o più soggetti preposti all'amministrazione, in considerazione dell'eventuale influenza da questi esercitata sulle decisioni riservate ai partecipanti all'organizzazione, con riguardo, in particolare, alle decisioni relative alla nomina dei preposti all'amministrazione.

Tale valutazione assume preclpo rilievo quando con riferimento al cliente non ricorrano le condizioni di cui alle precedenti lettere a) e b).

Articolo 20 D. Lgs. 231/2007 così come modificato dal D. Lgs. 90/2017

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, posseduta 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 consentono 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.
6. I soggetti obbligati conservano traccia delle verifiche effettuate ai fini dell'individuazione del titolare effettivo.

Art. 22, comma 5 D. Lgs. 231/2007 così come modificato dal D. Lgs. 90/2017

I fiduciari di trust espressi, disciplinati ai sensi della legge 16 ottobre 1989, n. 364, ottengono e detengono informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla titolarità effettiva del trust, per tali intendendosi quelle relative all'identità del fondatore, del fiduciario o dei fiduciari, del guardiano ovvero di altra persona per conto del fiduciario, ove esistenti, dei beneficiari o classe di beneficiari e delle altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust e di qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi. I fiduciari di trust espressi conservano tali informazioni per un periodo non inferiore a cinque

anni dalla cessazione del loro stato di fiduciari e le rendono prontamente accessibili alle autorità di cui all'articolo 21, comma 2, lettera a) e b), i medesimi fiduciari che, in tale veste, instaurano un rapporto continuativo o professionale ovvero eseguono una prestazione occasionale dichiarano il proprio stato ai soggetti obbligati.

NOTA 4

Con il termine "PERSONA POLITICAMENTE ESPOSTA" si intendono i cittadini di altri Stati comunitari o di Stati extracomunitari che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche, nonché i loro familiari diretti o coloro con i quali tali persone intrattengono, notoriamente, stretti legami, individuate sulla base dei criteri di cui all'Allegato tecnico al Decreto Legislativo 21 novembre 2007 n. 231.

PEP - Allegato tecnico al Decreto Legislativo 21 novembre 2007 n. 231

Art. 1

Articolo 1, comma 2, lettera a) Persone politicamente esposte

1. Per persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche s'intendono:

- a) i capi di Stato, i capi di Governo, i Ministri e i Vice Ministri o Sottosegretari;
 - b) i parlamentari;
 - c) i membri delle corti supreme, delle corti costituzionali e di altri organi giudiziari di alto livello le cui decisioni non sono generalmente soggette a ulteriore appello, salvo in circostanze eccezionali;
 - d) i membri delle Corti dei conti e dei consigli di amministrazione delle banche centrali;
 - e) gli ambasciatori, gli incaricati d'affari e gli ufficiali di alto livello delle forze armate;
 - f) i membri degli organi di amministrazione, direzione o vigilanza delle imprese possedute dallo Stato.
- In nessuna delle categorie sopra specificate rientrano i funzionari di livello medio o inferiore. Le categorie di cui alle lettere da a) a e) comprendono, laddove applicabili, le posizioni a livello europeo e internazionale.

2. Per familiari diretti s'intendono:

- a) il coniuge;
- b) i figli e i loro coniugi;
- c) coloro che nell'ultimo quinquennio hanno convissuto con i soggetti di cui alle precedenti lettere;
- d) i genitori.

3. Ai fini dell'individuazione dei soggetti con i quali le persone di cui al numero 1 intrattengono notoriamente stretti legami si fa riferimento a:

- a) qualsiasi persona fisica che ha notoriamente la titolarità effettiva congiunta di entità giuridiche o qualsiasi altra stretta relazione d'affari con una persona di cui al comma 1;
- b) qualsiasi persona fisica che sia unica titolare effettiva di entità giuridiche o soggetti giuridici notoriamente creati di fatto a beneficio della persona di cui al comma 1.

4. Senza pregiudizio dell'applicazione, in funzione del rischio, di obblighi rafforzati di adeguata verifica della clientela, quando una persona ha cessato di occupare importanti cariche pubbliche da un periodo di almeno un anno i soggetti destinatari del presente decreto non sono tenuti a considerare tale persona come politicamente esposta.