

## **DETERMINA**

N. 018/21 DEL 09.02.2021

**OGGETTO: Incarico alla dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti per la revisione dei bilanci 2011/2017.**

### **IL LIQUIDATORE**

di ASM, avv. Antonino Fiumefreddo

#### **PREMESSO**

Che ASM dovrà sottoporre i bilanci revisionati al Consiglio comunale per la loro approvazione e nell'ambito del mandato ricevuto per il superamento della liquidatela;

Che ASM deve, pertanto, sottoporre a revisione legale i bilanci degli anni 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017;

Che, interpellato il Revisore unico dr. Alessandro La Marca, questi ha ritenuto di non accettare in quanto l'incarico del predetto è effettivamente a far data dall'anno 2018, come in effetti egli revisionerà quindi gli anni di sua competenza;

Che, quindi, occorre fare ricorso a professionista esterno e terzo rispetto ad ASM;

Che, anche in considerazione del curriculum della dott.ssa Clienti, si ritiene di affidarle l'incarico in oggetto;

Che con nota assunta al n. 431 prot. ASM del 04.02.2021, la dott.ssa Clienti ha inviato il preventivo di € 36.000,00, oltre spese, IVA e oneri previdenziali, per l'attività di revisione dei bilanci.

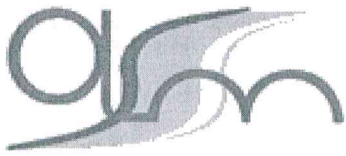
Che, su richiesta di ASM, con nota assunta al n. 456 prot. del 5.02.2021, la dott.ssa Clienti ha ridotto tale importo ulteriormente in misura pari al 15%;

Che, di conseguenza l'importo finale risultante quale corrispettivo per detto incarico è pari 30.600,00 euro, oltre spese, IVA e oneri previdenziali;

visto lo Statuto di ASM;

#### **Tutto ciò premesso Determina di**

- 1) Affidare alla dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti l'incarico di sottoporre a revisione legale i bilanci ASM degli anni 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017, secondo le



Azienda Servizi Municipalizzati  
TAORMINA

modalità previste nella nota n. 431 prot. ASM del 04.02.2021, prevedendo la liquidazione nella misura indicata di euro 30.600,00, oltre spese, IVA e oneri previdenziali.

- 2) Trasmettere la presente determina alla dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti.
- 3) Trasmettere la presente determinazione agli uffici amministrativi per gli adempimenti consequenziali.
- 4) Trasmettere la presente determina alla Giunta Municipale.

Il Responsabile amministrativo

Dott. I. Maurizio Puglisi



Il Liquidatore

Avv. Antonino Fiumefreddo

su Ann. Formafreddo

**asmtaormina@gigapec.it**

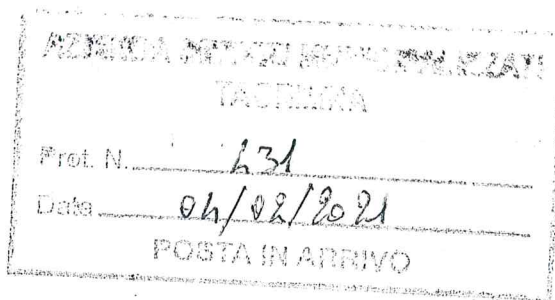
---

**Da:** CONCETTA M.PAOLA CLIENTI <concetta.clienti@pec.odcec.ct.it>  
**Inviato:** mercoledì 3 febbraio 2021 17:49  
**A:** asmtaormina@gigapec.it  
**Oggetto:** PREVENTIVO INCARICO DI REVISIONE BILANCI 2011/2017  
**Allegati:** Preventivo REVISIONE BILANCI 2011.2017 ASM TAORMINA.pdf

Buonasera, con la presente trasmetto in allegato la mia migliore offerta per lo svolgimento dell'incarico di revisione relativamente ai bilanci 2011/2012/2013/2014/2015/2016/2017.  
Sperando in un Vs favorevole riscontro, porgo i miei cordiali saluti.

*Dott.ssa Concetta M. Paola Clienti*  
Viale R. Sanzio, 6 – Catania  
Studio 095311858  
Mobile 3480647142

Le informazioni contenute nella presente comunicazione e i relativi allegati, possono essere riservate e sono, comunque, destinate esclusivamente alle persone o alla Società sopraindicati.  
La diffusione, distribuzione e/o copiatura del documento trasmesso da parte di qualsiasi soggetto diverso dal destinatario è proibita, sia ai sensi dell'art. 616 c.p., che ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003.  
Se avete ricevuto questo messaggio per errore, vi preghiamo di distruggerlo e di informarci immediatamente inviando un messaggio all'indirizzo e-mail [clientipaola@gmail.com](mailto:clientipaola@gmail.com).



Spett.le Azienda Servizi Municipalizzati  
del Comune di Taormina

Catania, 03 Febbraio 2021

Con la presente sono lieta di offrirVi la mia disponibilità a svolgere la revisione legale ai sensi dell'art. 14 e seguenti del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 dei bilanci d'esercizio della A.S.M. Taormina costituiti da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, secondo i termini di seguito riportati.

### 1. Obiettivo e portata della revisione

L'oggetto dell'incarico è il seguente:

— la revisione legale dei bilanci al 31 dicembre degli anni 2011 – 2012 – 2013 -2014 -2015 -2016 - 2017 della A.S.M. Taormina (di seguito anche la "Società") nonché la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio;

— la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

La revisione dei bilanci d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico ed alla nota integrativa predisposti in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione ed ai principi contabili pertinenti

La revisione legale sarà da me svolta con l'obiettivo di esprimere un giudizio sui bilanci.

### 2. Responsabilità del revisore

La revisione sarà da me svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Tali principi richiedono l'osservanza di principi deontologici nonché una pianificazione e uno svolgimento del lavoro di revisione finalizzati ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi. La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla Direzione, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

In ragione dei limiti intrinseci della revisione, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità agli statuiti principi di revisione.

Nell'effettuare le mie valutazioni del rischio, considererò il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. Vi comunicherò, tuttavia, per iscritto le eventuali carenze significative negli aspetti del controllo interno rilevanti ai fini della revisione legale del bilancio, che avrò identificato nel corso della medesima.

### **3. Le responsabilità della Direzione e l'identificazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile**

La revisione sarà da me svolta sulla base del presupposto che la Direzione riconosca e comprenda che ha la responsabilità:

- a) per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed ai principi contabili pertinenti;
- b) per quella parte di controllo interno ritenuta 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;
- c) di fornirmi:
  - accesso a tutte le informazioni di cui la Direzione sia a conoscenza e che siano pertinenti per la redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
  - ulteriori informazioni che io possa richiedere alla Direzione ai fini della revisione legale;
  - la possibilità di contattare senza limitazioni le persone nell'ambito dell'impresa dalle quali io ritenga necessario acquisire elementi probativi.

L'attività di revisione, secondo il principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 580, include la richiesta alla Direzione di confermare per iscritto le attestazioni rilasciate ai fini della revisione.

Relativamente alla verifica sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio, saranno svolte le procedure indicate nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 720B "La responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all'espressione del giudizio sulla coerenza".

La verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, verrà effettuata in attuazione di quanto previsto dal primo comma, lettera b) dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, nonché del principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 250B "Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale".

### **4. Relazione di revisione**

La relazione che sarà emessa sui bilanci della Società sarà redatta secondo quanto previsto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Può rendersi necessario modificare la forma ed il contenuto della relazione alla luce dei risultati della revisione svolta.

### **5. Carte di lavoro**

Le carte di lavoro da me predisposte, su qualsiasi formato, o acquisite dalla vostra Società o da terzi a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, saranno di mia proprietà e tutte le informazioni in esse contenute saranno da me considerate strettamente riservate e confidenziali e conseguentemente trattate. Qualsiasi richiesta di consultazione delle mie carte di lavoro da parte vostra o di terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

### **6. Stima dei tempi e dei corrispettivi**

Sulla base di quanto sopra esposto, e tenuto conto delle informazioni acquisite tramite colloqui con la

Direzione, in relazione al settore di appartenenza dell'impresa e all'attività svolta, alle sue dimensioni, alla sua organizzazione e al sistema di controllo interno esistente ho determinato un impegno complessivo per la revisione dei bilanci d'esercizio e per verifiche sulla regolare tenuta della contabilità, quantificabile in n. 400 ore e per un corrispettivo complessivo di Euro 36.000,00 .

I corrispettivi indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali indicate e ad essi saranno aggiunte le spese documentate e/o il rimborso spese di viaggio per recarsi presso la Società le volte in cui lo svolgimento dell'incarico lo richieda, oltre l'IVA e gli oneri previdenziali suscettibili di rivalsa.

#### **7. Indipendenza e insussistenza di incompatibilità**

Tenuto conto della legge e dei principi deontologici che disciplinano l'attività di revisione, dichiaro sin d'ora la mia indipendenza nei confronti della Società e l'insussistenza di cause di incompatibilità per l'assunzione di questo incarico. Mi impegno altresì a porre in atto tutte le azioni necessarie a verificare che tali condizioni permangano per l'intera durata dell'incarico.

#### **8. Normativa sulla Privacy**

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento del mandato saranno da me considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione del mandato conferitomi. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi di governance, potranno essere divulgati esclusivamente a:

- collaboratori ed ausiliari coinvolti nello svolgimento dell'incarico, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti;
- autorità di vigilanza, italiane o estere;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- altri revisori, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento. In questi casi provvederò a ottenere il Vostro preventivo consenso scritto.

L'informativa sulla "Privacy" prevista dall'art. 13 D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, verrà fornita in apposita scheda informativa, dopo l'assegnazione del mandato.

#### **9. Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio**

In quanto soggetto destinatario della normativa antiriciclaggio ai sensi dell'art. 13, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231, Vi informo che il conferimento del presente incarico determina l'insorgere, in capo al sottoscritto, dei seguenti adempimenti:

- adeguata verifica della clientela (art. 16 e ss.);
- conservazione e registrazione dei dati (art. 36 e ss.);
- segnalazione di operazioni sospette di riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo (art. 41 e ss.).

Mi fornirete, pertanto, sotto la Vostra responsabilità penale che conseguirebbe in caso di violazione, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirmi di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della

**Dott. Concetta M. Paola Clienti**  
Commercialista esperto contabile - Rev. Legale

clientela sulla base dell'obbligo previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231. In particolare, ai fini dell'identificazione del titolare effettivo, mi fornirete per iscritto tutte le informazioni necessarie e aggiornate delle quali siete a conoscenza.

Nel caso in cui non fossi messo in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, con particolare riguardo all'identificazione del cliente e dell'eventuale titolare effettivo, mi riservo il diritto di astenermi dallo svolgimento della mia prestazione professionale, ai sensi dell'art. 23, comma 1, del D. Lgs. 21 novembre 2007, n. 231 e la conseguente facoltà di presentare le dimissioni dall'incarico di revisione.

Con riferimento all'obbligo di segnalazione delle operazioni sospette all'Unità di Informazione Finanziaria ("UIF"), a cui il revisore è tenuto, pena l'applicazione di sanzioni, Vi preciso che tale obbligo dovrà essere da me assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività e che esso sarà presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti. Nel novero degli adempimenti imposti al sottoscritto rientra altresì l'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 51 del D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231; in relazione alle infrazioni al divieto di trasferimento di contanti e di titoli al portatore di cui all'art.49 del medesimo decreto.

## 10 Coperture assicurative

Lo scrivente revisore legale ha sottoscritto una polizza di copertura dei rischi professionali come segue:

- Polizza n. HCC187-W0026345 contratta con la compagnia di Assicurazioni Tokio Marine Europe S.A. Rappresentanza Generale per l'Italia, Via Torino n. 2, 20123 Milano.

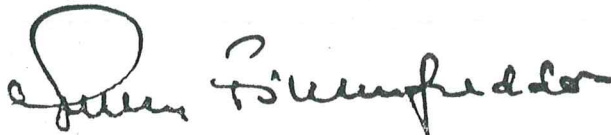
Augurandomi che la presente proposta sia in accordo con le Vostre aspettative e mi permetta di rendere alla Vostra Società un servizio proficuo e di reciproca soddisfazione. Vogliate quindi, in caso di Vostro favorevole riscontro, provvedere a fornirmi comunicazione per iscritto del conferimento dell'incarico di revisione, in conformità a quanto disposto dall'art. 13 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, nonché di firmare e di restituirmi l'allegata copia della presente lettera a conferma della presa visione e dell'accettazione degli accordi per la revisione del bilancio, incluse le reciproche responsabilità.

(firma del revisore legale)



Per presa visione e accettazione per conto  
della Società

(firma del legale Rappresentante o Procuratore)

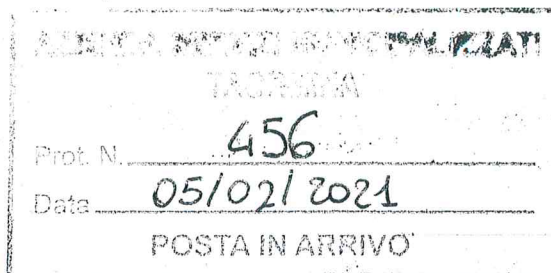


**Oggetto:** POSTA CERTIFICATA: R: POSTA CERTIFICATA: Protocollo ASM 449 - Richiesta riduzione preventivi

**Mittente:** "Per conto di: concetta.clienti@pec.odcec.ct.it" <posta-certificata@legalmail.it>

**Data:** 05/02/2021, 11:59

**A:** <asmtaormina@gigapec.it>



## Messaggio di posta certificata

Il giorno 05/02/2021 alle ore 11:59:00 (+0100) il messaggio "R: POSTA CERTIFICATA: Protocollo ASM 449 - Richiesta riduzione preventivi" è stato inviato da "concetta.clienti@pec.odcec.ct.it" indirizzato a:

asmtaormina@gigapec.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

**Identificativo messaggio:** 9202D462.01C49151.71D85CC2.5FB7902C.posta-certificata@legalmail.it

L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione.

---

## Certified email message

On 05/02/2021 at 11:59:00 (+0100) the message "R: POSTA CERTIFICATA: Protocollo ASM 449 - Richiesta riduzione preventivi" was sent by "concetta.clienti@pec.odcec.ct.it" and addressed to:

asmtaormina@gigapec.it

The original message is attached.

**Message ID:** 9202D462.01C49151.71D85CC2.5FB7902C.posta-certificata@legalmail.it

The daticert.xml attachment contains service information on the transmission

---

—postacert.eml—

**Oggetto:** R: POSTA CERTIFICATA: Protocollo ASM 449 - Richiesta riduzione preventivi

**Mittente:** "CONCETTA M. PAOLA CLIENTI" <concetta.clienti@pec.odcec.ct.it>

**Data:** 05/02/2021, 11:59

**A:** <asmtaormina@gigapec.it>

Egr. Dott. Puglisi, i preventivi trasmessi tengono conto della consistente attività da svolgere per la revisione ai sette bilanci 2011/2017, tuttavia nel rispetto della fiducia accordatami ed ancor più della correttezza deontologica nonché professionale, vorrei venire incontro all'attuale situazione di ASM.

Sono pertanto disposta ad apportare una riduzione del 15% ai preventivi inviati, garantendoVi uguale impegno rispetto a ciò che l'incarico richiede.

In attesa di Vs riscontro, porgo i miei più cordiali saluti.

*Dott.ssa Concetta M. Paola Clienti*  
Viale R. Sanzio, 6 - Catania  
Studio 095311858  
Mobile 3480647142