



KME Group S.p.A.

Lettera di incarico per la revisione
contabile del bilancio d'esercizio
e del bilancio consolidato
per gli esercizi con chiusura dal
31 dicembre 2007 al 31 dicembre 2015
e per la revisione contabile limitata
della relazione semestrale per i semestri con
chiusura dal 30 giugno 2007
al 30 giugno 2015

KPMG S.p.A.
16 marzo 2007



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Piazza Vittorio Veneto, 1
50123 FIRENZE FI

Telefono 055 213391
Telefax 055 215824
e-mail it-fmauditally@kpmg.it

Riservata
Spettabile
KME Group S.p.A.
Via dei Barucci, 2
50100 Firenze FI

Alla cortese attenzione del Dott. Salvatore Orlando (Presidente del Consiglio di Amministrazione)

16 marzo 2007

Egregi Signori

Ci avete informato che è Vostra intenzione proporre all'assemblea dei soci la delibera di revoca, ex art. 159, comma 2 del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 (di seguito "D.Lgs. 58/98"), dell'incarico di revisione contabile affidato all'attuale società di revisione, in quanto provvedimento necessario al fine di consentire alla Vostra controllante Intek S.p.A. il mantenimento di KPMG S.p.A. in qualità di revisore principale, ai sensi della normativa vigente. Pertanto, a seguito della Vostra gentile richiesta, di cui Vi ringraziamo, di presentarVi la nostra lettera di incarico per la revisione contabile dei bilanci e delle relazioni semestrali della Vostra Società, abbiamo il piacere di esporre nel seguito le caratteristiche e le condizioni dell'incarico prospettatoci. Resta inteso che, in base alle previsioni dell'art. 159, comma 2, sopra richiamato, l'incarico eventualmente a noi affidato avrà decorrenza dalla data di efficacia della delibera di revoca.

Al fine di permettere al Collegio Sindacale di svolgere gli adempimenti di cui all'art. 159, comma 1 del D.Lgs. 58/98, Vi chiediamo cortesemente di inviare la copia della presente lettera di incarico e dei relativi Allegati al Presidente del Collegio Sindacale, Dott. Marcello Fazzini.

I Oggetto dell'incarico

L'oggetto dell'incarico, ai sensi degli artt. 155 e 156 del D.Lgs. 58/98, è lo svolgimento dell'attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato dei nove esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2007 al 31 dicembre 2015 della KME Group S.p.A..

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

- della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili della KME Group S.p.A.;

- che il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato corrispondano alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e che siano conformi alle norme che li disciplinano.

La presente lettera di incarico include altresì la stima dei tempi e dei corrispettivi per la revisione contabile limitata delle relazioni semestrali dei semestri con chiusura dal 30 giugno 2007 al 30 giugno 2015 della KME Group S.p.A. ai sensi della delibera Consob n. 10867 del 31 luglio 1997 e successivi adeguamenti.

2 Natura dell'incarico

2.1 *Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della KME Group S.p.A.*

Come precedentemente indicato, l'incarico è conferito secondo quanto previsto dal D.Lgs. 58/98 e sarà quindi svolto in ottemperanza a tale decreto con l'espletamento, in particolare, delle funzioni e delle attività previste dagli artt. 155 e 156 dello stesso.

La revisione contabile sarà svolta con riferimento agli schemi di stato patrimoniale, di conto economico, al prospetto dei movimenti di patrimonio netto, al rendiconto finanziario ed alle relative note esplicative, che costituiscono il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato, redatti secondo i principi contabili di riferimento ed approvati dal competente organo di amministrazione della Società. Le relazioni sulla gestione non saranno pertanto oggetto di esame specifico, se non per verificarne la coerenza con i rispettivi bilanci.

Il nostro incarico sarà svolto facendo riferimento:

- Per quanto riguarda i principi di revisione, a quelli emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e raccomandati dalla Consob.

La revisione contabile è finalizzata ad acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato siano viziati da errori significativi e se risultino, nel loro complesso, attendibili. Il procedimento di revisione comprende l'ottenimento e l'esame, sulla base di verifiche a campione, di elementi probativi relativamente ai saldi ed alle informazioni rilevanti fornite nel bilancio d'esercizio e nel bilancio consolidato, nonché la valutazione dell'adeguatezza e correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori nella redazione degli stessi.

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

sui dati contabili o che sono ritenute utili ai fini della revisione contabile. Pertanto, non esprimeremo alcun giudizio sull'affidabilità del sistema di controllo interno, né nelle sue componenti né nella sua globalità.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione sia in ogni sistema di controllo interno, permane un inevitabile rischio che qualche eventuale irregolarità, anche significativa, possa non essere individuata. Peraltro, qualora tali irregolarità esistessero e venissero a nostra conoscenza, esse saranno immediatamente comunicate al Collegio Sindacale e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

- Per quanto riguarda i principi contabili, ai principi contabili internazionali ("IAS/IFRS" emanati dall'International Accounting Standards Board) ed alle relative interpretazioni, adottati secondo la procedura di cui all'art. 6 del Regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002, così come indicato dal D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 ed alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato.

La verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili della KME Group S.p.A. verrà effettuata in attuazione di quanto previsto dall'art. 155, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 58/98 e facendo riferimento a quanto raccomandato dalla Consob con la comunicazione n. DAC/99023932 del 29 marzo 1999; nel paragrafo 3.1 sono indicate le modalità di svolgimento della stessa. Va ricordato che a tale attività di verifica si applicano gli stessi limiti insiti in ogni procedimento revisionale. Fra di essi si ricordano i limiti relativi all'applicazione del metodo del campione e quelli connessi a qualsiasi sistema contabile-amministrativo e sistema dei controlli interni. Pertanto, errori ed irregolarità, anche di entità significativa, potrebbero non essere rilevati.

2.2 *Revisione contabile limitata della relazione semestrale della KME Group S.p.A.*

La revisione contabile limitata della relazione semestrale sarà svolta con riferimento agli schemi di stato patrimoniale, di conto economico, al prospetto dei movimenti di patrimonio netto, al rendiconto finanziario ed alle relative note esplicative, che costituiscono il bilancio separato e consolidato intermedio, redatti secondo i principi contabili di riferimento ed inclusi nella relazione semestrale approvata dal competente organo di amministrazione della Società.

La parte delle note esplicative contenente le informazioni sulla gestione non sarà pertanto oggetto di esame specifico se non per verificarne la coerenza con la restante parte della relazione semestrale stessa.

Il nostro incarico sarà svolto facendo riferimento:

- Per quanto riguarda i principi ed i criteri per la revisione contabile limitata della relazione semestrale, a quelli raccomandati dalla Consob con delibera n. 10867 del 31 luglio 1997 e successivi adeguamenti.

Come indicato in tale delibera, l'obiettivo della revisione contabile limitata della relazione semestrale è quello di fornire al revisore una limitata conoscenza dei dati interinali, essenzialmente sulla base di colloqui con la Direzione della Società e di procedure di analisi di bilancio (comparazioni con periodi precedenti e budget, correlazioni fra voci patrimoniali ed economiche, calcolo di indici, ecc.), che gli consentano di attestare che non è venuto a conoscenza di significative variazioni o integrazioni che dovrebbero essere apportate alla relazione semestrale per renderla conforme al regolamento Consob n. 11971/99 e successive modifiche ed integrazioni (di seguito "Regolamento Emittenti").

La portata del lavoro riferito alla revisione contabile limitata della relazione semestrale è pertanto notevolmente inferiore rispetto a quella prevista per una revisione contabile completa, il cui obiettivo è di fornire le basi per l'espressione di un giudizio se il bilancio nel suo complesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria ed economica di una impresa.

La revisione contabile limitata della relazione semestrale non comprenderà, fra l'altro, le seguenti procedure di revisione applicabili nel caso di una revisione contabile completa:

- verifica delle registrazioni contabili mediante esame della documentazione sottostante, accertamento dell'esistenza fisica delle attività e richiesta di conferme a terzi;
- ottenimento di elementi probativi a supporto delle informazioni ottenute nei colloqui con la Direzione;
- applicazione di altre procedure di verifica quali sondaggi di conformità e verifiche di validità delle attività, passività, dei costi e ricavi.

Una revisione contabile limitata può portare all'attenzione del revisore problematiche significative riguardanti la relazione semestrale, ma non fornisce alcuna assicurazione che il revisore venga a conoscenza di tutte quelle problematiche che sarebbero emerse a seguito di una revisione completa.

Di conseguenza la nostra relazione indicherà che le procedure di verifica svolte non ci consentono di esprimere un giudizio professionale sulla relazione semestrale.

Nel paragrafo 3.2 sono indicate le modalità di svolgimento dell'incarico.

- Per quanto riguarda le modalità di redazione della relazione semestrale, ai criteri previsti dall'art. 81 del Regolamento Emittenti.

2.3 *Altre attività*

Vi precisiamo che eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, in relazione ad operazioni straordinarie cui partecipasse la Vostra Società (quali ad esempio: aumenti di capitale, fusioni e scissioni, distribuzione di acconti sui dividendi, ecc.) od in relazione ad ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche (quali ad esempio la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali), o di altri pareri, relazioni e attestazioni che potrebbero essere richieste alla nostra società in quanto incaricata della revisione contabile, non sono comprese nella presente lettera di incarico e saranno oggetto di volta in volta di lettere di incarico separate.

2.4 *Responsabilità*

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, della redazione della relazione semestrale e della correttezza delle informazioni in essi contenute, della regolare tenuta delle scritture contabili nonché dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli Amministratori della Vostra Società, così come espressamente previsto rispettivamente dagli articoli del Codice Civile e dai Codici di comportamento promossi da società di gestione di mercati regolamentati o da associazioni di categoria degli operatori cui la Vostra Società dichiara di attenersi. Inoltre, il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio d'esercizio e consolidato, nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario.

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio professionale di revisione sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato nel loro complesso e delle conclusioni derivanti dalla revisione contabile limitata sulla relazione semestrale della KME Group S.p.A., sulla base di quanto previsto rispettivamente ai precedenti paragrafi 2.1 e 2.2.

3 *Modalità di svolgimento dell'incarico*

3.1 *Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della KME Group S.p.A. e dei bilanci delle società controllate e collegate*

Piano di revisione

La revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della KME Group S.p.A. comporterà anche la revisione contabile dei bilanci delle società controllate e collegate nella seguente estensione:

- i bilanci d'esercizio delle società controllate italiane ed estere che rivestono significativa rilevanza, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 165 del D.Lgs. 58/98 e dagli artt. 150 e 151 del Regolamento Emittenti, saranno assoggettati a revisione contabile a seguito di incarico che verrà autonomamente conferito dalle singole società controllate, secondo le modalità previste nelle rispettive lettere di incarico;

- i bilanci delle società controllate che non rivestono significativa rilevanza saranno oggetto di revisione contabile, a seguito di incarico conferito autonomamente dalle singole società, o di limitate procedure di verifica o di analisi di bilancio come specificato nel seguito della presente lettera di incarico.

Il quadro generale degli interventi di revisione sulle singole società del Gruppo, esposto nell'Allegato 1, è sintetizzabile come segue.

Come indicato nel prospetto allegato, relativamente alle seguenti controllate che rivestono significativa rilevanza ai sensi dell'art. 165 del D.Lgs. 58/98, le situazioni contabili che verranno predisposta secondo i principi contabili di gruppo ai fini del bilancio consolidato saranno oggetto di revisione contabile da parte dei nostri rispettivi corrispondenti, come indicato in tabella.

Società	Revisore
KM Europa Metal AG	KPMG Deutsche Treuhand-Gesellschaft AG ("KPMG Germania")
Trefimetaux S.A.	KPMG S.A. ("KPMG Francia")
Trefimetaux Brass S.A.	KPMG Francia
KME Brass G.m.g.H.	KPMG Auditores S.L. ("KPMG Spagna")
LOCSA S.A.	KPMG Spagna
KME Yorkshire Limited	KPMG LLP ("KPMG UK")

Dei risultati dei lavori di revisione contabile svolti sulle precedenti società si terrà conto ai fini della revisione del bilancio consolidato della KME Group S.p.A., mentre dei risultati del lavoro di revisione contabile svolto sulla società controllata KM Europa Metal AG si terrà conto ai fini del controllo della valutazione di tale partecipazione nel bilancio d'esercizio della KME Group S.p.A. e della revisione del relativo bilancio consolidato. La stima dei tempi e dei corrispettivi relativa alle sopra menzionate revisioni contabile è esclusa dalla presente lettera di incarico; gli stessi vengano riportati in nel seguito a titolo indicativo in quanto attualmente oggetto di definizione.

I bilanci d'esercizio delle seguenti società controllate saranno assoggettati a revisione contabile da parte della nostra corrispondente; tali bilanci e le situazioni contabili predisposte secondo i principi contabili di gruppo ai fini del bilancio consolidato non saranno oggetto di revisione contabile separata ai sensi dell'art. 165 del D.Lgs. 58/98, in quanto non rivestono significativa rilevanza; sulla base dei dati da Voi comunicati, infatti, gli importi dei relativi ricavi ed attivo risultano inferiori ai parametri stabiliti dall'art. 151 del Regolamento Emittenti.

Società	Revisore
Kabelmetal Messing Beteiligungs m.b.H. Berlin	KPMG Germania
Fricke G.m.b.H. e Co. K.G.	KPMG Germania
Fricke G.m.b.H.	KPMG Germania
KME Iberica S.A.	KPMG Spagna
KME Ibertubos S.A.	KPMG Spagna
Cuprum S.A.	KPMG Spagna

I bilanci d'esercizio delle controllate Europa Metalli S.p.A. e della Europa Metalli Brass S.p.A. saranno assoggettati a revisione contabile da parte di altra società di revisione ai sensi dell'art. 165 del D.Lgs. 58/98.

Il bilancio d'esercizio della controllata Immobiliare Agricola Limestone S.p.A. sarà assoggettato a revisione contabile da parte di altro revisore. Tale bilancio e la situazione contabili predisposta secondo i principi contabili di gruppo ai fini del bilancio consolidato non saranno oggetto di revisione contabile separata ai sensi dell'art. 165 del D.Lgs. 58/98, in quanto non rivestono significativa rilevanza; sulla base dei dati da Voi comunicati, infatti, gli importi dei relativi ricavi ed attivo risultano inferiori ai parametri stabiliti dall'art. 151 del Regolamento Emittenti.

Relativamente alle controllate Europa Metalli S.p.A., Europa Metalli Brass S.p.A. e Immobiliare Agricola Limestone S.p.A., ai sensi dell'art. 165, comma 1-bis del D.Lgs. 58/98, ci assumeremo la responsabilità del lavoro svolto dai revisori incaricati, effettuando le procedure di revisione previste dal documento 600 dei principi di revisione di riferimento (L'utilizzo del lavoro di altri revisori). A tale fine potremo chiedere di esaminare la documentazione del lavoro svolto dai revisori incaricati, ottenere dagli stessi o dagli Amministratori delle società del Gruppo ulteriori documenti e notizie utili alla revisione, nonché procedere direttamente ad accertamenti, ispezioni e controlli presso le medesime società. La stima dei tempi e dei corrispettivi relativa allo svolgimento delle suddette procedure di revisione è inclusa nella presente lettera di incarico. Peraltro ci avete informati che è Vostra intenzione affidare alla KPMG S.p.A. l'attività di revisione contabile delle tre suddette società a partire dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008.

Il piano di revisione sopra esposto e riportato nell'Allegato 1, unitamente alla revisione del bilancio d'esercizio della KME Group S.p.A., ci consente di svolgere il ruolo di revisore principale; infatti la parte del bilancio del Gruppo che sarà oggetto di revisione direttamente da parte nostra e dei nostri corrispondenti esteri appartenenti al network KPMG può essere espressa con le seguenti percentuali dei parametri di riferimento, determinate sulla base dei dati da Voi comunicati e relativi alla relazione semestrale consolidata al 30 giugno 2006:

	Aggregato %	Consolidato %
Totale attivo	74,31	74,31
Totale ricavi	74,35	72,95

Il piano di revisione sopra indicato è basato sulla struttura del Gruppo al 30 giugno 2006, così come da Voi rappresentata durante i nostri recenti incontri.

Qualora nel corso del periodo oggetto della presente lettera d'incarico dovessero intervenire significativi cambiamenti nella struttura del Gruppo, che sarà Vostra cura comunicare tempestivamente al socio responsabile del lavoro, la presente lettera di incarico dovrà essere rivista per adeguarla ai cambiamenti intervenuti. Parimenti, qualora dovessero manifestarsi situazioni particolari e/o cambiamenti nella struttura del Gruppo, che sarà sempre Vostra cura comunicare tempestivamente al socio responsabile del lavoro, tali da comportare la perdita del ruolo di revisore principale, provvederemo ad informarVi in merito alle azioni da noi ritenute necessarie per ripristinare tale ruolo restando inteso che in mancanza, non saremo in grado di svolgere l'incarico di cui alla presente.

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

Il piano di revisione sopra indicato potrà subire variazioni per effetto dei Regolamenti attuativi che la Consob emetterà in attuazione della Legge 28 dicembre 2005, n. 262 in materia di Disposizioni per la tutela del risparmio e la disciplina dei mercati finanziari. Eventuali variazioni, qualora necessarie, saranno discusse preventivamente con Voi al fine di emettere le più opportune integrazioni alla presente lettera di incarico.

Laddove, a seguito dell'emanazione del decreto del Ministro della Giustizia di cui all'art. 165-ter del D.Lgs. 58/98, risultasse che alcune società appartenenti al Gruppo rientrino nell'ambito di applicazione di tale norma, le stesse dovranno essere assoggettate a revisione contabile da parte nostra ai sensi dell'art. 165-quater, comma 4 del D.Lgs. 58/98. Sarà pertanto nostra cura formulare una integrazione alla presente lettera di incarico per le attività aggiuntive conseguentemente necessarie.

Fasi e modalità di intervento

Nel primo anno, svolgeremo le procedure di revisione previste dal documento 510 dei principi di revisione di riferimento (La verifica dei saldi di apertura a seguito dell'assunzione di un nuovo incarico) e in tale ambito Vi richiederemo espressamente di poter incontrare i responsabili della società di revisione cui era stato affidato l'incarico nel periodo precedente, al fine di ottenere ogni informazione utile per l'espletamento dell'incarico oggetto della presente lettera.

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

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

Gli interventi svolti nel corso dell'esercizio in esame saranno pianificati, nei limiti del possibile, in modo coordinato con quelli previsti per la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, descritti nell'Allegato 3, e per la revisione contabile limitata della relazione semestrale, descritti nell'Allegato 4.

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

Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili della KME Group S.p.A.

Tale attività si concretizzerà in verifiche periodiche svolte almeno trimestralmente, salvo che particolari circostanze non richiedano verifiche più frequenti.

Come precedentemente indicato, i tempi di svolgimento di alcune verifiche periodiche potranno coincidere parzialmente con fasi del procedimento di revisione contabile del bilancio o della relazione semestrale. Di conseguenza, alcune informazioni e alcuni dati potranno avere comune utilità per le finalità sia delle verifiche periodiche sia del procedimento revisionale del bilancio o della relazione semestrale.

Il lavoro che verrà svolto in ciascuna verifica periodica consisterà, a titolo indicativo, nelle attività riportate nell'Allegato 3.

Le verifiche periodiche verranno riassunte in appositi verbali trascritti nel libro della revisione di cui al successivo paragrafo 5. Qualora da tali verifiche dovessero emergere tematiche di particolare rilevanza verranno informati il Collegio Sindacale ed il Presidente del Consiglio di

Amministrazione della Società. Nel caso di aspetti di minor rilevanza, ma significativi, verranno informati il Collegio Sindacale e la Direzione della Società.

La stima dei tempi e dei corrispettivi relativa alle verifiche periodiche sopra indicate è inclusa in quella per la revisione del bilancio d'esercizio della KME Group S.p.A..

3.2 *Revisione contabile limitata della relazione semestrale della KME Group S.p.A.*

Piano di revisione

La revisione contabile limitata della relazione semestrale della KME Group S.p.A. comporterà anche lo svolgimento di procedure di revisione sulle situazioni semestrali delle società controllate e collegate predisposte ai fini del consolidamento, nell'estensione ritenuta necessaria ai fini dell'incarico prospettatoci.

In linea con quanto previsto dal piano generale degli interventi di revisione sulle singole società del Gruppo per la revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della KME Group S.p.A., riportato nel paragrafo 3.1, la presente lettera di incarico esclude l'intervento sulle società controllate. Le situazioni semestrali predisposte ai fini del consolidamento da tali società controllate saranno oggetto di limitate procedure di verifica svolte ai fini della revisione contabile limitata della situazione semestrale della KME Group S.p.A. nell'ambito dell'incarico conferito, a noi e ai nostri corrispondenti esteri, dalle singole società per la revisione contabile del relativo bilancio.

Inoltre la presente lettera di incarico esclude l'intervento sulle società controllate Europa Metalli S.p.A., Europa Metalli Brass S.p.A. ed Immobiliare Limestre S.p.A. per le quali le limitate procedure di verifica sulle situazioni semestrali predisposte ai fini del consolidamento saranno svolte dai revisori secondari attualmente incaricati per la revisione contabile del bilancio.

Dei risultati dei suddetti interventi si terrà conto ai fini della revisione contabile limitata della relazione semestrale della KME Group S.p.A.. In particolare, l'utilizzo da parte nostra del lavoro svolto dalle altre società di revisione avverrà con le stesse modalità precedentemente indicate nel paragrafo 3.1.

Fasi e modalità di intervento

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

Le principali procedure di verifica, il cui elenco completo è incluso nella delibera Consob n. 10867 del 31 luglio 1997 e successivi adeguamenti, verranno svolte prevalentemente tramite colloqui con la Direzione della Società e sono indicate nell'Allegato 4.

Al termine del lavoro, dopo che le conclusioni saranno state valutate dal socio responsabile del lavoro di revisione e sottoposte alle procedure di riesame, verrà emessa la relazione sulla relazione semestrale della KME Group S.p.A. così come indicato nel successivo paragrafo 4.

3.3 *Accesso alla documentazione*

Ai fini dell'espletamento dell'incarico prospettatoci, dovremo poter avere accesso alle scritture contabili della Vostra Società, alla relativa documentazione di supporto (sia su formato cartaceo che elettronico) e ad ogni altra elaborazione ed informazione utile per l'esecuzione del lavoro, anche tramite discussione con le persone (dipendenti e/o collaboratori esterni) di riferimento. La documentazione necessaria, ivi inclusi il progetto di bilancio d'esercizio e consolidato e la relazione semestrale, ci dovrà essere fornita in tempi congrui per permetterci di eseguire un esame adeguato e completo della stessa, prima del deposito delle nostre relazioni presso la sede sociale.

3.4 *Lettere di attestazione*

Al termine della revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato e della revisione contabile limitata della relazione semestrale, in conformità con quanto rispettivamente previsto dal documento 580 dei principi di revisione (Le attestazioni della revisione) e dalla comunicazione Consob n. 10867 del 31 luglio 1997, Vi chiederemo la conferma scritta di fatti, valutazioni e di ogni altra attestazione verbale fornitaci, nonché sulla correttezza e completezza delle informazioni che ci sono state date nel corso del nostro lavoro (di seguito "lettere di attestazione"). Tali lettere di attestazione dovranno essere sottoscritte dai legali rappresentanti della Società, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, e da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione del bilancio e della relazione semestrale, incluso il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, sulla base delle loro conoscenze più approfondite.

Pertanto resta inteso che la Vostra Società dovrà tenere indenni la nostra società ed i professionisti che hanno partecipato all'incarico in oggetto da eventuali danni e conseguenze pregiudizievoli che dovessero subire in conseguenza dell'attività professionale oggetto della presente lettera di incarico a seguito di false e/o omesse informazioni e attestazioni da Voi fornite nelle lettere di attestazione.

Il mancato rilascio da parte Vostra delle lettere di attestazione costituisce una limitazione al procedimento di revisione e sarà trattato in conformità ai principi di revisione di riferimento.

3.5 *Rapporti con il Collegio Sindacale*

In accordo con quanto previsto dall'art. 150, comma 3 del D.Lgs. 58/98, e con le disposizioni della Consob, definiremo con il Collegio Sindacale le modalità per l'attuazione dello scambio di dati ed informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti. In tale ambito

chiederemo al Collegio Sindacale i risultati della attività di vigilanza da esso svolta ai sensi dell'art. 149 del D.Lgs. 58/98.

Una sintesi degli argomenti discussi, concordata con il Presidente del Collegio Sindacale, sarà inclusa nelle nostre carte di lavoro.

In caso di problematiche significative, la sintesi sopra indicata sarà riportata anche nel libro della revisione di cui al successivo paragrafo 5.

3.6 Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance

Con riferimento al documento 260 dei principi di revisione di riferimento (Comunicazione di fatti e circostanze attinenti la revisione ai responsabili delle attività di governance), Vi precisiamo che tale principio prevede che il revisore debba comunicare solo fatti e circostanze d'interesse per lo svolgimento dell'attività di governance che emergano dallo svolgimento della revisione del bilancio e che il revisore non definisce procedure specifiche per l'individuazione di tutti i fatti e le circostanze d'interesse per l'attività di governance.

Tali comunicazioni, a seconda delle circostanze, potranno essere fatte verbalmente o per iscritto ed avranno come destinatari il Consiglio di Amministrazione, il Collegio Sindacale, il Comitato per il controllo interno e il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari e potranno essere riportate nel libro della revisione di cui al successivo paragrafo 5.

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

In particolare, eventuali aspetti del sistema di controllo interno e delle procedure contabili venuti alla nostra attenzione che riterremo suscettibili di miglioramenti o di modifiche nonché eventuali tematiche utili per lo svolgimento della revisione contabile potranno essere oggetto di una comunicazione scritta (Lettera di suggerimenti).

Vi precisiamo che, a causa dei limiti del nostro esame del sistema di controllo interno precedentemente indicati, il lavoro da noi svolto non potrà rappresentare una analisi sull'affidabilità del sistema di controllo interno, né nelle sue componenti né nella sua globalità, utile ai fini dell'assolvimento dei compiti propri del Collegio Sindacale, del Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, del Comitato per il controllo interno e dell'Organo di Vigilanza nominato ai sensi del D.Lgs. 231/01. Non potremo pertanto escludere che possano esistere aspetti del sistema di controllo interno da noi non rilevati che richiedano immediate azioni correttive, rilevanti per l'assolvimento dei compiti dei soggetti/organi di cui sopra.

Non esprimeremo alcun giudizio sulle relazioni predisposte dagli organi amministrativi delegati e dal Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, ed allegate al bilancio d'esercizio e al bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 154-bis, comma 5 del D.Lgs. 58/98 né, qualora applicabile, sulle relazioni degli Amministratori predisposte ai sensi degli artt. 165-quater, 165-quinquies e 165-sexies del medesimo Decreto Legislativo.

3.7 Rapporti con la funzione di revisione interna

Così come previsto dal documento 610 dei principi di revisione di riferimento (L'utilizzo del lavoro di revisione interna), valuteremo le attività della funzione di revisione interna ed il conseguente effetto sulle procedure di revisione da svolgere da parte nostra e a tal proposito pianificheremo incontri periodici con il responsabile di tale funzione per confrontarci reciprocamente sugli aspetti di rispettiva competenza.

Sulla base di quanto sopra indicato, terremo conto delle informazioni acquisite sia nella fase di pianificazione della revisione che nello svolgimento delle procedure di revisione.

Per quanto riguarda i lavori effettuati da parte dei revisori interni che riterremo utili ai fini dell'incarico oggetto della presente lettera, provvederemo ad effettuare le procedure di valutazione e di verifica previste dal documento 610 e a documentare nelle nostre carte di lavoro le conclusioni raggiunte.

Inoltre, gli interventi effettuati da parte dei revisori interni, nell'ambito dello svolgimento di specifici incarichi da noi assegnati, saranno da noi pianificati, organizzati e rivisti in modo da potercene assumere la completa responsabilità.

4 Relazioni

4.1 Relazioni sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato della KME Group S.p.A.

Le relazioni sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato della KME Group S.p.A. saranno emesse ai sensi dell'art. 156 del D.Lgs. 58/98 e secondo quanto previsto dalle comunicazioni Consob in materia.

4.2 Relazioni sulla relazione semestrale della KME Group S.p.A.

Tali relazioni saranno redatte secondo quanto raccomandato dalla Consob con la delibera n. 10867 del 31 luglio 1997 e successivi adeguamenti. Come già indicato nel paragrafo 2.2, la nostra relazione indicherà che le procedure di verifica svolte non costituiscono una revisione completa secondo i principi di revisione di riferimento e che pertanto esse non ci consentono di esprimere un giudizio professionale sulla relazione semestrale.

4.3 Utilizzo delle relazioni sul bilancio d'esercizio, sul bilancio consolidato e sulla relazione semestrale della KME Group S.p.A.

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

Le nostre relazioni (e/o le relative traduzioni) non potranno essere da Voi riprodotte o utilizzate disgiuntamente dal bilancio d'esercizio, dal bilancio consolidato e dalla relazione semestrale cui si riferiscono.

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

Prendiamo atto che la KME Group S.p.A. potrebbe avere la necessità di pubblicare il bilancio d'esercizio, il bilancio consolidato e la relazione semestrale corredati dalle relazioni della nostra società, sul proprio sito Web o di distribuire tali documenti in formato elettronico ai propri Azionisti o terzi aventi un legittimo diritto a riceverlo.

Fermo restando quanto sopra, Vi facciamo presente che:

- sarà Vostra cura e responsabilità verificare che la pubblicazione e/o distribuzione in formato elettronico delle nostre relazioni e dei bilanci e/o relazioni semestrali associati alle stesse avvenga in modo completo e accurato. Sarà inoltre Vostra responsabilità assicurare che le informazioni finanziarie pubblicate sul Vostro sito Web indichino chiaramente quelle associate alle nostre relazioni al fine di evitare errate o fuorvianti associazioni;
- qualsiasi pubblicazione o distribuzione elettronica delle nostre relazioni dovrà riportare quanto segue:

“L'allegata relazione della società di revisione ed il bilancio d'esercizio, il bilancio consolidato e la relazione semestrale a cui si riferisce sono conformi a quelli depositati presso la sede legale di KME Group S.p.A. e, successivamente alla data in essa riportata, KPMG S.p.A. non ha svolto alcuna procedura di revisione finalizzata ad aggiornare il contenuto della relazione stessa.”;
- Vi impegnate ad applicare sicure modalità di pubblicazione e di distribuzione in formato elettronico, a mantenere il controllo sulla sicurezza del Vostro sito Web, ed il nostro incarico di revisione non si estende alla verifica di quanto sopra.

5 Libro della revisione

Le informazioni concernenti l'attività svolta ai sensi della presente lettera di incarico saranno riportate nel libro della revisione tenuto presso la sede della Vostra Società ai sensi dell'art. 155, comma 3 del D.Lgs. 58/98 e dell'art. 145 del Regolamento Emittenti.

6 Team di revisione

L'incarico verrà svolto da professionisti del nostro ufficio di Firenze, coordinati e diretti da un nostro manager e sotto la responsabilità del sottoscritto Dott. Riccardo Cecchi, socio della nostra società.

La composizione del team di revisione che prevediamo per lo svolgimento dell'incarico prospettato, con il relativo livello professionale, è riportata nel successivo paragrafo 7.

Ci impegniamo a comunicare tempestivamente a Voi, al Collegio Sindacale ed alla Consob l'eventuale sostituzione del socio responsabile dell'incarico, considerando altresì quanto previsto dall'art. 160 del D.Lgs. 58/98 in materia di incompatibilità.

Qualora da noi ritenuto opportuno, ci potremo avvalere della collaborazione di professionisti esperti in specifiche discipline (per esempio: specialisti IT, attuari, fiscalisti, esperti in materia di strumenti finanziari e di valutazione, ecc.).

7 Tempi e corrispettivi

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

I nostri corrispettivi sono determinati esclusivamente in base al tempo impiegato e ad aliquote orarie proporzionate al livello professionale dei componenti del team di revisione assegnato all'incarico e sono stabiliti tenendo conto dei criteri generali fissati dalle disposizioni Consob in materia.

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

- degli elementi relativi ai principali aspetti dell'attività e dell'organizzazione della Vostra Società e del Gruppo acquisiti nel corso dei recenti incontri con i Vostri rappresentanti;
- della necessaria collaborazione del personale della Società e delle società del Gruppo, inclusa la messa a disposizione della documentazione di cui al precedente paragrafo 3.3;
- delle dimensioni della Vostra Società e del Gruppo; in particolare, l'incidenza delle ore del personale direttivo è commisurata alla stima della complessità delle problematiche della Società e delle principali controllate e collegate.

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

	Ore	Corrispettivi €
Revisione contabile del bilancio d'esercizio della KME Group S.p.A.		
a. Procedure di revisione sul bilancio della KME Group S.p.A. escluso quanto descritto nel successivo punto b.	250	20.000
b. Procedure di revisione sui bilanci di altre società partecipate nell'estensione indicata nell'Allegato 1*:		
- Trefimetaux S.A.	970	125.000
- KM Europa Metal AG	1.180	190.000
- KME Brass GmbH	200	25.000
- Kabelmetal Messing Beteiligungs mbH	50	5.000
- Fricke GmbH & Co. K.G.	120	20.000
- Fricke GmbH	30	2.000
- L.O.C.S.A. S.A.	240	31.992
- KME Iberica S.A.	50	6.563
- KME Ibertubos S.A.	100	12.895
- Cuprum	80	10.290
- KME Yorkshire Limited	518	126.510
- Trefimetaux Brass S.A.	150	18.000
c. Procedure di revisione sul lavoro svolto dai revisori delle controllate Europa Metalli S.p.A., Europa Metalli Brass S.p.A. e Immobiliare Limestone S.p.A.	<u>40</u>	<u>4.000</u>
Revisione contabile del bilancio consolidato di Gruppo	<u>220</u>	<u>22.000</u>
Revisione contabile limitata della relazione semestrale della KME Group S.p.A.	<u>140</u>	<u>14.000</u>

* Corrispettivi stimati in via di definizione

Il dettaglio dei tempi e dei corrispettivi è il seguente:

Revisione contabile del bilancio d'esercizio della KME Group S.p.A.

	Numero personale professionale	Ore		Aliquote orarie €	Corrispettivi €
		n.	%		
Socio	1	16	6,4	340	5.440
Manager	1	32	12,8	220	7.040
Senior	1	100	40,0	165	16.500
Assistente	2	<u>102</u>	<u>40,8</u>	115	<u>11.730</u>
		<u>250</u>	100,0		40.710
Riduzione					<u>(20.710)</u>
Totale					<u>20.000</u>

Revisione contabile del bilancio consolidato di Gruppo e procedure di revisione su lavoro svolto da altre società di revisione

	Numero personale professionale	Ore		Aliquote orarie €	Corrispettivi €
		n.	%		
Socio	1	16	6,2	340	5.440
Manager	1	32	12,4	220	7.040
Senior	1	100	38,4	165	16.500
Assistente	2	<u>112</u>	<u>43,0</u>	115	<u>12.880</u>
		<u>260</u>	100,0		41.860
Riduzione					<u>(15.860)</u>
Totale					<u>26.000</u>

Revisione contabile limitata della relazione semestrale della KME Group S.p.A.

	Numero personale professionale	Ore		Aliquote orarie €	Corrispettivi €
		n.	%		
Socio	1	8	5,7	340	2.720
Manager	1	16	11,4	220	3.520
Senior	1	56	40,0	165	9.240
Assistente	2	<u>60</u>	<u>42,9</u>	115	<u>6.900</u>
		<u>140</u>	100,0		22.380
Riduzione					<u>(8.380)</u>
Totale					<u>14.000</u>

I corrispettivi indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali per la revisione contabile e non comprendono le spese vive relative a viaggi e pernottamenti, le spese di segreteria (dirette ed indirette), le altre spese sostenute per Vostro conto (telefono, telefax consulenze esterne, ecc.), il contributo di vigilanza previsto dalla Consob e l'IVA.

Le spese vive, le spese di segreteria e le altre spese sostenute per Vostro conto Vi saranno addebitate a consuntivo.

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

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

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

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

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

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

Gli importi dei corrispettivi precedentemente indicati sono basati sulle nostre aliquote orarie attuali che potranno aumentare il 1° luglio di ogni anno, ad iniziare dal 1° luglio 2007 nei limiti dell'aumento dell'indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto all'anno precedente. Eventuali adeguamenti dei corrispettivi saranno determinati tenendo conto dei criteri generali fissati dalle disposizioni Consob in materia.

Se si dovessero presentare circostanze che comportino un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente lettera di incarico (quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società e/o del Gruppo, l'insorgere di situazioni particolari che modifichino l'attendibilità dei dati contabili, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Vostra Società e/o dalle società del Gruppo, ulteriori procedure di revisione previste dal documento 600 dei principi di revisione di riferimento), esse saranno discusse con Voi per formulare un'integrazione scritta alla stessa. Ugualmente, se dovesse essere impiegato minor tempo del previsto, i corrispettivi saranno ridotti proporzionalmente.

7.2 *Riepilogo dei tempi e dei corrispettivi relativi ai lavori di revisione contabile sui bilanci e sulle relazioni e situazioni semestrali delle società del Gruppo KME oggetto di incarico separato attribuito alla nostra società e alle società facenti parte del network KPMG*

Nel seguito riepiloghiamo i tempi ed i corrispettivi relativi ai lavori di revisione svolti dalla nostra società e dalle altre società facenti parte del network KPMG sui bilanci e sulle relazioni e situazioni semestrali delle società del Gruppo KME, per ciascuno degli esercizi oggetto della presente lettera di incarico:

Società	Revisore	Ore	Valuta	Corrispettivi in valuta	Controvalore in €
KME Group S.p.A.	KPMG S.p.A.	650	Euro		60.000
KM Europa Metal AG	KPMG Germania	1.180	Euro		190.000*
Trefimetaux S.A.	KPMG Francia	970	Euro		125.000*
Trefimetaux Brass S.A.	KPMG Francia	150	Euro		18.000*
KME Brass G.m.g.H.	KPMG Spagna	200	Euro		25.000*
Kabelmetal Messing Beteiligungs m.b.H. Berlin	KPMG Germania	50	Euro		5.000*
Fricke G.m.b.H. e Co. K.G.	KPMG Germania	120	Euro		20.000*
Fricke G.m.b.H.	KPMG Germania	30	Euro		2.000*
LOCSA S.A.	KPMG Spagna	240	Euro		31.992*
KME Iberica S.A.	KPMG Spagna	50	Euro		6.563*
KME Ibertubos S.A.	KPMG Spagna	100	Euro		12.895*
Cuprum S.A.	KPMG Spagna	80	Euro		10.290*
KME Yorkshire Limited	KPMG UK	518	Pounds	86.375*	126.510*

* Corrispettivi stimati in via di definizione

8 Incompatibilità ed indipendenza

Come noto, le situazioni di incompatibilità saranno disciplinate da un apposito regolamento che dovrà essere emanato dalla Consob ai sensi dell'art. 160, comma 1 del D.Lgs. 58/98.

Fino all'emanazione del suddetto regolamento, continua ad avere parziale efficacia l'art. 3 del D.P.R. 31 marzo 1975, n. 136.

Per poter permettere l'accertamento dell'insussistenza delle situazioni di incompatibilità al momento del conferimento dell'incarico secondo quanto previsto dalle comunicazioni Consob in merito, Vi preghiamo di inviarci tempestivamente ogni variazione all'elenco dei componenti del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale (membri effettivi e supplenti) nonché dei direttori generali della Vostra Società e delle società che la controllano, da Voi precedentemente trasmessoci.

In osservanza delle norme contenute nel citato decreto e delle comunicazioni emesse dalla Consob in merito, ci impegniamo, in caso di conferimento dell'incarico di revisione, a trasmetterVi la relativa dichiarazione di insussistenza delle cause di incompatibilità, una copia della quale, unitamente alla Vostra dichiarazione, sarà da Voi inviata alla Consob.

In ossequio alla Comunicazione Consob n. 94006824 dell'11 luglio 1994, tali dichiarazioni saranno rinnovate entro il 30 settembre di ogni anno.

Per Vostra opportuna conoscenza, l'Allegato 5 riporta i nominativi degli attuali soci, amministratori e sindaci della nostra società.

Qualora, nel corso del presente incarico, la nostra società si dovesse trovare in una situazione di incompatibilità, provvederemo a darne immediata comunicazione a Voi ed alla Consob al fine di identificare le azioni correttive più opportune.

Inoltre, ai fini del rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 160 del D.Lgs. 58/1998, Vi invitiamo a trasmetterci tempestivamente l'attuale struttura del Vostro gruppo ed ogni successiva variazione, con particolare riguardo alle società che Vi controllano, alle società che sono con Voi sottoposte a comune controllo, oltre che alle Vostre società controllate e collegate, dirette ed indirette.

Ci permettiamo infine di richiamare alla Vostra attenzione il fatto che, al fine di rispettare quanto previsto dall'art. 160, commi 1-ter, 1-quinquies e 1-sexies del D.Lgs. 58/98, è necessario anche un impegno da parte Vostra ad evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto ivi previsto, informandoci tempestivamente di ogni circostanza di cui veniste a conoscenza potenzialmente in grado di compromettere la nostra indipendenza. Il medesimo impegno verrà assolto da parte della nostra società.

9 Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 196/2003

In relazione agli obblighi previsti dal Testo Unico sulla Privacy emanato con D.Lgs. 196/2003, Vi rimandiamo all'Allegato 6 che Vi preghiamo di renderci firmato per presa visione ed accettazione.

10 Altre clausole contrattuali

Con riferimento ai potenziali conflitti di interesse, all'impegno alla riservatezza, alle carte di lavoro, alla normativa antiriciclaggio, al nostro modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001, alle modalità di utilizzo e di scambio delle comunicazioni in formato elettronico, alla legislazione applicabile ed al foro competente si rimanda all'Allegato 7.

• • •

La presente lettera di incarico, insieme agli allegati che ne formano parte integrante, comprende i termini e le condizioni in base ai quali verrà svolto l'incarico prospettato e sostituisce ogni eventuale e diverso accordo, intesa, dichiarazione o rappresentazione precedente avente il medesimo oggetto. Qualsiasi variazione dovrà essere concordata con Voi ed effettuata per iscritto ed approvata secondo quanto previsto dalle disposizioni Consob in materia.



*KME Group S.p.A.
Lettera di incarico per la revisione contabile
16 marzo 2007*

Alleghiamo copia della presente lettera di incarico e dei relativi allegati che Vi preghiamo di volerci restituire firmata per accettazione e restiamo a Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento riteniate necessario sul suo contenuto.

Come precedentemente indicato, alleghiamo inoltre un'altra copia della presente lettera di incarico e dei relativi Allegati da inviare a Vostra cura al Presidente del Collegio Sindacale, Dott. Marcello Fazzini, al fine di consentire all'Organo di Controllo della Vostra Società lo svolgimento degli adempimenti di cui all'art. 159, comma 1 del D.Lgs. 58/98.

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

Con l'occasione Vi inviamo i nostri migliori saluti.

KPMG S.p.A.

Riccardo Cecchi
Socio

Indice allegati

- Allegato 1** **Quadro generale degli interventi di revisione**
- Allegato 2** **Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato - metodologia applicata**
- Allegato 3** **Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili della KME Group S.p.A.- elenco delle principali procedure di verifica**
- Allegato 4** **Revisione contabile limitata della relazione semestrale della KME Group S.p.A. - elenco delle principali procedure di verifica**
- Allegato 5** **Elenco dei soci, amministratori e sindaci della KPMG S.p.A. alla data della lettera di incarico**
- Allegato 6** **Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 196/2003**
- Allegato 7** **Altre clausole contrattuali**
- 7.1 Conflitti di interesse
 - 7.2 Impegno alla riservatezza
 - 7.3 Carte di lavoro
 - 7.4 Normativa antiriciclaggio
 - 7.5 Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/2001
 - 7.6 Comunicazioni in formato elettronico
 - 7.7 Legislazione applicabile e foro competente

Allegato 1

Quadro generale degli interventi di revisione

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Parametri utilizzati per lo status di revisore principale						Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro	Parametri	Ammon-tare dell'ultima relazione semestrale (KEUR)	% sul totale aggregato	Ammon-tare netto infra-gruppo (KEUR)	% sul totale consolidato	Assunzio-ne di respon-sabilità	Numero di ore previste	Corrispet-tivo richiesto	Casi di esclu-sione
Capogruppo quotata KME Group S.p.A.	KPMG S.p.A.	2007/2015	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi:	348.290 0	12,99% 0,00%	0 0	0,00% 0,00%	SI	250	20.000	
			Bilancio Consolidato Relazione semestrale	Revisione completa Revisione contabile limitata	Totale attivo: Totale ricavi: N/A	2.087.783 1.705.628 N/A	0,00% N/A	0 1.690.194 N/A	- - N/A	SI	260	26.000	14.000

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Parametri utilizzati per lo status di revisore principale						Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro	Parametri	Ammon-tare dell'ultima relazione semestrale (KEUR)	% sul totale aggregato	Ammon-tare netto infra-gruppo (KEUR)	% sul totale consolidato	Assunzio-ne di respon-sabilità	Numero di ore previste (*)	Corrispet-tivo richiesto (*)	Casi di esclu-sione
Controllata KM Europa Metal AG	KPMG AG	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi	1.016.069 755.596	37,91% 35,73%	0 637.730	37,73%	Si, corrispon-dente estero	1.180	190.000	Si, corrispon-dente estero
	KPMG S.A.	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi	266.966 398.455	9,96% 18,84%	249.844	14,78%	Si, corrispon-dente estero	970	125.000	Si, corrispon-dente estero
Controllata Trefimetaux Brass S.A.S.	KPMG S.A.	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi:	72.809 119.747	2,72% 5,66%	0 109.181	6,46%	Si, corrispon-dente estero	150	18.000	Si, corrispon-dente estero

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Parametri utilizzati per lo status di revisore principale						Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro	Parametri	Ammon-tare dell'ultima relazione semestrale (KEUR)	% sul totale aggregato	Ammon-tare netto infra-gruppo (KEUR)	% sul totale consolidato	Assunzione di responsabilità	Numero di ore previste (*)	Corrispet-tivo richiesto (*)	Casi di esclusione
Controllata KME Brass G.m.g.H.	KPMG Auditors, S.L.	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi:	64.092 97.098	2,39% 4,59%	0 79.632	4,71%	Si, corrispon- dente estero	200	25.000	Si, corrispon- dente estero
Controllata Kabelmetal Messing Beteiligungs m.b.H. Berlin	KPMG AG	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi	11.484 450	0,43% 0,02%	0 0	0,00%	Si, corrispon- dente estero	50	5.000	Si, corrispon- dente estero
Controllata Fricke G.m.b.H. e Co. K.G.	KPMG AG	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi	11.322 12.514	0,42% 0,59%	12.440	0,74%	Si, corrispon- dente estero	120	20.000	Si, corrispon- dente estero

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Parametri utilizzati per lo status di revisore principale						Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro	Parametri	Ammon-tare dell'ultima relazione semestrale (KEUR)	% sul totale aggregato	Ammon-tare netto infra-gruppo (KEUR)	% sul totale consolidato	Assunzio-ne di respon-sabilità	Numero di ore previste (*)	Corrispet-tivo richiesto (*)	Casi di esclu-sione
Controllata Fricke G.m.b.H.	KPMG AG	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo:	31	0,00%	0		Si,	30	2.000	Si,
					Totale ricavi	0	0,00%	0		corrispon-dente estero			corrispon-dente estero
Controllata LOCSA S.A.	KPMG Auditores, S.L.	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo:	67.495	2,52%	42.038	2,49%	Si,	240	31.992	Si,
					Totale ricavi	47.793	2,26%			corrispon-dente estero			corrispon-dente estero
Controllata KME Iberica S.A.	KPMG Auditores, S.L.	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo:	32.371	1,21%	0		Si,	50	6.563	Si,
					Totale ricavi	0	0,00%			corrispon-dente estero			corrispon-dente estero

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Parametri utilizzati per lo status di revisore principale						Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro	Parametri	Ammon-tare dell'ultima relazione semestrale (KEUR)	% sul totale aggregato	Ammon-tare netto infra-gruppo (KEUR)	% sul totale consolidato	Assunzione di responsabilità	Numero di ore previste (*)	Corrispet-tivo richiesto (*)	Casi di esclu-sione
Controllata KME Ibertubos S.A.	KPMG Auditors, S.L.	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi	5.014 4.237	0,19% 0,20%	0 4.209	0,25%	Si, corri- spon- dente estero	100	12.895	Si, corrispon- dente estero
Controllata Cuprum S.A.	KPMG Auditors, S.L.	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi	2.926 1.911	0,11% 0,09%	0 1.844	0,11%	Si, corri- spon- dente estero	80	10.290	Si, corri- spon- dente estero
Controllata KME Yorkshire Limited (include Irish Metal Industries Limited)	KPMG LLP	Annuale	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo: Totale ricavi	92.552 134.321	3,45% 6,35%	0 107.357	6,35%	Si, corri- spon- dente estero	518	126.510	Si, corri- spon- dente estero
				Totale complessivo network KPMG :						si si	4.338	638.250	587.250

Società del gruppo	Informazioni sull'incarico				Parametri utilizzati per lo status di revisore principale						Termini dell'incarico di revisione		
	Società di revisione	Durata incarico	Documento oggetto di incarico	Estensione del lavoro	Parametri	Ammon-tare dell'ultima relazione semestrale (KEUR)	% sul totale aggregato	Ammon-tare netto infra-gruppo (KEUR)	% sul totale consolidato	Assunzione di responsabilità	Numero di ore previste (*)	Corrispet-tivo richiesto (*)	Casi di esclusione
Controllata Europa Metalli S.p.A.	Deloitte & Touche S.p.A.	2007	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo:	587.032	21,90%	0		SI	1.240	119.000	SI, altro revisore
					Totale ricavi:	427.917	20,24%	342.925	20,29%				
Controllata Europa Metalli Brass S.p.A.	Deloitte & Touche S.p.A.	2007	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo:	92.942	3,47%	0		SI	250	25.000	SI, altro revisore
					Totale ricavi:	114.587	5,42%	102.994	6,09%				
Controllata Immobiliare Agricola Limestone S.p.A.	Deloitte & Touche S.p.A.	2007	Bilancio d'esercizio	Revisione completa	Totale attivo:	8.457	0,32%	0		SI	90	9.000	SI, altro revisore
					Totale ricavi:	0	0,00%	0					
Totale complessivo altri revisori:					Totale attivo:	688.431	25,69%			SI			
					Totale ricavi:	542.504	25,66%	445.919	26,14%	SI	1.580	153.000	153.000
Totale complessivo gruppo:					Totale attivo:	2.680.251	100,00%	592.468	100,00%	SI			
					Totale ricavi:	2.114.626	100,00%	408.998	100,00%	SI	5.918	791.250	740.250

(*) Corrispettivi stimati in via di definizione

Allegato 2

Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato - metodologia applicata

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

In particolare, il processo di revisione sarà strutturato in quattro distinte fasi tra loro correlate:

- analisi di pianificazione ("Planning");
- valutazione del sistema dei controlli interni implementati dalla Società ("Control evaluation");
- svolgimento delle procedure di revisione pianificate ("Substantive testing");
- completamento del processo di revisione ("Completion").

L'analisi di pianificazione include le seguenti attività:

- conoscenza dell'attività della Società e del Gruppo, del settore in cui operano, delle condizioni economiche generali che li riguardano, dell'andamento finanziario e dei risultati economici conseguiti e previsti nonché l'analisi preliminare dei principi contabili applicati nella preparazione del bilancio d'esercizio e consolidato;
- identificazione delle voci di bilancio e dell'informativa ritenuta significativa, e identificazione e valutazione preliminare dei connessi rischi di errore nel bilancio d'esercizio e consolidato.

La fase di valutazione del sistema dei controlli interni implementati dalla Società è volta ad una analisi delle procedure di contabilizzazione delle operazioni e delle procedure di formazione del bilancio d'esercizio e consolidato, nei limiti indicati al paragrafo 2.1 della lettera di incarico.

La conoscenza di quanto sopra ci permetterà di determinare le procedure di revisione da svolgere, su base campionaria, al fine di ottenere sufficienti elementi probativi per poter formulare un giudizio sull'attendibilità del bilancio d'esercizio e consolidato e quindi completare il processo di revisione.

Fra le procedure di revisione pianificate saranno tra l'altro incluse, ove applicabili:

- la selezione e l'invio di lettere a terzi (clienti, fornitori, banche ed istituti finanziari, società del gruppo, terzi depositari, legali e consulenti fiscali);
- la partecipazione agli inventari fisici di magazzino;
- la verifica fisica delle consistenze di cassa e dei titoli in portafoglio;
- per quanto riguarda il bilancio consolidato, la pianificazione ed il coordinamento dell'attività di revisione con quella svolta dai revisori secondari nonché la verifica dell'area di consolidamento e dei principi contabili comuni da applicare nell'ambito del gruppo.

Allegato 3

Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili della KME Group S.p.A. - elenco delle principali procedure di verifica

Secondo quanto previsto dalla comunicazione Consob n. DAC/99023932 del 29 marzo 1999, il lavoro che verrà svolto in ciascuna verifica periodica consisterà, a titolo indicativo, nelle attività di seguito riportate:

- analisi del grado di affidabilità del sistema contabile-amministrativo e del connesso sistema dei controlli interni negli aspetti ritenuti più rilevanti ai fini della revisione, sulla base del quale stabilire la natura, l'estensione e i tempi di effettuazione delle procedure da svolgere;
- esame dei libri contabili obbligatori;
- esame dell'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e verifica a campione dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri;
- svolgimento di sondaggi a campione per accertare che le operazioni di gestione vengano rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile-amministrativo e dal connesso sistema dei controlli interni della Società;
- esame della sistemazione delle irregolarità eventualmente rilevate in occasione degli accertamenti svolti nel corso delle verifiche precedenti;
- verifica a campione delle disponibilità liquide e dei titoli di proprietà;
- lettura dei libri sociali;
- lettura di eventuali rilievi e delle eventuali contestazioni inoltrate dalle autorità di vigilanza messi a nostra disposizione dalla Società;
- ottenimento dell'ultima situazione contabile periodica disponibile dell'esercizio in corso ed effettuazione di analisi di bilancio;
- colloqui con la Direzione della Società con lo scopo di ottenere informazioni sulle operazioni ed eventi significativi che si sono verificati nel periodo;
- colloqui con il Collegio Sindacale e, in particolare, richiesta di informazioni sui risultati dell'attività di vigilanza da questo esercitata;



KME Group S.p.A.
Lettera di incarico per la revisione contabile
16 marzo 2007

- riscontri documentali per eventuali operazioni particolarmente significative o caratterizzate da particolare rischiosità.

Allegato 4

Revisione contabile limitata della relazione semestrale della KME Group S.p.A. - elenco delle principali procedure di verifica

Le principali procedure di verifica, il cui elenco completo è incluso nella delibera Consob n. 10867 del 31 luglio 1997 e successivi adeguamenti, verranno svolte prevalentemente tramite colloqui con la Direzione della Società e sono di seguito indicate:

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



KME Group S.p.A.
Lettera di incarico per la revisione contabile
16 marzo 2007

- discussione in merito agli eventi successivi alla data di chiusura del semestre.

Allegato 5

Elenco dei soci, amministratori e sindaci della KPMG S.p.A. alla data della lettera di incarico

Riportiamo di seguito i nominativi degli attuali soci, amministratori e sindaci della nostra società.

Paolo Andreasi	Roberto Fabbri	Renato Naschi
Vito Antonini	Luca Ferranti	Fabio Nesi
Stefano Azzolari (A)	Francesco Fleming	Arrigo Parisi
Marcella Balistreri	Elisabetta C. Forni	Angelo Pascali
Stefano Bandini	Marco Galanti	Michele Petino
Lino Barbieri	Benedetto Gamucci	Luisa Polignano
Domenico Bellini	Wah Meng Gan	Cristina Quarleri
Luca Beltramme	Luigi Garavaglia	Alessandro Raghianti (A)
Roberto Bianchi	Franco Garilli (AD)	Giovanni Rebay
Piero Bianco	Gianluca Geminiani	Andrea Rosignoli
Johan Bode	Gian Piero Ghigo	Massimo Rossignoli
Mario Boella	Marco Giordano	Salvatore Sanna
Marco Boniardi	Manuela Grattoni	Umberto Scaccabarozzi
Mauro D. Borghini	Lorenzo Renato Guerini (P)	Giuseppe Scimone (VP)
Giulio Capiaghi (A)	Alberto Longo	Francesco Spadaro (A)
Marco Fabio Capitanio	Marco Maffei	Ivan Spertini
Silvano Capuano	Massimo Maffeis	Roberto Spiller
Riccardo Cecchi	Francesco Magni	Massimo Tamburini
Ernesto Ciceri	Paola Maiorana	Roberto Todeschini (A)
Paolo Colciago	Claudio Mariani	Orazio Vagnozzi
Matteo Contini	Francesco Masetto	Paolo Valsecchi
Mario Corti	Bruno Mastrangelo	Fabio Vittori
Rodolfo Curti	Alberto Mazzeschi	Friedhelm Wemhöner
Vito Nicola Diomeda	Stefano Mazzocchi	
Giovanni Enrico Esposito	Piercarlo Miaja (A)	

- (A) Amministratore
(AD) Amministratore delegato
(P) Presidente
(VP) Vice Presidente



KME Group S.p.A.
Lettera di incarico per la revisione contabile
16 marzo 2007

Collegio Sindacale

Dott. Prof. Severino Scagliotti, Presidente
Rag. Antonio Domenico Panizza, Sindaco effettivo
Rag. Pietro Portaluppi, Sindaco effettivo
Dott. Pietro Ferrara, Sindaco supplente
Dott. Alberto Riccio, Sindaco supplente

La nostra società non ha Direttori Generali.

Allegato 6

Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 196/2003

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del D.Lgs. 196/2003, Codice in materia di protezione dei dati personali (di seguito "Codice"), la società KPMG S.p.A., in qualità di Titolare del trattamento, (di seguito "KPMG" o "Titolare") con sede in Milano, Via Vittor Pisani, n. 25, è tenuta a fornire alcune informazioni riguardanti l'utilizzo dei dati della KME Group S.p.A., nella sua qualità di interessato del trattamento (di seguito "Interessato").

I dati in possesso del Titolare sono stati raccolti direttamente presso l'Interessato e sono trattati nell'ambito della normale attività del Titolare stesso secondo le seguenti finalità:

- 1) finalità strettamente connesse e strumentali alla gestione dei rapporti con l'Interessato, quali, ad esempio, l'acquisizione di informazioni preliminari al conferimento di un incarico, l'esecuzione di operazioni sulla base degli obblighi derivanti dall'incarico conferito;
- 2) finalità connesse agli obblighi previsti da leggi, regolamenti e normativa comunitaria, nonché da disposizioni impartite da autorità a ciò legittimate dalla legge. Rientrano in tali finalità le attività nell'ambito del network internazionale KPMG correlate alle procedure di risk management, inclusa la verifica di potenziali conflitti d'interesse, nonché le attività richieste ai fini dell'adempimento della normativa antiriciclaggio (L. 197/1991, D.Lgs. 56/2004 e provvedimenti di attuazione);
- 3) finalità connesse ad attività di comunicazione di specifiche tematiche professionali e servizi correlati;
- 4) finalità connesse alla documentazione di referenze sui servizi resi.

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

Il conferimento dei dati per le finalità di cui al punto 1) è facoltativo; tuttavia un rifiuto in merito comporterebbe di fatto l'impossibilità di gestire i rapporti 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. Il conferimento dei dati, per le finalità di cui al punto 3), è facoltativo e l'Interessato avrà in ogni momento diritto gratuito di opporsi in tutto o in parte al relativo trattamento. Il trattamento per le finalità di cui al punto 4) è facoltativo e necessita di preventivo consenso dell'Interessato come riportato nel seguito; un eventuale rifiuto di conferire i dati in merito non comporterebbe a carico dell'Interessato alcuna conseguenza.

Giova peraltro sottolineare che, qualora l'incarico conferitoci implichi il trattamento di dati personali di terzi rispetto all'Interessato (quali suoi dipendenti, clienti, fornitori, società controllate e collegate, ecc.) avrete l'obbligo di provvedere a informare gli interessati e di ottenere, ove dovuti, i consensi necessari per il trattamento da parte nostra dei loro dati personali, restando inteso che la richiesta a noi rivolta di eseguire l'incarico assurgerà a presunzione dell'avvenuto adempimento, da parte dell'Interessato, della correlata attività di informativa e dell'ottenuto consenso (ove dovuto) da parte degli interessati a nostro favore.

I dati dell'Interessato potrebbero essere comunicati a pubbliche autorità competenti nell'ambito dell'adempimento di specifici obblighi di legge o in base a provvedimenti legittimi.

Dei dati personali da Voi forniti verrà a conoscenza il personale incaricato dal Titolare dell'esecuzione dell'incarico oggetto della presente lettera di incarico, nonché il relativo personale indiretto di supporto.

Responsabile del trattamento, ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 196/2003, è il socio responsabile dell'incarico oggetto della presente lettera di incarico, domiciliato per la carica presso la sede del Titolare.

Si informa, infine, che l'art. 7 del Codice, conferisce all'Interessato l'esercizio di specifici diritti a propria tutela, fra cui l'ottenimento dal Titolare della conferma dell'esistenza di trattamento o meno dei propri dati personali e che tali dati vengono messi a disposizione in forma intelligibile.

Vi segnaliamo inoltre che il personale professionale di KPMG S.p.A. sottoscrive annualmente un impegno alla riservatezza rispetto alle informazioni e ai dati del cliente acquisiti nel corso della propria attività.

• • •

Consenso ai sensi dell'art. 23 del Codice privacy

La sottoscritta KME Group S.p.A., presa visione dell'informativa prevista dall'art. 13 del D.Lgs. 196/2003 fornita da KPMG S.p.A., in qualità di Titolare del trattamento, dichiara di autorizzare il trattamento dei dati personali per le finalità connesse alla documentazione di referenze.

Per accettazione:

Firma

Nome e Cognome

Carica

Data

Allegato 7

Altre clausole contrattuali

7.1 *Conflitti di interesse*

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

- fra Voi ed un altro cliente del network internazionale KPMG tale da poter compromettere i Vostri interessi o quelli del citato cliente, e/o
- fra Voi e la nostra società o altra società del network internazionale KPMG,

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

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

7.2 *Impegno alla riservatezza*

La nostra società, ai sensi dell'art. 164 del D.Lgs. 58/98, è soggetta alle disposizioni dell'art. 2407 del Codice Civile.

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico in oggetto saranno da noi considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione dell'incarico conferitoci. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste con i soggetti e gli organi indicati nei paragrafi 3.4, 3.5, 3.6 e 3.7 della lettera di incarico, potranno essere comunicati esclusivamente a:

- soci, personale professionale (dipendente e non) e personale indiretto di supporto appartenenti a tutte le società aderenti al network internazionale KPMG, nonché eventuali collaboratori esterni, coinvolti nello svolgimento dell'incarico e nelle nostre procedure di controllo interno, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti. A tal proposito vi informiamo che tutti i soci ed il personale professionale delle società aderenti al network internazionale KPMG sono soggetti alle procedure interne in materia di confidenzialità e riservatezza delle informazioni;

- autorità di vigilanza, italiane o estere, la cui attività sia rivolta alla tutela degli investitori ed alla trasparenza dei mercati mobiliari, alla prevenzione e contrasto del riciclaggio (ad esempio Consob, Ufficio Italiano Cambi, ecc.);
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- altre società di revisione, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento, e associazioni di categoria nell'ambito dello svolgimento delle procedure di controllo qualità. In questi casi provvederemo ad ottenere il Vostro preventivo consenso scritto.

Siamo consapevoli del fatto che, al fine dell'espletamento dell'incarico, ci comunicherete alcune informazioni di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 58/98 (cosiddette "Informazioni Privilegiate").

Le Informazioni Privilegiate a cui la nostra società avrà accesso saranno oggetto dell'impegno di riservatezza di cui al presente capitolo, restando inteso che i terzi a cui le dovessimo comunicare dovranno essere tenuti ad analogo obbligo di riservatezza.

Nel registro da Voi istituito ai sensi dell'art. 115-bis del D.Lgs. 58/98, andrà iscritto il socio responsabile della revisione contabile che sottoscrive la lettera di incarico in quanto soggetto di riferimento della nostra società nei Vostri confronti.

7.3 Carte di lavoro

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 revisione oggetto del presente incarico, sono di proprietà di KPMG S.p.A. e tutte le informazioni in esse contenute saranno da noi considerate strettamente riservate e confidenziali e trattate in conformità a quanto indicato nell'Allegato 6 e nel precedente capitolo 7.2. Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro da parte Vostra o di soggetti terzi potrà avvenire nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione di riferimento e dalle procedure di risk management del network internazionale KPMG.

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

7.4 Normativa antiriciclaggio

KPMG S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dalla Legge 197/1991 ("Legge Antiriciclaggio") ai sensi del D.Lgs. 56/2004 e dei successivi provvedimenti di attuazione.

In particolare, fra tali obblighi figurano:

- a. l'identificazione di tutti i clienti e la conservazione e registrazione delle informazioni relative;
- b. la segnalazione delle operazioni sospette di cui all'art. 3 della Legge Antiriciclaggio;
- c. l'obbligo di riferire le infrazioni di cui all'art. 1 della Legge Antiriciclaggio.

Al fine di assolvere all'obbligo di identificazione KPMG S.p.A. deve, al momento del conferimento dell'incarico, con riferimento a ciascun cliente:

- verificare l'identità personale, mediante riscontro in un valido documento d'identità (ad esempio carta d'identità o passaporto), della persona fisica conferente l'incarico (ovvero, in mancanza, del legale rappresentante), in presenza della stessa;
- acquisire i dati identificativi della predetta persona fisica tramite il suddetto documento di identificazione, nonché della persona giuridica cliente;
- verificare i poteri di rappresentanza della persona fisica identificata, mediante riscontro in documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio visura camerale o atto pubblico), da cui risultino i dati identificativi, il conferimento dei poteri di rappresentanza nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi antiriciclaggio.

L'omessa o tardiva identificazione comporta l'applicazione di sanzioni penali. Pertanto, in caso di mancata o non tempestiva consegna dei documenti necessari per effettuare le predette verifiche, non potremo iniziare le nostre attività.

Precisiamo inoltre, con riferimento all'obbligo di cui al punto b. precedente, la cui violazione comporta l'applicazione di sanzioni, che lo stesso dovrà essere assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività da parte di KPMG S.p.A., e che esso è presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti.

7.5 Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/2001

KPMG S.p.A. ha adottato un modello di organizzazione, gestione e controllo nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. 231/2001, in materia di responsabilità amministrativa degli enti.

Vi rendiamo noto inoltre che KPMG S.p.A. ha adottato un proprio codice di comportamento coerente con i principi posti dal D.Lgs. 231/2001, oltre che con i principi internazionali del network KPMG ispirati ai valori dell'etica, dell'integrità professionale e dell'indipendenza.

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

Il codice di comportamento e un estratto del modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001 sono consultabili sul nostro sito web www.kpmg.it.

7.6 Comunicazioni in formato elettronico

Durante lo svolgimento dell'incarico potrebbe presentarsi la necessità di scambiare con Voi informazioni in formato elettronico. La trasmissione elettronica di informazioni non garantisce l'assoluta riservatezza e l'assenza di errori in quanto tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, tardive o incomplete, o 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 socio responsabile dell'incarico, che Vi sarà successivamente trasmesso e che costituirà il documento su cui potrete fare pieno affidamento.

Se desiderate proteggere con una password la totalità o parte dei dati trasmessi, saremo disponibili a concordare con Voi le procedure necessarie a tal fine.

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

KPMG S.p.A. applica ragionevoli procedure di sicurezza sui propri sistemi informativi per controllare l'assenza dei più comuni virus conosciuti e/o di software maligni definiti comunemente "spyware" prima di inviare informazioni in formato elettronico. Resta peraltro esclusa ogni responsabilità di KPMG S.p.A. o delle entità aderenti al network internazionale KPMG, dei relativi soci, dipendenti o collaboratori, per ogni eventuale danno che la Vostra Società dovesse subire, direttamente o indirettamente, come conseguenza della presenza di virus o di software maligni nelle comunicazioni elettroniche o per non aver seguito la Vostra Società quanto precedentemente previsto.

7.7 Legislazione applicabile e foro competente

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



KME Group S.p.A.
Lettera di incarico per la revisione contabile
16 marzo 2007

L'incarico è regolato dalla legge italiana. Per qualsiasi controversia che dovesse insorgere in merito allo stesso o comunque che sia da questo originata, avrà giurisdizione in via esclusiva l'autorità giudiziaria italiana.