

## **Oggetto: Clausola informativa privacy per incarichi di revisione legale**

Ai fini dello svolgimento dell'incarico di revisione dei conti della vostra Società (di seguito, l'“Incarico”), la società di revisione Axis S.r.l. (di seguito, “Axis”) potrebbe venire a conoscenza di dati personali nella disponibilità della vostra Società e rilevanti ai sensi della normativa applicabile in materia di protezione dei dati personali e, in particolare, del Regolamento Europeo 679/2016 (General Data Protection Regulation, di seguito “GDPR” o “Normativa Privacy”).

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

Axis tratterà i Dati in qualità di Titolare del trattamento nel rispetto degli obblighi di segreto professionale applicabili. Ai sensi dell'art. 14, comma 5, lett. a), c) e d), del GDPR, Axis non sarà tenuta a fornire un'informativa agli interessati i cui dati sono oggetto di trattamento in relazione all'Incarico.

### **1. Categorie di Dati e di soggetti interessati**

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

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

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

## **2. Fonte di origine dei Dati**

I Dati vengono di regola raccolti da Axis presso la vostra Società a mezzo di persone autorizzate al trattamento. Lo svolgimento delle procedure di revisione o di altri incarichi può comportare la raccolta dei Dati anche presso terzi, generalmente in rapporto d'affari con la vostra Società, quali clienti, fornitori, creditori, debitori, banche ed istituzioni finanziarie, consulenti, fiduciari, depositari di valori ecc., nonché presso altre società del vostro Gruppo di appartenenza oppure altri revisori. L'acquisizione dei Dati può avvenire anche presso banche dati private e/o pubblici registri.

Fermo restando il diritto del revisore di ottenere documenti e notizie necessarie allo svolgimento dell'incarico, i Dati saranno da voi forniti nel rispetto del principio di minimizzazione e applicando le misure di sicurezza espressamente previste dal GDPR (es. pseudonimizzazione).

I Dati saranno trattati sia mediante strumenti tradizionali che informatici e saranno conservati in parte su archive cartacei e in parte su archive elettronici; in ogni caso, sarà garantita la loro sicurezza logica e fisica e, in generale, la loro riservatezza.

## **3. Finalità del trattamento dei Dati**

I Dati sono trattati da Axis:

- a) ai fini dello svolgimento della revisione dei conti, come disciplinata dal Diritto dell'Unione Europea e dalla normativa nazionale, nonché dai Principi di revisione applicabili;
- b) per l'adempimento di obblighi di legge e/o regolamentari nazionali, comunitari o, per quanto applicabili, vigenti presso Paesi terzi (es. normativa antiriciclaggio e antiterrorismo, verifiche di indipendenza e di potenziali conflitti di interesse, procedure di controllo della qualità e di gestione del rischio);
- c) per ottemperare a richieste delle Autorità di vigilanza oppure a provvedimenti di altri enti, organismi o autorità pubbliche;
- d) in conformità alla normativa antiriciclaggio ed in particolare per: adeguata verifica della clientela, conservazione e registrazione dei dati identificativi e delle ulteriori informazioni acquisite, segnalazione delle operazioni sospette all'Unità d'Informazione Finanziaria, comunicazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze della violazione delle norme riguardanti le limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore;
- e) in esecuzione di procedure di Moore Global Network (di seguito "Network MOORE") riguardanti processi e aspetti organizzativi, gestionali e operativi inerenti il conferimento e

l'esecuzione degli incarichi e i rapporti con la clientela (es: verifiche di indipendenza, procedure di controllo della qualità e di gestione del rischio);

f) ai fini della gestione di rapporti contrattuali con la vostra Società.

#### **4. Base giuridica del trattamento**

I trattamenti di Dati effettuati per le finalità di cui alle lettere a), b), c), d) e f) sopra indicate sono necessari per l'esecuzione della revisione dei conti, nell'ambito dei relativi obblighi normativi previsti dal diritto nazionale e dell'Unione europea nonché dagli obblighi contrattuali.

I trattamenti svolti per le finalità di cui alle lettere e) sono effettuati per il perseguimento dei legittimi interessi costituiti dall'opportuna condivisione e applicazione delle metodologie globali sviluppate e adottate dal Network MOORE.

#### **5. Destinatari dei Dati**

Axis, nell'ambito della normale attività di revisione dei conti, potrebbe comunicare i Dati alle seguenti categorie di soggetti:

a) organi sociali e altri organismi societari esistenti presso la vostra Società, secondo il modello di governance adottato;

b) enti esterni (anche privati) italiani o esteri, che svolgano attività di vigilanza sulla vostra Società, sul gruppo di appartenenza della vostra Società e/o sulla società di revisione (quali, a titolo esemplificativo: Consob, Banca d'Italia, Ivass), nonché autorità giudiziarie nell'ambito di procedimenti civili, penali o amministrativi;

c) altre società ed entità appartenenti al Network MOORE, con sede in Italia o in Paesi esteri, inclusi Paesi non comunitari, coinvolte nello svolgimento dell'incarico oppure per l'applicazione di procedure del Network MOORE (es. verifiche di indipendenza, adempimenti previsti dalla normativa antiriciclaggio);

d) soci, personale professionale (dipendente e non) e personale di supporto, soggetti appartenenti ad altre entità giuridiche aderenti al Network MOORE, sia in Italia che all'estero, eventuali collaboratori esterni coinvolti nello svolgimento dell'incarico e/o nelle procedure del Network limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti. A tal proposito vi informiamo che tutti i soci e gli addetti autorizzati delle società aderenti al Network MOORE sono soggetti ad obblighi in materia di confidenzialità, riservatezza e segreto professionale;

e) società ed enti esterni e professionisti di fiducia di Axis che svolgono attività funzionali all'esecuzione dell'incarico di revisione dei conti o altro incarico conferito;

- f) altri revisori, nei casi previsti e disciplinati dalla legge e dai principi di revisione applicabili, nonché su specifica richiesta della vostra Società;
- g) altri professionisti incaricati dalla vostra Società per l'esecuzione di altro incarico oppure da società terza per l'esecuzione di incarico in cui la vostra Società abbia interesse (es. incarichi di due diligence in cui sia coinvolta la vostra Società);
- h) assicuratori di Axis;
- i) società di servizi, con sede in Italia o in Paesi esteri, anche non comunitari, incaricate della conservazione dei Dati che adottino misure tecniche e organizzative adeguate ai fini della conservazione in sicurezza degli stessi.

L'elenco completo con i nominativi dei destinatari è disponibile presso Axis.

La comunicazione dei Dati ai soggetti sopra indicati avviene al fine di ottemperare a specifici obblighi di legge, regolamentari o della normativa comunitaria, oppure per adempiere a richieste della vostra Società o ad obblighi derivanti da un contratto del quale è parte la vostra Società, oppure riguarda dati relativi allo svolgimento di attività economiche, trattati nel rispetto della vigente normativa in materia di segreto aziendale e industriale.

## **6. Trasferimenti dei Dati presso Paesi terzi**

Poiché Axis opera nell'ambito di un Network, composto da entità giuridiche indipendenti aventi sede in diversi Paesi del mondo, i Dati potranno essere trasferiti e conservati anche fuori dall'Unione Europea.

In ogni caso, i trasferimenti di Dati avverranno nel rispetto delle condizioni previste dagli artt. 45, 46 e 47 del GDPR e quindi, rispettivamente, sulla base di decisioni di adeguatezza, di garanzie adeguate e di norme vincolanti d'impresa.

## **7. Periodo di conservazione**

I dati acquisiti e trattati in relazione all'attività di revisione dei conti saranno conservati per il tempo previsto dalle norme civilistiche e fiscali, nonché dai Principi di revisione applicabili riguardanti la conservazione della documentazione di revisione.

In ogni caso, i Dati saranno conservati, anche dopo la cessazione dell'incarico, per il tempo necessario ai fini dell'adempimento di specifici obblighi normativi (es. normativa antiriciclaggio), nonché per l'eventuale necessità di accertamento, esercizio o difesa dei diritti in titolarità di Axis anche derivanti dalla necessità di comprovare la regolare esecuzione della prestazione professionale.

## 8. Diritti dell'Interessato

Si ricorda che il GDPR conferisce all'Interessato, nei casi espressamente previsti, il potere di chiedere al titolare del trattamento l'accesso ai dati personali, la rettifica degli stessi, la limitazione del trattamento o di opporsi al loro trattamento, oltre al diritto alla portabilità dei dati. L'Interessato può, inoltre, proporre reclamo dinanzi all'Autorità garante per la protezione dei dati personali.

## 9. Obblighi del Cliente

Dal canto suo, la vostra Società:

- a) conferma che il trattamento dei Dati da parte di Axis per le finalità descritte è legittimo
- b) ribadisce che ai soggetti interessati di cui al punto 1. è stata rilasciata adeguata informativa e che gli stessi hanno rilasciato, ove necessario, il relativo consenso alla comunicazione dei Dati a Axis nell'ambito dello svolgimento dell'incarico
- c) prende atto che la mancata disponibilità dei Dati può rendere più difficile, più costosa ed, in alcuni casi, impossibile l'esecuzione dell'incarico da parte di Axis.

Al contempo, la vostra Società si impegna sin da ora a manlevare e tenere indenne Axis da qualsivoglia pregiudizio, danno, spesa, costo od onere in cui quest'ultima dovesse incorrere per la violazione da parte vostra di uno o più degli obblighi indicati sopra o per eventuali azioni o richieste degli interessati promosse a seguito dell'utilizzo dei Dati da parte di Axis.

## 10. Dati di contatto

Titolare del trattamento è la società:

**AXIS Srl – Codice Fiscale e P.IVA 01277220354**

Via Gutenberg 3

42124 Reggio Emilia (RE)

Tel. 0522 232110 Fax 0522 271337

Pec [axisnet@legalmail.it](mailto:axisnet@legalmail.it)

in persona del rappresentante legale Andrea Redeghieri.

Responsabile per la protezione dei dati personali è la Dott.ssa:

**Silvia Messori**

Tel. 0522 232110

[dataprotectionofficer@moore-axis.it](mailto:dataprotectionofficer@moore-axis.it)