

All'assemblea degli azionisti di

Copernico Sim S.p.A.

OGGETTO: Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, co. 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

Premesso che

- con l'assemblea per l'approvazione del bilancio al 31.12.2020, fissata per il giorno 29 aprile 2021 in prima convocazione e per il giorno 6 maggio 2021 in seconda convocazione, giungerà a naturale scadenza l'incarico in essere ai fini della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. e degli artt. 13 e segg del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39;

- l'art. 13, co. 1 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che *"l'Assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico"*;

- per gli enti di interesse pubblico l'art. 17, co. 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che *"l'incarico di revisione legale ha la durata di nove esercizi per le società di revisione e di sette esercizi per i revisori legali"*;

CONSIDERATO CHE

- il Consiglio di Amministrazione ha fatto pervenire al Collegio Sindacale n. 3 distinte offerte emesse nei confronti della Società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 31.12.2021 al 31.12.2029 con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio compreso nell'incarico;
- le offerte sono state rilasciate il 17.02.2021 - il 1.3.2021 - il 16.3.2021 rispettivamente da parte delle Società di revisione: 1) Audirevi Spa, 2) Crowe Bompani Spa e 3) Deloitte & Touche Spa, tutte iscritte nel Registro di cui all'art. 7 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39;



- le offerte oggetto di analisi contengono l'esplicito impegno dei soggetti proponenti a verificare l'insorgere delle situazioni disciplinate dagli artt. 10 ("*Indipendenza e obiettività*") e 17 ("*Indipendenza*") del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e, all'occorrenza, sulla base delle definizioni dell'art. 149-*bis* del Regolamento Emittenti, degli artt. da 149-*quater* a 149-*undecies* del Regolamento medesimo;
- sulla base di quanto desumibile dalle proposte, tutti i soggetti hanno dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico e di risultare in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge; le offerte oggetto di analisi contengono altresì l'esplicito impegno dei soggetti proponenti a monitorare le situazioni di incompatibilità per l'intera durata dell'incarico ed a porre in atto tutte le azioni necessarie allo scopo;
- in conformità all'art. 17, co. 4, del D.Lgs. 27 gennaio 2020, n. 39, le offerte contengono l'impegno a comunicare, alla società conferente l'incarico, il nominativo di un altro responsabile della revisione del bilancio entro il limite di 7 esercizi sociali;
- per gli esercizi compresi nell'incarico le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti attività di revisione legale ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39:
 - revisione legale ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. a) del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio,
 - verifica, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. b), del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione,
 - svolgimento delle attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali ai sensi dell'articolo 1, comma 5 D.P.R. 22 luglio 1998 n. 322,
 - verifica della coerenza della relazione sulla gestione prevista dall'art. 14, co. 2, lett. e) del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 in quanto attività prevista dalla citata norma di riferimento,
 - la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato predisposto per la determinazione dell'utile semestrale ai fini del calcolo del patrimonio di vigilanza al 30 giugno,
 - le procedure di esame limitato finalizzate al rilascio dell'attestazione per il Fondo Nazionale di Garanzia.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

- in conformità agli artt. 11 e 12 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, ai fini dello svolgimento dell'attività di revisione legale le offerte esaminate richiamano l'adozione dei Principi di revisione internazionali (ISA Italia);
- dalle offerte esaminate i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi, IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita – a fronte del monte ore stimato da ciascun candidato risultano i seguenti:

Proponente	Ore stimate	Corrispettivo
Audirevi SpA	306	20.100,00 €
Crowe Bompani SpA	400	22.500,00 €
Deloitte & Touche SpA	386	26.000,00 €

- in esito all'analisi dei profili professionali e organizzativi svolta - specificamente con riguardo a: i) piano di revisione, ii) competenze aziendali/settoriali, iii) struttura organizzativa, iv) struttura e reputazione sul mercato, v) corrispettivi - il collegio sindacale ha elaborato la seguente tabella di sintesi del processo di valutazione delle candidature che, in riferimento a ciascuna offerta acquisita dalla società, indica il rating sintetico qualitativo ('rsq', nella scala 1 (Insufficiente), 2 (Sufficiente), 3 (Buono) e 4 (Ottimo) di ciascuna area oggetto di valutazione e la valutazione complessiva di ciascun candidato:

				Audirevi SpA	Crowe Bompani SpA	Deloitte & Touche SpA
	Area di valutazione		profili esaminati	rsq	rsq	rsq
1	Piano di revisione	1.1	Processi e tecniche di valutazione dei rischi	3	3	3
		1.2	Metodologia di revisione adottata			
		1.3	Strumenti informatici utilizzati			
		1.4	n. ore previste/ <i>seniority</i> personale coinvolto			
2	Competenze aziendali e/o settoriali	2.1	Conoscenza pregressa sulla società e/o sul gruppo per precedenti incarichi di revisione	2	2	3
		2.2	Esperienza pregressa del settore di attività maturata nella revisione e nel settore del <i>capital market</i>			
		2.3	Conoscenza pregressa del settore di attività maturata in altri ambiti			
		2.4	Conoscenza pregressa del sistema dei principi di bilancio del settore			
		2.5	Disponibilità di adeguati supporti in ambito IT, strumenti finanziari, valutazione e <i>impairment test</i>			
3	Struttura organizzativa	3.1	Struttura individuale, associata, reticolare	3	3	3
		3.2	Diffusione locale, regionale, nazionale, internazionale			
4	Reputazione sul mercato	4.1	Appartenenza al <i>network</i> e portafoglio clienti (per società di revisione)	3	3	4
		4.2	<i>Curriculum</i> (per revisori persone fisiche)			
5	Corrispettivi	5.1	Dettaglio del <i>budget</i> (ore persone/attività) e costo	4	3	4
		5.2	Congruità e coerenza dei corrispettivi (incluse le spese stimate) rispetto all'oggetto dell'incarico			
6	Valutazione complessiva			15	14	17

- sulla base delle informazioni acquisite non si ravvisano elementi che possano compromettere l'indipendenza dei candidati né la sussistenza in capo ai medesimi di cause di incompatibilità;
- l'oggetto dell'incarico come definito nelle offerte esaminate ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2021 al 2029, appare sostanzialmente omogeneo.

Tanto premesso, il collegio sindacale, in esito alla valutazione comparativa svolta sia in termini qualitativi che quantitativi, ai fini della formulazione del proprio parere per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2021 al 2029, propone all'assemblea degli azionisti di Copernico Sim S.p.A., previa accettazione dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico unitamente ai criteri per il loro adeguamento nel corso del mandato, che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2021 al 2029, sia affidato alla Deloitte & Touche Spa in conformità all'offerta dalla stessa formulata il 16.3/2021.

In caso di rinuncia da parte di Deloitte & Touche Spa, in via subordinata il collegio sindacale propone che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2021 al 2029 sia attribuito in base alla seguente graduatoria, in conformità alle offerte di ciascun candidato:

1. Audirevi SpA;
2. Crowe Bompani SpA.

Udine, 14 aprile 2021

Il Collegio Sindacale

Paola Pozzo

Alberto Maria Camilotti

Luca Lunelli

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is for Paola Pozzo, the second for Alberto Maria Camilotti, and the third for Luca Lunelli. The signatures are written over the printed names of the board members.

