

Clabo S.p.A.

via dell'Industria n. 15 - 60035 Jesi (AN)

Codice fiscale, partita IVA e numero iscrizione

al Registro delle imprese di Ancona 02627880426

Capitale sociale Euro 8.455.900 interamente versato

**PROPOSTA MOTIVATA PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI
AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. N. 39/2010**

* * *

Ai signori azionisti della società Clabo S.p.A.

Il collegio sindacale,

PREMESSO

- che l'assemblea ordinaria degli azionisti convocata per il giorno 02/08/2024 sarà chiamata a deliberare in merito alla risoluzione anticipata consensuale del contratto di revisione legale tra Clabo S.p.A. e BDO Italia S.p.A. per il triennio 2023/2025, incarico conferito giusta delibera assembleare del 28 aprile 2023;

- che il presente collegio sindacale ha formulato apposito parere in merito alla proposta di risoluzione consensuale dell'incarico di revisione ai sensi dell'art. 7 del D.M. 261/2012 e dell'art. 13 del D.Lgs. 39/2010 a cui si rinvia per maggiori informazioni;

- che ai sensi dell'art. 7 del D.M. 261/2012 e dell'art. 13 del D.Lgs. 39/2010 la risoluzione ha effetto dalla nomina del nuovo revisore legale e che, pertanto, laddove l'assemblea approvi la proposta di risoluzione consensuale i soci saranno chiamati a deliberare anche in merito al conferimento dell'incarico di revisione legale per il triennio 2024/2026 ad altro revisore legale, come meglio specificato nell'avviso di convocazione del 18 luglio 2024;

- che l'articolo 13, 1° comma, del D.Lgs. 39/2010 prevede che l'assemblea degli azionisti, su proposta motivata del collegio sindacale, conferisca l'incarico di revisione legale dei conti e ne determini il corrispettivo spettante per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri di adeguamento;

CONSIDERATO

- che per il tramite del consiglio di amministrazione il collegio sindacale ha provveduto a richiedere delle dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico, con relative proposte economiche, per il triennio 2024/2026 (con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio del triennio stesso) a differenti società di revisione;

- che a tutt'oggi sono pervenute tre offerte emesse nei confronti della società ai fini della revisione legale, complete di disponibilità e proposta economica, che sono:

EUROREVI SPA - sede principale 20151 Milano, via Grosio n. 10/10;

MAZARS ITALIA SPA - sede principale 40124 Bologna, Galleria Cavour n. 6

RSM SOCIETÀ DI REVISIONE E ORGANIZZAZIONE CONTABILE SPA - sede principale 20121 Milano, Via San Prospero n. 1 ,

soggetti regolarmente iscritti nel registro di cui all'articolo 7 del D.Lgs. 27/01/2010 n.39;

- che, in merito all'oggetto dell'incarico, la dichiarazione di disponibilità prevede, per ciascun esercizio: revisione legale bilancio d'esercizio, revisione legale bilancio consolidato, revisione limitata volontaria sulla relazione consolidata semestrale, verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;

- che il corrispettivo indicato nelle dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale, per ciascun esercizio, risultano pari a complessivi:

EUROREVI SPA - Euro 55.000,00 annui, corrispondenti a 1.100 ore di attività. Ai compensi indicati vanno aggiunte le spese vive e/o accessorie, l'IVA e l'adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita. L'offerta prevede infine che, se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto inizialmente stimato la società di revisione provvederà a discutere con la società al fine di concordare una variazione dei corrispettivi. Non sono comprese attività diverse da quelle espressamente sopra indicate (es. pareri o adempimenti oggi non prevedibili);

MAZARS ITALIA SPA - Euro 45.000,00 annui, corrispondenti a 495 ore di attività. Ai compensi indicati vanno aggiunte le spese vive e/o accessorie, l'IVA e l'adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita. L'offerta prevede infine che, se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto inizialmente stimato la società di revisione provvederà a discutere con la società al fine di concordare una variazione dei corrispettivi. Non sono comprese attività diverse da quelle espressamente sopra indicate (es. pareri o adempimenti oggi non prevedibili);

RSM SOCIETÀ DI REVISIONE E ORGANIZZAZIONE CONTABILE SPA - Euro 48.000,00 annui, corrispondenti a 540 ore di attività. Ai compensi indicati vanno aggiunte le spese vive e/o accessorie, l'IVA e l'adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita. L'offerta prevede infine che, se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto inizialmente stimato la società di revisione provvederà a discutere con la società al fine di concordare una variazione dei corrispettivi. Non sono comprese attività diverse da quelle espressamente sopra indicate (es. pareri o adempimenti oggi non prevedibili),

VERIFICATO

- che le modalità di svolgimento della revisione illustrate nelle dichiarazioni di disponibilità, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in

relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;

- che le dichiarazioni di disponibilità contengono anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti dalla legge nonché l'impegno a verificare l'insorgere di situazioni che possono compromettere i requisiti di indipendenza e obiettività di cui al D.Lgs. 39/2010 e a comunicare tempestivamente alla società conferente l'incarico tali situazioni;

- che le offerte esaminate dichiarano, ai fini dello svolgimento delle attività di revisione legale, i principi di revisione legale i principi di revisione internazionali ISA Italia ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs 39/2010;

- che le Società di revisione legale in parola risultano disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;

RITENUTO

che al termine di un processo di analisi e di un'approfondita attività di valutazione tecnico-economica autonomamente eseguita dal collegio sindacale, d'intesa con le competenti funzioni aziendali, è stata individuata quale migliore offerta quella della società di revisione RSM SOCIETÀ DI REVISIONE E ORGANIZZAZIONE CONTABILE SPA e che detta valutazione è stata effettuata tenendo conto di un'analisi comparativa e complessiva in termini qualitativi-quantitativi delle proposte pervenute, con particolare riferimento all'organizzazione geografica e di service della società di revisione, al mix di personale impiegato, alle competenze specifiche di settore e ai compensi e condizioni di mandato proposti,

PROPONE

che l'incarico di revisione legale ai sensi del D.Lgs 39/2010 per gli esercizi chiusi al 31 dicembre degli anni 2024/2025/2026 sia affidato dall'assemblea degli azionisti, previa determinazione dei corrispettivi predetti per l'intera durata dell'incarico, nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico, alla

Società di revisione:

RSM SOCIETÀ DI REVISIONE E ORGANIZZAZIONE CONTABILE SPA.

Nominativo del responsabile della revisione:

Dott. Nicola Tufo

Jesi, 18 luglio 2024

Il collegio sindacale

Storoni Luca



Giuliani Marco



Cenedese Tiziano

