

**PROPOSTA MOTIVATA PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE
DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. N. 39 del 27/01/2010**

Ai Signori Soci di CAD IT S.p.A.

Il Collegio Sindacale

PREMESSO CHE

- in data 21/11/2019 Cedacri S.p.A. (di seguito "Cedacri"), società a capo del Gruppo Cedacri, ha acquisito l'intero capitale sociale di Quarantacinque S.p.A., società titolare del 87,85% del capitale sociale di CAD IT S.p.A. (di seguito "CAD IT" e/o "Società"), determinando il cambio del soggetto che, ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile, esercita il controllo di CAD IT;
- a seguito dell'acquisizione del controllo di CAD IT da parte di Cedacri, il Consiglio di Amministrazione ed il Collegio Sindacale, nominati dal precedente assetto proprietario, hanno rassegnato le proprie dimissioni e l'Assemblea del 21/11/2019 ha nominato il Consiglio di Amministrazione ed il Collegio Sindacale attualmente in carica;
- il Consiglio di Amministrazione del 28/11/2019 ha accertato l'esistenza dei presupposti per dichiarare che l'attività di direzione e coordinamento della Società sia esercitata dalla controllante Cedacri;
- l'Assemblea del 29/04/2015 aveva conferito incarico per la revisione legale dei conti per il novennio 2015/2023 a PKF Italia S.p.A. (di seguito "PKF") e all'Assemblea del 10 marzo 2020 viene sottoposta, da parte del Consiglio di Amministrazione, la proposta di revoca per giusta causa - ai sensi dell'art. 13 comma 3 del D. Lgs. n. 39 del 27/01/2010 e dell'art. 4 comma 1 lett. a) del D.M. n. 261 del 28/12/2012 - dell'incarico di revisione conferito a PKF, a seguito del cambio del soggetto che esercita il controllo sulla Società;
- relativamente alla proposta di revoca, il Collegio Sindacale non ha ravvisato alcun motivo ostativo, rientrando il cambio del controllo tra le cause di revoca previste dalla summenzionata normativa e riscontrando, altresì, l'effettiva sussistenza della fattispecie in questione e l'art. 13 commi 1 e 3 del D. Lgs. n. 39 del 27/01/2010 prevede che l'Assemblea chiamata a deliberare in merito alla revoca provveda contestualmente, su proposta motivata del Collegio Sindacale, a conferire l'incarico ad altro soggetto

CONSIDERATO CHE

- è pervenuta al Collegio Sindacale la proposta per la revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di CAD IT il novennio 2019 - 2027, datata 10/12/2019, da parte della società di revisione EY S.p.A. (di seguito "EY");
- in merito all'oggetto dell'incarico, detta proposta prevede:

- la revisione contabile del bilancio d’esercizio e del bilancio consolidato di CAD IT per ciascuno dei nove esercizi con chiusura dal 31/12/2019 al 31/12/2027, ai sensi dell’articolo 14 comma 1 lettera a) del D. Lgs. n. 39 del 27/01/2010;
- l’attività di verifica nel corso dell’esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell’articolo 14 comma 1 lettera b) del D. Lgs. n. 39 del 27/01/2010;
- la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d’esercizio e con il bilancio consolidato e sulla loro conformità alle norme di legge, nonché le attività volte al rilascio della dichiarazione circa l’eventuale identificazione di errori significativi nella relazione sulla gestione ai sensi dall’articolo 14 comma 2 lettera e) del D. Lgs. n. 39 del 27/01/2010;
- le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all’articolo 1, comma 5, primo periodo, del D.P.R. 22 luglio 1998 n. 322, così come modificato dall’articolo 1 comma 94 della Legge 24 dicembre 2007 n. 244;
- la revisione contabile del “*reporting package*” annuale di CAD IT dal 31/12/2019 al 31/12/2027 predisposto ai soli fini dell’inclusione nel bilancio consolidato della capogruppo Cedacri, secondo le istruzioni impartite dal revisore di gruppo;
- la revisione del bilancio d’esercizio e di quello consolidato della Società comporterà, per la prima volta, anche la revisione, da parte di EY, dei bilanci delle società del Gruppo CAD IT CeSBE S.r.l., EliData S.r.l., Datafox S.r.l., SMART Line S.r.l., Tecsit S.r.l. e CAD IT Espana S.A.;
- il corrispettivo indicato nella suddetta proposta per le attività di revisione legale sopra descritte, per ciascun esercizio del novennio, risulta di 48.500,00 euro, per un totale di 809 ore, così determinato:

Incarico	Ore	Onorari
Revisione contabile del bilancio d’esercizio; Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d’esercizio e sulla sua conformità alle norme di legge ai sensi dell’articolo 14, comma 2, lettera e) del D. Lgs. n. 39 del 27/01/2010; Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale; Attività finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali	625	37.500,00
Revisione contabile del bilancio consolidato; Verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato e sulla sua conformità alle norme di legge ai sensi dell’articolo 14, comma 2, lettera e) del D. Lgs. n. 39 del 27/01/2010	117	7.000,00

Revisione contabile del Reporting Package annuale	67	4.000,00
Totale	809	48.500,00

- è previsto che i corrispettivi potranno essere adeguati: (i) al 1° luglio 2020 - e così ad ogni 1° luglio successivo - in base alla variazione totale dell'indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto all'anno precedente (base giugno 2019), ovvero analogo indice del costo della vita dei paesi esteri in cui operano le componenti del Gruppo; (ii) qualora si dovessero presentare circostanze non considerate nel formulare la stima degli onorari indicati nella proposta e tali da comportare un aggravio dei tempi, una variazione del mix di risorse o l'intervento di esperti interni o esterni al network EY, ovvero di risorse specialistiche in aggiunta a quanto stimato nella proposta stessa;
- è altresì previsto che nel caso in cui la CONSOB dovesse richiedere a EY la comunicazione di notizie e/o documenti relativi alla Società e alle società del Gruppo, incluse le controllanti, potrebbero essere richieste attività aggiuntive da svolgere direttamente dall'audit team del gruppo EY a fronte di tali eventi. In tale ipotesi, le attività aggiuntive, che si rendessero necessarie, verrebbero fatturate separatamente in base al tempo effettivamente speso dal team di revisione e dai relativi specialisti;
- è infine previsto che nel caso in cui il revisore del gruppo sia oggetto di un controllo della qualità o di un'indagine riguardante la revisione legale del bilancio consolidato, il revisore renderà disponibile all'autorità competente, laddove richiesta, la documentazione pertinente dallo stesso conservata sul lavoro di revisione svolto dai revisori di un Paese terzo, ai fini della revisione del gruppo, comprese tutte le relative carte di lavoro. In tali ipotesi, le attività aggiuntive che dovessero rendersi necessarie, verranno fatturate separatamente in base al tempo effettivamente speso dal team di revisione e dai relativi specialisti;
- è indicato che ai corrispettivi sopra indicati verranno aggiunti i rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti, nella stessa misura in cui sono sostenute; le spese accessorie relative alla tecnologia (connettività, infrastrutture IT, banche dati, software, ecc.) ed ai servizi di segreteria e comunicazione nella misura forfettaria del 7%; il contributo di vigilanza a favore della CONSOB (ove applicabile) e l'IVA

VERIFICATO CHE

- la proposta per le attività di revisione sopra descritte contiene specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti della normativa vigente; a tal proposito il Collegio ha indagato circa eventuali rapporti tra il Gruppo EY e la Società e nulla è risultato da segnalare;

- sulla base di quanto desumibile dalla proposta, la società di revisione EY ha dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico e risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla normativa vigente, a tal proposito il Collegio ha riletto la relazione redatta dalla Capogruppo Cedacri in fase di proposta di nomina della società EY;
- l'Assemblea della Capogruppo Cedacri ha conferito in data 25/07/2019 a EY l'incarico di revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato per il triennio 2019 – 2021;
- gli obiettivi e la portata dell'attività di revisione legale dei conti indicati nella proposta, considerati il totale delle ore di revisione preventivate, il costo orario delle stesse e l'utilizzo di personale esperto, risultano adeguati in relazione all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico e si dà atto di aver confrontato detta proposta con quella a suo tempo avanzata dall'attuale revisore PKF. In particolare, nell'ambito di tale raffronto, il Collegio Sindacale ha effettuato i medesimi approfondimenti che aveva approntato in relazione alla nomina di EY da parte della Capogruppo Cedacri S.p.A., tenendo, cioè complessivamente, conto dei seguenti fattori: notorietà della società di revisione; dimensione e reputazione sul mercato; internazionalità della struttura ai fini della eventuale revisione di società del gruppo residenti all'estero; assenza di cause di incompatibilità; rispondenza dei requisiti di indipendenza; entità e impegno dichiarato in termini di ore, metodologie e procedure pianificate di revisione; entità dei corrispettivi richiesti; conoscenza del settore in cui opera il Gruppo Cedacri;
- ad esito di tale disamina, la proposta di EY è apparsa la più adeguata. EY risulta, infatti, disporre di organizzazione e competenze tecnico professionali adatte all'ampiezza e alla complessità dell'incarico, tenuto anche conto anche della circostanza che la Società rientra nella categoria degli *“emittenti titoli diffusi tra il pubblico in maniera rilevante”*;
- l'offerta di EY prevede un costo orario leggermente superiore rispetto all'attuale revisore (circa otto euro/ora) ed un numero di ore maggiore;
- l'offerta di EY include le attività di revisione contabile del *“reporting package”* attualmente non previste nell'incarico conferito a PKF;
- il conferimento dell'incarico da parte della Società a EY consentirebbe una maggiore efficacia ed efficienza nello svolgimento dell'attività di audit e, inoltre, agevolerebbe l'assunzione di responsabilità sull'intero Gruppo Cedacri, come peraltro previsto dalla vigente normativa in tema di revisione legale;
- EY, rispetto all'attuale revisore, presenta una struttura più ramificata in Italia e garantisce la presenza, con propri uffici, pressoché in tutti i paesi europei ed extraeuropei

PROPONE

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2019/2027 sia affidato dall'Assemblea, determinandone il corrispettivo per l'intera durata dell'incarico e i criteri per l'adeguamento dello stesso durante lo svolgimento dell'incarico, alla società di revisione EY, in conformità alla proposta di quest'ultima del 10/12/2019.

Verona, 21 febbraio 2020

Il Collegio Sindacale

Dott. Carlo Maurizio Burnengo

Dott. Alberto Cilloni

Dott. Giuseppe Benini