

PROPOSTA MOTIVATA PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 13, CO. 1, D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 E DEL REGOLAMENTO (UE) N.537/2014.

All'assemblea degli Azionisti della Società SOMEK s.p.a.

sede legale in San Vendemiano (TV), via Palù n.30

Oggetto: Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, co. 1, D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e del Regolamento (UE) n.537/2014.

Premesso che:

- per il giorno 7 aprile 2020 è stato convocato il Consiglio di amministrazione della Società che, oltre all'approvazione del progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, si trova a discutere, fra gli altri, la proposta di conferimento dell'incarico di revisione legale novennale ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 39/2020 e del Regolamento (UE) n.537/2014 con efficacia subordinata all'inizio delle negoziazioni delle azioni della Società all'M.T.A. organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A.;
- l'art. 13, co. 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testualmente prevede che "*... l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o 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:
 - tramite il consiglio di amministrazione sono pervenute al collegio sindacale n. 3 distinte offerte emesse nei confronti della Società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2020 al 2028 con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio compreso nell'incarico;
 - le offerte in parola sono state così rilasciate:
 - i) 3 marzo 2020 - EY S.p.A. - Viale Lombardia, 31 – 00187 Roma (di seguito EY);
 - ii) 4 dicembre 2019/31 gennaio 2020 - KPMG S.p.A. – Via Vittor Pisani, 25 – 20124 Milano (di seguito KPMG);
 - iii) 6 dicembre 2019 - PricewaterhouseCoopers S.p.A. – Via Monte Rosa, 91 – 20149 Milano (di seguito PWC),

tutti soggetti iscritti 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 di indipendenza disciplinate dagli artt. 10 (*Indipendenza e obiettività*) 10-bis (*Preparazione della revisione legale e valutazione dei rischi per l'indipendenza*) e 17 (*Indipendenza*) del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 nonché le specifiche norme del Regolamento (UE) n.537/2014;
- ai fini della verifica e del costante monitoraggio dell'insussistenza di cause di incompatibilità che

possano compromettere l'incarico di revisione legale, ciascun candidato ha:

- trasmesso l'elenco dei nominativi dei propri soci/associati nonché dei componenti dell'organo amministrativo proprio e delle entità appartenenti alla propria rete con la precisazione che EY ha fornito l'elenco completo mentre PWC e KPMG solo dei componenti del team che eventualmente si dedicherebbe alla revisione;
 - solo EY ha invitato la società conferente l'incarico di revisione legale dei conti a comunicare tempestivamente ogni variazione della struttura della compagine societaria propria e delle società controllate, controllanti o sottoposte a comune controllo;
 - solo EY ha assunto l'impegno di confermare annualmente in forma scritta al comitato per il controllo interno e la revisione legale la propria indipendenza e di comunicare all'organo medesimo gli eventuali servizi non di revisione forniti anche dalla propria rete di appartenenza nonché di discutere con lo stesso sui rischi della propria indipendenza e delle idonee misure di prevenzione; KPMG si è limitata ad assicurare la comunicazione al Collegio sindacale dei servizi non di revisione;
- in conformità all'art. 17, co. 4, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, l'offerta emessa da EY contiene l'impegno a comunicare, alla società conferente l'incarico, il nominativo di un altro responsabile della revisione dei bilanci entro il limite di 7 esercizi sociali, nessuna indicazione si rinviene nelle altre proposte;
 - per gli esercizi compresi nell'incarico le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti attività:
 - revisione legale ai sensi degli artt. 14 e 16 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e degli artt. 155 e ss. del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato;
 - 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 dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
 - verifica della coerenza della relazione sulla gestione prevista dall'art. 14, co. 2, lett. e), del 27 gennaio 2010, n. 39 e di alcune specifiche informazioni nella *Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari* con il bilancio di esercizio e con il bilancio consolidato;
 - revisione legale limitata del bilancio semestrale abbreviato predisposto in base al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria (IAS 34 - IASB) adottato dall'Unione Europea, ai sensi dell'art. 154-ter, co. 2, del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 e della Delibera Consob del 31 luglio 1997, n. 10867;
 - attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del DPR 22 luglio 1998, n. 322;
 - revisione legale del bilancio di alcune partecipate, ovvero dei relativi aspetti pertinenti alla revisione del bilancio di esercizio ovvero del consolidato di Somec, in quanto già soggette a revisione da parte di altri soggetti; per tali ultime attività, in quanto non omogenee fra tutti i candidati, sono stati necessari alcuni adattamenti;
 - in conformità agli artt. 11 e 12 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, ai fini dello svolgimento delle attività di revisione legale le offerte esaminate richiamano l'adozione dei Principi di revisione internazionale (ISA Italia), i provvedimenti emanati dell'Autorità di vigilanza oltre alle norme in concreto applicabili;
 - dalle offerte esaminate i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Consob o altre autorità di vigilanza), IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita a decorrere dal 1° luglio 2021 (nessuna indicazione in merito per KPMG) – a fronte del monte ore stimato da ciascun candidato risultano dalla successiva Tabella :

Proponente	Ore stimate	Corrispettivo
EY	2705*	188.000
PWC	2800**	232.000
KPMG	1790***	240.500

* Ai fini comparativi la proposta è stata integrata con la revisione del bilancio di esercizio di T.S.I. srl e OXIN srl; non è stata considerata Piza Group srl per omogeneità con gli altri candidati;

** l'offerta comprende la revisione del bilancio di esercizio di INOXTREND srl, PRIMAX srl e Hysea srl per le quali non è distinta la verifica del fascicolo di consolidamento;

*** Non sono comprese (in quanto non indicate) le ore stimate per il R.P. di Fabbrica LLC, Navaltech LLC e le altre società USA.

• in esito all'analisi dei profili professionali e organizzativi svolta – anche in relazione alla completezza dei dati e indicazioni esposti, specificamente con riguardo a: i) piano di revisione, compresa l'attenzione dedicata all'indipendenza, 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 o non disponibile/2-Sufficiente/3-Buono/4-Ottimo) di ciascuna area oggetto di valutazione e la valutazione complessiva di ciascun candidato:

			Soggetto EY	Soggetto PWC	Soggetto KPMG
Aree di valutazione		Profili esaminati	Rsq	rsq	rsq
1	Piano di revisione	1.1 Processi e tecniche di valutazione dei rischi - indipendenza	4	3	2
		1.2 Metodologia di revisione adottata	3	3	3
		1.3 Strumenti informatici adottati	3	3	3
		1.4 n. ore previsione/ <i>seniority</i> personale coinvolto	2	2	3
2	Competenze aziendali e/o settoriali	2.1 Conoscenza pregressa sulla società e/o sul gruppo per precedenti incarichi di revisione	4	2	2
		2.2 Esperienza pregressa del settore di attività maturata nella revisione e nel settore del <i>capital market</i>	3	4	4
		2.3 Conoscenza pregressa del settore di attività maturata in altri ambiti	3	3	3
		2.4 Conoscenza pregressa del sistema dei principi di bilancio del settore	4	4	4
		2.5 Disponibilità di adeguati supporti in ambito IT, strumenti finanziari, valutazione e <i>impairment test</i>	4	4	4
3	Struttura organizzativa	3.1 Struttura individuale, associata, reticolare	4	4	4
		3.2 Diffusione locale, regionale, nazionale, internazionale	4	4	4
4	Reputazione sul mercato	4.1 Appartenenza al <i>network</i> e portafoglio clienti (per società di revisione)	4	4	4
		4.2 <i>Curriculum</i> (per revisori persone fisiche)	0	0	0
5	Corrispettivi	5.1 Dettaglio del <i>budget</i> (ore persone/attività) e costo	3	3	2
		5.2 Congruità e coerenza dei corrispettivi (incluse le spese stimate) rispetto all'oggetto dell'incarico	4	3	2
6	Valutazione complessiva		49	46	44

- sulla base delle informazioni acquisite non si ravvisano elementi tali 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 2020 al 2028, appare sostanzialmente omogeneo salve le evidenze di cui sopra;
- la presente proposta è formulata attesa la Comunicazione CONSOB n.0098233 del 23-12-2014.

Tanto premesso, il collegio sindacale, in esito alla valutazione comparativa svolta sia in termini qualitativi che quantitativi, tenuto, altresì, conto della completezza delle proposte con particolare riguardo alla completezza ed alle assicurazioni sull'indipendenza da parte dei candidati, ai fini della formulazione del proprio parere per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2020 al 2028, propone all'assemblea degli azionisti di SOMEK 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 il novennio 2020-2028, sia affidato a EY S.p.A. in conformità all'offerta dalla stessa formulata il 3 marzo 2020.

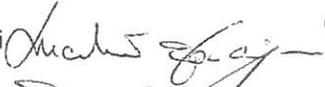
In caso di rinuncia da parte di EY S.p.A, in via subordinata, il collegio sindacale propone che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2020 al 2028 sia attribuito in base alla seguente graduatoria, in conformità alle offerte di ciascun candidato: *

1. PwC S.p.A.;
2. KPMG S.p.A.

Relazione formata e approvata in audio conferenza il 6 aprile 2020.

Il Collegio sindacale

dr Luciano Francini



dr Pasquale Barbarisi



d.ssa Annarita Fava

