

**ALLEGATO "E"**

All'atto n. 4087

della raccolta

**EXPRIVIA S.p.A.**

Molfetta (BA), Via Adriano Olivetti 11/A

Capitale Sociale Euro 26.979.658,16 i.v.

Codice Fiscale e Registro Imprese di Bari 00721090298

\*\*\*\*\*

**PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE PER IL  
CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI DEL  
BILANCIO DI ESERCIZIO E DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER GLI ESERCIZI  
2014-2022 (art. 13, D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39)**

Signori Azionisti,

il Collegio Sindacale della società Exprivia S.p.A.

**PREMESSO**

- che con l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 verrà a scadere l'incarico di revisione legale dei conti conferito alla società di revisione PKF S.p.A.;
- che l'art. 17, D. Lgs. n. 39, citato, prevede che per le società italiane emittenti valori mobiliari ammessi alla negoziazione su mercati regolamentati italiani e dell'Unione Europea, l'incarico di revisione legale conferito a una società di revisione abbia una durata di nove esercizi, con esclusione della possibilità di rinnovo se non siano decorsi almeno tre esercizi dalla data di cessazione del precedente incarico;
- che l'incarico conferito alla società PKF S.p.A. non è ulteriormente rinnovabile né altrimenti prorogabile, completandosi con il corrente esercizio il periodo novennale previsto dall'art. 17, D. Lgs. n. 39, citato;
- che, ai sensi dell'art. 13, D. Lgs. n. 39, citato, 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";

### CONSIDERATO

- che il Collegio Sindacale, anche con il supporto delle competenti funzioni aziendali, ha svolto le attività necessarie per formulare la propria proposta motivata da sottoporre all'Assemblea degli Azionisti indetta per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013.
- In particolare il collegio ha sottoposto alle principali società di revisione (BDO S.p.A., Mazars S.p.A., Audirevi S.r.l., Reconta Ernst & Young S.p.A., PricewaterhouseCoopers S.p.A., Deloitte & Touche S.p.A., RIA Grant Thornton, Crowe Horwath AS S.r.l.), individuate sulla base delle caratteristiche dell'incarico in oggetto, la richiesta di formulare, entro il 17 gennaio 2014, le loro proposte indicanti sulla base del seguente capitolato:

#### A. Oggetto dell'incarico:

1. Revisione Legale ex D.Lgs 39/2010 del bilancio separato di Exprivia S.p.A. e delle società del Gruppo indicate nell'allegato 1 per il novennio 2014-2022. Gli onorari per la revisione dovranno comprendere quelli connessi all'espletamento degli *adempimenti fiscali previsti a carico della società di revisione dalla normativa applicabile in ciascun paese* (a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo e limitatamente alla normativa applicabile in Italia: sottoscrizione dei Modelli Unico, IRAP e CNM e dei Modelli 770).
2. Revisione Legale ex D.Lgs 39/2010 del bilancio consolidato del Gruppo Exprivia per il novennio 2014-2022. A tal fine l'audit scope dovrà prevedere una revisione contabile dei reporting package predisposti a fini di consolidamento dalle società indicate nell'allegato 1, sulla base della materialità definita a livello locale.
3. Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Exprivia per il novennio 2014-2022, ivi inclusa la revisione contabile limitata delle modulistiche di consolidamento delle società controllate direttamente o indirettamente da Exprivia S.p.A. di cui all'Allegato 1.
4. Verifica periodica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili per le società controllate italiane del Gruppo assoggettate a Revisione Legale.

#### B. Contenuti dell'offerta:

M

L'offerta dovrà contenere una *sezione tecnica* con la descrizione dell'approccio di *audit* che si intende perseguire per lo svolgimento dell'incarico e le informazioni necessarie per valutare qualitativamente le offerte ricevute. In particolare dovranno risultare le informazioni su:

1. Network di appartenenza della Vostra Società; eventuali dati economico quantitativi sulla Vostra Società/Netwok riferiti all'ultimo esercizio chiuso.
2. Conoscenza del settore in cui opera Exprivia con evidenza delle più significative esperienze e dei più importanti clienti.
3. Descrizione della metodologia di revisione e del piano di lavoro che illustri le modalità operative di svolgimento della revisione (organizzazione dell'attività, strumenti utilizzati e metodologie di lavoro applicate, modalità di svolgimento del ruolo di revisore principale, etc.).
4. Informazioni sul mix di risorse assegnate all'incarico con i CV dei Soci e Dirigenti assegnati.

La Società dovrà fornire in allegato alla Sezione Tecnica la propria Relazione di Trasparenza, ex art. 18 del D. Lgs del 27/01/2010.

La sezione economica dovrà essere redatta in conformità alle indicazioni contenute nella comunicazione Consob del 18 aprile 1996 n. 96003556. La Sezione Economica dovrà essere presentata in Euro per ogni società evidenziata nell'Allegato 1.

La Sezione Economica dovrà altresì evidenziare:

- 1) la qualifica del personale impiegato (Partner, Manager, Senior, Assistant, come previsto dalla comunicazione Consob del 18 aprile 1996 n. 96003556);
- 2) il numero delle risorse impiegate;
- 3) il numero delle ore complessive impiegate;
- 4) la tariffa oraria applicata;
- 5) il costo totale per ciascuna Figura Professionale;
- 6) il costo totale per le attività riportate al paragrafo *Oggetto dell'incarico*.

La Sezione Economica dovrà essere quotata al netto del contributo di vigilanza da corrispondere alla Consob. Tale contributo sarà addebitato separatamente per un importo pari a quello versato alla Consob.

**Tutto ciò premesso e considerato, il collegio sindacale:**

- ha ricevuto le dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico dell'attività di revisione legale dei conti da parte delle suddette società di revisione, con l'indicazione



Handwritten initials and the number 3.

analitica dell'oggetto dell'incarico, della stima dei tempi e dei corrispettivi e dei criteri per il loro adeguamento;

- ha esaminato le offerte pervenute che sono state approfondite con esame analitico di ogni offerta riepilogate nel seguente prospetto nel rispetto dei criteri previsti dal capitolato:

Società di Revisione	Importo offerta		Altre spese			N.ro di ore previste	Presenza sui mercati di riferimento (Diretta/Indiretta)	Presenza sul territorio della Capogruppo	Mx risorse Impiegate			
	Gruppo Exprivia	Contributo di vigilanza	Rimborsi spese	Spese di tecnologia e segreteria	Partner				Manager	Senior	Assistant	
BDO S.p.A.	145.400,00	8,4% onorari	Al costo	3% onorari	3.607	Diretta	Bari	6%	16%	33%	43%	
Mazars S.p.A.	149.000,00	8,4% onorari	10% onorari		2.864	Diretta	Bari	5%	15%	35%	45%	
Audirevi S.r.l.	210.000,00	8,4% onorari	N.D.	N.D.	3.375	Indiretta	Pescara	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	
Reconta Ernst & Young s.p.A.	201.000,00	8,4% onorari	10% onorari		2.680	Diretta	Bari	8%	25%	33%	34%	
PricewaterhouseCoopers S.p.A.	162.000,00	8,4% onorari	Al costo e nel limite massimo del 10% degli onorari		2.520	Diretta	Bari	7%	16%	34%	43%	
Deloitte & Touche S.p.A.	192.766,00	8,4% onorari	Al costo e nel limite massimo del 15% degli onorari		2.970	Diretta	Bari	7%	17%	35%	41%	
RIA Grant Thornton	198.000,00	8,4% onorari	Al costo e nel limite massimo del 10% degli onorari	2% onorari	3.043	Diretta	Bari	13%	24%	28%	25%	
Crowe Horwath AS S.r.l.	165.000,00	8,4% onorari	8% onorari		2.310	Diretta	Bisceglie	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	

- ha richiesto proposte economiche migliorative alle seguenti quattro società: Mazars S.p.A., Reconta Ernst & Young S.p.A., PricewaterhouseCoopers S.p.A., Crowe Horwath AS S.r.l.; le quali hanno riformulato le seguenti proposte economiche:

Società di Revisione	Importo offerta		Altre spese		N.ro di ore previste
	Gruppo Exprivia	Contributo di vigilanza	Rimborsi spese		
Mazars S.p.A.	141.500,00	8,4% onorari	10% onorari		2.864
Reconta Ernst & Young s.p.A.	155.900,00	8,4% onorari	10% onorari		2.680
PricewaterhouseCoopers S.p.A.	148.500,00	8,4% onorari	Al costo e nel limite massimo del 10% degli onorari		2.520
Crowe Horwath AS S.r.l.	146.700,00	8,4% onorari	8% onorari		2.310

## RILEVATO

- che, dall'esame di tale risultanze, è stata individuata quale migliore offerta qualitativa/quantitativa quella della Pricewaterhouse Coopers S.p.A., società di revisione iscritta all'albo speciale istituito da Consob ed operativa nell'ambito della rete internazionale Pricewaterhouse Coopers, per le ragioni di seguito esposte:
  - la società ha maturato in Italia un'esperienza significativa in settori analoghi a quello di Exprivia, appartiene ad un network internazionale idoneo ad offrire adeguato servizio anche alle controllate estere di Exprivia S.p.A. e dispone dunque di organizzazione e idoneità tecnico-professionale adeguate all'ampiezza e complessità dell'incarico;
  - è inoltre in possesso dei requisiti di indipendenza richiesti dalla normativa e, allo stato, non risultano situazioni di incompatibilità;
  - il team di lavoro proposto è costituito da risorse di adeguata esperienza e professionalità ed è supportato da esperti in tematiche specialistiche connesse;
  - il corrispettivo annuo richiesto, elemento per il quale non sussistono significative differenze tra le diverse proposte ricevute, appare congruo ed adeguato al fine di garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori, ammonta ad Euro 67.000,00.-, per la sola capogruppo Exprivia S.p.A. ed è dettagliato come segue:

Descrizione delle attività	Ore	Onorari
Revisione contabile del bilancio di esercizio della Società	486	32.100,00
Revisione contabile del bilancio consolidato di Gruppo	135	8.300,00
Revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato consolidato	350	21.100,00
Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili	99	5.500,00
<b>Totale</b>	<b>1.070</b>	<b>67.000,00</b>

Gli onorari di cui sopra saranno annualmente adeguati in maniera da tenere conto della



*[Handwritten signatures and initials]*

percentuale di variazione dell'indice generale ISTAT relativo ai prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati. L'adeguamento verrà effettuato annualmente ogni 1<sup>^</sup> luglio a partire dal 1<sup>^</sup> luglio del secondo anno di incarico (esercizio 2015).

I corrispettivi indicati non comprendono (i) le spese vive di viaggio e soggiorno per le attività effettuate fuori sede che verranno addebitate in base al costo sostenuto e nel limite massimo del 10% degli onorari, (ii) il contributo di vigilanza dovuto a Consob e (iii) l'IVA.

I corrispettivi potranno essere rivisti qualora sopravvengano circostanze eccezionali o imprevedibili tali da determinare l'esigenza di un maggior numero di ore. A titolo esemplificativo le variazioni nella struttura e nella dimensione della Società, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Società, ulteriori procedure di revisione statuite da Consob mediante sue comunicazioni o principi di revisione, la richiesta di incontri, informazioni e documenti da parte di organismi di vigilanza. In presenza delle predette circostanze, l'adeguamento dei corrispettivi dovrà, in ogni caso, essere preventivamente autorizzato dalla Società.


Il socio responsabile dell'incarico è stato individuato da Pricewaterhouse Coopers S.p.A. nella persona del dr. Corrado Aprico.

Per completezza di informativa si segnala che per le complessive attività di revisione riguardanti anche le controllate della Società, ivi incluse le controllate estere, Pricewaterhouse Coopers S.p.A. ha presentato per il novennio 2014-2022 corrispettivi complessivi su base annua pari ad Euro 148.500.- per un monte ore annuo pari complessivamente a 2.520;

- che anche il management della società ha valutato la proposta formulata dalla società di revisione Pricewaterhouse Coopers S.p.A. e si è espresso favorevolmente al conferimento dell'incarico a Pricewaterhouse Coopers S.p.A.

#### PROPONE

all'Assemblea Ordinaria degli Azionisti di Exprivia S.p.A., sulla base di quanto sopra esposto, di conferire alla società di revisione Pricewaterhouse Coopers S.p.A. (codice

 6

fiscale e numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Milano n. 03230150967) l'incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2014-2022, conformemente alla proposta dalla stessa formulata in data 17 gennaio 2014, per un corrispettivo annuo complessivo pari ad Euro 67.000,00,- per un monte ore annuo pari complessivamente a 1.070, così ripartito:

Descrizione delle attività	Ore	Onorari
Revisione contabile del bilancio di esercizio della Società	486	32.100,00
Revisione contabile del bilancio consolidato di Gruppo	135	8.300,00
Revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato consolidato	350	21.100,00
Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili	99	5.500,00
<b>Totale</b>	<b>1.070</b>	<b>67.000,00</b>

prendendo atto che tali onorari sono al netto di incrementi ISTAT, spese vive, contributo di vigilanza dovuto a Consob e IVA e che potranno essere aggiornati al verificarsi di circostanze eccezionali o attualmente imprevedibili.

Brescia, 31/03/2014

Il Collegio Sindacale

Renato Beltrami



Gaetano Samarelli

Ignazio Pellecchia

