

**Raccomandazione del Collegio Sindacale di Exprivia S.p.A. per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2023-2031 e approvazione del relativo compenso, ai sensi degli artt. 13, comma 1, e 17, comma 1, del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 come modificati, rispettivamente, dagli artt. 16 e 18 del D.Lgs. n. 135 del 17 luglio 2016, dall'art 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014.**

## 1. Introduzione

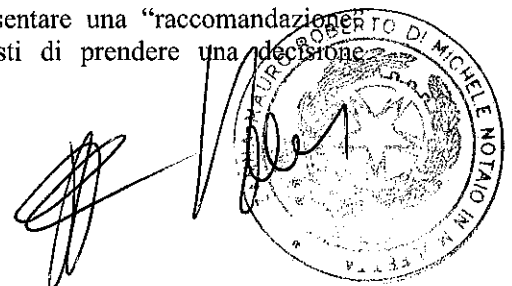
Con l'approvazione del bilancio d'esercizio di Exprivia S.p.A. (di seguito "Exprivia" o la "Società") al 31 dicembre 2022 da parte dell'Assemblea degli Azionisti, fissata per il 27 e 28 aprile 2023, rispettivamente in prima ed in seconda convocazione, giungerà a naturale scadenza l'incarico di revisione legale dei conti conferito in data 23 aprile 2014 dalla medesima Assemblea a PricewaterhouseCoopers S.p.A. ("PWC") per il novennio 2014-2022. Pertanto, la Società ha avviato la procedura per la selezione della nuova società di revisione a cui affidare il relativo incarico per il novennio 2023-2031, in conformità alla normativa vigente. Il Collegio Sindacale nella sua veste di "Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile" (di seguito "CCIRC") ha predisposto la seguente raccomandazione da sottoporre all'Assemblea degli Azionisti secondo le finalità prescritte dalla normativa vigente e in ossequio a quanto previsto dall'art.25 dello statuto di Exprivia.

## 2. Quadro normativo

La normativa comunitaria relativa alla revisione legale dei conti è stata modificata da due distinti atti:

- la Direttiva 2006/43/CE, come modificata dalla Direttiva 2014/56/UE, (la "Direttiva") relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, recepita dal D.Lgs. del 27 Gennaio 2010, n. 39 come da ultimo modificato dal D.Lgs. del 17 Luglio 2016, n. 135;
- il Regolamento Europeo n. 537/2014, relativo all'attività di revisione sugli enti di interesse pubblico, in vigore dal 17 Giugno 2016 (il "Regolamento").

Lo scopo della nuova normativa è quello di armonizzare ulteriormente le norme originariamente introdotte dalla Direttiva a livello dell'Unione Europea per rafforzare l'indipendenza, l'obiettività, la trasparenza, l'affidabilità dei revisori, nonché la qualità del lavoro di revisione, anche al fine di incrementare la fiducia del pubblico nel bilancio d'esercizio e consolidato degli enti di interesse pubblico e contribuire al regolare funzionamento del mercato. In particolare, ai sensi del comma 1 dell'articolo 19 del D.Lgs. n. 39/2010: "Negli enti di interesse pubblico il comitato per il controllo interno e la revisione contabile è incaricato: [...] f) di essere responsabile della procedura volta alla selezione dei revisori legali o delle società di revisione legale e raccomandare i revisori legali o le imprese di revisione legale da designare ai sensi dell'articolo 16 del Regolamento europeo" e ai sensi del comma 2 del medesimo art.19 "il comitato per il controllo interno e la revisione contabile si identifica con: a) il collegio sindacale". L'articolo 16, comma 2, del Regolamento ha, quindi, rafforzato il ruolo del Collegio Sindacale nella sua funzione di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile nella scelta della nuova società di revisione legale, attribuendogli il compito di presentare una "raccomandazione motivata ai fini di consentire all'Assemblea degli Azionisti di prendere una decisione adeguatamente ponderata.



ROBERTO DI MICHELE  
NOTAIO  
IN FERRARA

Il Collegio Sindacale ha, quindi, predisposto la presente raccomandazione (la “**Raccomandazione**”) da sottoporre all’Organo Amministrativo e, in ultima istanza, all’Assemblea degli Azionisti secondo le finalità prescritte dalla normativa vigente. La proposta prevede due possibili alternative per il conferimento dell’incarico e indica la preferenza debitamente giustificata per una delle due, scaturita dalla valutazione finale assegnata al termine della procedura di selezione, della quale il Collegio Sindacale è responsabile del corretto svolgimento ai sensi dell’art. 19, comma 1, del D.Lgs. n. 39/2010 e dell’art. 16, comma 3, del Regolamento.

### **3. La procedura di selezione**

#### **3.1. Premessa**

La Società ha avviato, nel corso del 2022, la procedura di selezione della nuova società di revisione legale dei conti, alla quale affidare il relativo incarico per il periodo 2023-2031 (la “**Gara**”). Il Collegio Sindacale ha condiviso il processo di selezione delle società di revisione posto in essere dalla Società e si è avvalso del supporto operativo del Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari e della sua struttura. Preliminarmente, la Società ha individuato le società di revisione destinatarie delle richieste di offerta secondo criteri trasparenti e non discriminatori aprendo la partecipazione agli offerenti dotati di adeguata competenza ed esperienza e di strutture adeguate alla revisione legale dei conti di Exprivia S.p.A. e del Gruppo Exprivia (di seguito il “**Gruppo**”).

Exprivia ha svolto una serie di “conflict check” preliminari allo scopo di verificare le condizioni di indipendenza delle diverse società di revisione da invitare alla Gara. Sulla base di tali verifiche, è emerso che le società c.d. “big four” del network Deloitte, Ernst & Young e KPMG non presentavano i requisiti di indipendenza richiesti dalla legge in virtù dei rapporti di collaborazione commerciale e di business che Exprivia intrattiene con le società appartenenti ai suddetti network.

Ad esito del conflict check sopra esposto, dovendo seguire un criterio di invito che non precludesse in alcun modo la partecipazione da parte delle società di revisione che hanno ricevuto nell’anno solare precedente meno del 15% del totale dei propri corrispettivi per la revisione da enti di interesse pubblico, la Società ha provveduto ad invitare i seguenti soggetti, selezionando le società di revisione più rilevanti dall’elenco pubblicato dalla Consob:

- BDO Italia S.p.A.;
- Mazars Italia S.p.A.;
- Crowe Bompani S.p.A.;
- Ria Grant Thornton S.p.A.

#### **3.2. La richiesta di offerta**

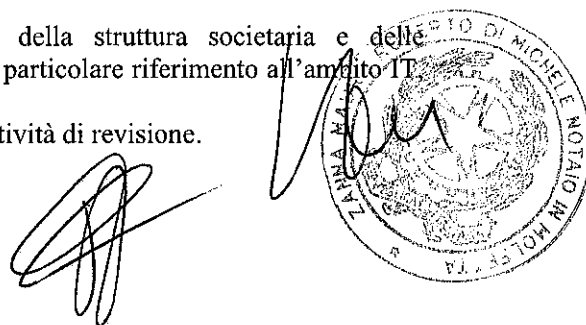
La Società ha predisposto la richiesta di offerta tecnico economica (di seguito “**RFQ**”) da inviare alle società di revisione al fine di poter valutare, sulla base di un modello prestabilito per l’assegnazione del punteggio, la società di revisione cui affidare l’incarico per il prossimo novennio, secondo quanto stabilito dagli artt. 13, 17, 19 del D.Lgs. n. 39/2010 e dagli artt. 5, 16 del Regolamento. La RFQ, il cui contenuto è stato preliminarmente condiviso con il Collegio Sindacale, riportava la seguente descrizione dell’oggetto dell’offerta:

- a) la revisione legale del Bilancio Separato di Exprivia S.p.A. e del Bilancio Consolidato del Gruppo Exprivia;

- b) la revisione legale dei bilanci delle Società controllate obbligate alla revisione e la revisione dei reporting package annuali delle società controllate facenti parte del perimetro di consolidamento predisposti secondo i principi contabili internazionali IFRS;
- c) la revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale consolidata del Gruppo, comprensiva della revisione dei reporting package semestrali delle società controllate facenti parte del perimetro di consolidamento predisposti secondo i principi contabili internazionali IFRS;
- d) la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili per tutte le società assoggettate alla revisione legale;
- e) le verifiche connesse alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali (modelli di dichiarazione dei Redditi SC, IRAP, Consolidato Nazionale, 770) in base all'art. 1, comma 5, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322;
- f) eventuali altri incarichi, come di seguito definiti, strettamente connessi all'attività di revisione contabile, non riconducibili ai servizi vietati di cui all'art.5 del Regolamento, da assegnare in relazione ad adempimenti previsti da leggi, regolamenti e prassi e preventivamente concordate con la società di revisione.

La RFQ richiedeva oltre alle informazioni tecniche ed economiche i seguenti documenti e/o informazioni:

1. Certificato di iscrizione alla Camera di Commercio, Industria e Artigianato.
2. DURC in corso di validità.
3. Elenco degli incarichi di consulenza/prestazioni professionali, aventi scadenza successiva al 31 dicembre 2021, tra la società di revisione (comprese le entità estere del suo network internazionale) e le società del Gruppo, con l'indicazione dell'insussistenza di cause di incompatibilità con le attività di revisione legale dei conti o pregiudizievoli per l'indipendenza del revisore ai sensi della normativa italiana, e/o della normativa estera eventualmente applicabile.
4. Dichiarazione da parte della società di revisione di impegnarsi a recedere, entro la data di sottoscrizione dell'incarico di revisione, dai contratti che costituiscono cause di incompatibilità con l'attività di revisione legale dei conti ai sensi della normativa italiana, e/o alla normativa estera eventualmente applicabile. La rimozione delle cause di incompatibilità dovrà intervenire entro la data di sottoscrizione del contratto.
5. Dichiarazione da parte della società di revisione di impegnarsi a rimuovere, entro la data di sottoscrizione dell'incarico di revisione, eventuali cause di incompatibilità che dovessero sussistere ai sensi degli artt. 10 e 17 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, tra la società di revisione, la Società e le società del Gruppo.
6. Fermo restando quanto indicato ai precedenti punti 3, 4, 5, attestazione che la società di revisione (ivi incluse le entità del suo network italiano e internazionale) non si trovi in situazioni potenzialmente suscettibili di comprometterne l'indipendenza ai sensi di quanto disposto dagli artt. 10 e 17 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.
7. Elenco dei servizi analoghi per tipologia e impegno prestati per società quotate ed adottanti i principi contabili internazionali.
8. Descrizione della Metodologia di revisione adottata, dei relativi processi e delle tecniche di valutazione dei rischi.
9. Indicazione della propria diffusione territoriale, della struttura societaria e delle competenze presidiate dal network in generale (con particolare riferimento all'ambito IT, fiscale, impairment e IFRS).
10. Descrizione delle coperture assicurative legate all'attività di revisione.



11. La qualifica del personale impiegato (Partner, Manager, Senior, Assistant, come previsto dalla comunicazione Consob del 18 aprile 1996 n. 96003556).
12. Il numero delle risorse impiegate.
13. Il numero delle ore complessive impiegate per Figura Professionale.
14. La tariffa oraria applicata per Figura Professionale.
15. Il costo totale per ciascuna Figura Professionale.
16. Il costo totale per le attività riportate al paragrafo Oggetto dell'incarico della RFQ.
17. L'approccio metodologico e il costo relativo alla revisione annuale della DNF.

La RFQ prevedeva, inoltre, il modello di attribuzione dei punteggi per la valutazione delle offerte ricevute di seguito indicato:

- I. Esperienze professionali e qualità del team: CV delle risorse (Partner e Manager) assegnate all'incarico che dimostrino comprovata esperienza nell'ambito della revisione di società quotate e dei principi contabili internazionali. **Totale punteggio a disposizione 15 punti.**
- II. Approccio operativo all'incarico: la società di revisione dovrà riportare la descrizione dell'approccio che intende perseguire per lo svolgimento dell'incarico ed i mezzi informatici attraverso i quali svolgerà la propria attività, nonché la descrizione dei flussi di comunicazione verso gli organi di controllo, di governance e le figure apicali della direzione Amministrazione Finanza e Controllo e le relative tempistiche. **Totale punteggio a disposizione 15 punti.**
- III. Efficientamento ore per il periodo 2025-2031: è richiesto alla società di revisione di indicare le ore annue, suddivise per singoli profili e rate valevoli per il periodo 2023-2024 per ciascuno dei servizi previsti. Nonché per il periodo 2025-2031 su cui, a valle dei primi due anni di conoscenza, è previsto un efficientamento. **Totale punteggio a disposizione 20 punti.**
- IV. L'offerta economica dovrà essere predisposta in conformità alle indicazioni contenute nella comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996 e di quanto riportato nella presente lettera evidenziando inoltre:
  - a. la qualifica del personale impiegato (Partner, Manager, Senior, Assistant, come previsto dalla comunicazione Consob del 18 aprile 1996 n. 96003556);
  - b. il numero delle risorse impiegate;
  - c. il numero delle ore complessive impiegate per Figura Professionale;
  - d. la tariffa oraria applicata per Figura Professionale;
  - e. il costo totale per ciascuna Figura Professionale;
  - f. il costo totale per le attività riportate al paragrafo Oggetto dell'incarico.
  - g. il costo relativo alla revisione annuale della Dichiarazione non finanziaria.

**Totale punteggio per l'offerta economica massimo di 50 punti.**

#### **4. Svolgimento della Gara**

In data 18 ottobre 2022 Exprivia ha inviato la RFQ, a mezzo PEC, alle società di revisione selezionate e fissando il termine per la risposta alle ore 13:00 del 21 novembre 2022, la RFQ prevedeva la consegna dell'offerta mediante invio di plico cartaceo, oppure in forma digitale via PEC o attraverso il deposito della documentazione in una apposita cartella su piattaforma Teams messa a disposizione della Società, curando la circostanza che ciascun offerente potesse avere accesso esclusivamente alla propria area di rete. Il 16 novembre 2022, la società Crowe Bompani S.p.A. ha richiesto la possibilità di prorogare il termine di scadenza della Gara; la Società, al fine

di venire incontro a tale richiesta, per poter raccogliere il maggior numero possibile di offerte da confrontare, in data 18 novembre 2022, a mezzo PEC, ha comunicato a tutti gli invitati la proroga della scadenza della Gara alle ore 13:00 del 25 novembre 2022. I potenziali offerenti hanno, quindi, avuto a disposizione circa 6 settimane per formulare la propria offerta. Entro la data di scadenza del 25 novembre 2022 Exprivia ha ricevuto le offerte di BDO Italia S.p.A., a mezzo corriere espresso, e di Mazars Italia S.p.A., tramite caricamento digitale dei documenti sull'apposita cartella di Teams, mentre le società Crowe Bompani S.p.A. e Ria Grant Thornton S.p.A. non hanno inviato alcuna offerta. Le offerte ricevute sono state rese prontamente disponibili al Collegio Sindacale. Dopo aver analizzato le offerte ricevute, la Società ha richiesto, con comunicazioni del 31 gennaio e del 1° febbraio 2023, alcuni chiarimenti all'offerente Mazars Italia S.p.A. relativi all'entità e alle modalità di applicazione dei compensi per le spese generali previste nella propria offerta e ad una migliore qualificazione delle referenze dei partner e dei senior manager, a cui Mazars Italia S.p.A. ha risposto il 2 febbraio 2023. Inoltre, nella risposta fornita il 2 febbraio, Mazars ha provveduto a sostituire il senior manager previsto nell'offerta. Al fine di rendere maggiormente confrontabili le due offerte ricevute, la Società ha provveduto in data 14 febbraio 2023 a richiedere a BDO un chiarimento in ordine alla composizione del team dedicato all'audit della "Dichiarazione consolidata di carattere Non Finanziario" ("DNF"); l'offerente BDO ha risposto in pari data. Infine, in data 17 febbraio 2023, la Società ha inviato a entrambi i concorrenti una richiesta di rivalutazione dell'Offerta in termini di ore e/o di quotazione economica, da comunicare entro il termine ultimo del 22 febbraio 2023; entro tale termine, entrambi i concorrenti hanno formulato la loro migliore proposta. In data 1° marzo 2023 il Dirigente Preposto ha predisposto la relazione conclusiva sugli esiti della procedura.

## 5. Valutazione delle offerte

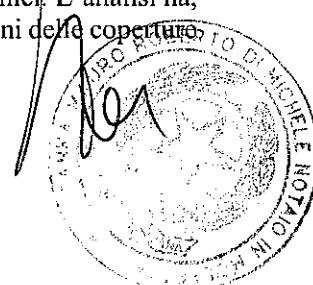
Dalla documentazione pervenuta risulta che entrambe le società di revisione appartengono a network internazionali di primario *standing* con elevati livelli di qualità e professionalità dei servizi offerti.

In particolare, le analisi compiute sulle offerte ricevute hanno evidenziato che:

- tutte le offerte risultano adeguate all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico, sia per le modalità di svolgimento illustrate, sia per le ore che per le risorse professionali previste;
- tutte le offerte contengono la dichiarazione concernente i requisiti di indipendenza, previsti dagli artt. 10 e 17 del Decreto;
- tutte le società di revisione, come sopra indicate, risultano disporre di organizzazione e idoneità tecnico professionali adeguate alle dimensioni ed alla complessità dell'incarico.

Procedendo alla valutazione delle offerte ricevute, con il supporto della struttura del Dirigente Preposto, sono stati condotti approfondimenti in merito alle dichiarazioni fornite e sono state acquisite informazioni integrative da tutte le Società offerenti, anche al fine di rendere il più possibile comparabili le offerte in termini di "effort" sulle ore di revisione e sulla effettiva capacità di rendere la prestazione richiesta e valutare ogni possibile rischio, presente e prospettico, di obiettività e di indipendenza.

Alla luce degli approfondimenti eseguiti il Collegio Sindacale ha analizzato nel dettaglio ed in via comparativa le offerte rilevando, per ciascun profilo valutativo, gli aspetti distintivi e qualificanti di ciascuna società con riferimento agli aspetti qualitativi ed economici. L'analisi ha, inoltre, tenuto conto delle attestazioni di indipendenza ricevute e delle attestazioni delle coperture assicurative.



Come indicato e, conseguentemente riportato anche nella richiesta di offerta, ai fini della presente Raccomandazione si è inteso valorizzare sia elementi di tipo qualitativo che di tipo economico.

Per quanto riguarda il processo di valutazione degli aspetti qualitativi e quantitativi sopra illustrati, il Collegio, al fine di esprimere la propria preferenza, ha tenuto conto delle seguenti considerazioni:

Aspetti qualitativi:

- Conoscenza della Società e del Gruppo: si è prestata attenzione alla conoscenza della Società e del Gruppo maturata dalle Società Offerenti attraverso la prestazione di precedenti servizi di audit.
- Valutazione della società di revisione, del suo network e dell'esperienza maturata nell'attività di revisione di società quotate italiane e di società operanti nel settore ICT aventi strutture organizzative e complessità simili.
- Approccio metodologico proposto per lo svolgimento dell'attività di revisione: sono stati valutati positivamente aspetti quali la strategia di revisione, il processo di interazione con le funzioni aziendali e le funzioni di controllo e il dettaglio con il quale viene predisposto il processo di comunicazione verso il Collegio sindacale.
- La gestione della fase di transizione dalla società di revisione uscente alla società di revisione subentrante.
- Valutazione del team di Revisione: nell'ambito di tale area si è tenuto conto della composizione del team di revisione delle esperienze professionali del partner e del manager, e del team di revisione dedicati agli ambiti specialistici.
- Valutazione del monte ore totale previsto.
- Mix professionale.

Aspetti quantitativi:

- Valutazione degli aspetti economici dell'attività di revisione.

Si riporta di seguito uno schema di confronto dell'offerta economica di BDO Italia S.p.A. e di Mazar Italia S.p.A.

| Item   | Società   | Attività  | MAZARS Annual Fees |                |                  | BDO Annual Fees |                |                |                  | Delta BDO / MAZARS |                |                |                 |
|--|-----------|---|--------------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|
|  |           |   | 2023-2024          | 2025-2031      | Tot 9 anni       | 2023-2024       | 2025-2031      | Media novennio | Tot 9 anni       | 2023-2024          | 2025-2031      | Media novennio | Tot 9 anni      |
| 1  | EXP SPA   | Revisione Legale del bilancio separato di Exp SPA   | 71.120             | 71.120         | 640.080          | 53.000          | 45.000         | 46.778         | 421.000          | -18.120            | -26.120        | -24.342        | -218.080        |
| 2  | EXP SPA   | Revisione Legale del bilancio consolidato di Exp SpA (Incluse, per Matars, le procedure di revisione per le società in scope) | 26.400             | 26.400         | 237.500          | 25.000          | 21.000         | 21.889         | 197.000          | -1.400             | -5.400         | -4.511         | -40.600         |
| 3  | EXP SPA   | ExpriVia SpA Limited Review della relazione finanziaria semestrale consolidata  | 38.260             | 38.260         | 344.340          | 20.000          | 17.000         | 17.657         | 159.000          | -18.260            | -21.260        | -20.593        | -185.340        |
| 4  | EXP SPA   | Verifica della regolare tenuta della contabilità (comprese dichiarazioni fiscali)   | 12.290             | 12.290         | 110.510          | 0               | 0              | 0              | 0                | -12.290            | -12.290        | -12.290        | -110.610        |
| <b>Totale ExpriVia</b>   |           |   | <b>148.070</b>     | <b>148.070</b> | <b>1.342.630</b> | <b>98.000</b>   | <b>83.000</b>  | <b>86.333</b>  | <b>777.000</b>   | <b>-50.070</b>     | <b>-65.070</b> | <b>-61.737</b> | <b>-555.630</b> |
| 5  | EXP PJT   | Revisione legale del Bilancio d'esercizio di ExpriVia Project Srl   | 11.000             | 11.000         | 99.000           | 6.400           | 6.000          | 6.089          | 54.800           | -4.600             | -5.000         | -4.911         | -44.200         |
| 6  | EXP PJT   | EXP PJT Limited Review del Reporting Package semestrale   | 0                  | 0              | 0                | 4.500           | 4.000          | 4.111          | 37.000           | 4.500              | 4.000          | 4.111          | 37.000          |
| <b>Totale Project</b>  |           |   | <b>11.000</b>      | <b>11.000</b>  | <b>99.000</b>    | <b>10.900</b>   | <b>10.000</b>  | <b>10.200</b>  | <b>91.800</b>    | <b>-100</b>        | <b>-1.000</b>  | <b>-800</b>    | <b>-7.200</b>   |
| 7  | Spegea    | Spegea Limited Review del Reporting Package Semestrale  | 0                  | 0              | 0                | 3.300           | 2.700          | 2.833          | 25.500           | 3.300              | 2.700          | 2.833          | 25.500          |
| 8  | Spegea    | Revisione legale del Bilancio d'esercizio di Spegea Scrl  | 8.000              | 8.000          | 72.000           | 4.200           | 4.000          | 4.044          | 36.400           | -3.800             | -4.000         | -3.956         | -35.600         |
| <b>Totale Spegea</b>   |           |   | <b>8.000</b>       | <b>8.000</b>   | <b>72.000</b>    | <b>7.500</b>    | <b>6.700</b>   | <b>6.878</b>   | <b>61.900</b>    | <b>-500</b>        | <b>-1.300</b>  | <b>-1.122</b>  | <b>-10.100</b>  |
| 9  | Conorzio  | Conorzio ExpriVia Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale  | 0                  | 0              | 0                | 1.300           | 1.300          | 1.300          | 11.700           | 1.300              | 1.300          | 1.300          | 11.700          |
| 10   | HR Colfe  | HR Colfe ExpriVia Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale  | 0                  | 0              | 0                | 1.300           | 1.300          | 1.300          | 11.700           | 1.300              | 1.300          | 1.300          | 11.700          |
| 11   | Brasile   | ExpriVia Do Brasil Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale   | 0                  | 0              | 0                | 3.300           | 3.000          | 3.067          | 27.600           | 3.300              | 3.000          | 3.067          | 27.600          |
| 12   | HonK Kong | ExpriVia ASIA Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale  | 0                  | 0              | 0                | 2.600           | 2.000          | 2.133          | 19.200           | 2.600              | 2.000          | 2.133          | 19.200          |
| 13   | Shangai   | ExpriVia IT Solution Shangai Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale                                       | 0                  | 0              | 0                | 3.300           | 2.300          | 2.522          | 22.700           | 3.300              | 2.300          | 2.522          | 22.700          |
| 14   | Equador   | Sucursal Equador de ExpriVia SLU Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale                                   | 0                  | 0              | 0                | 1.300           | 1.300          | 1.300          | 11.700           | 1.300              | 1.300          | 1.300          | 11.700          |
| 15   | Spagna    | ExpriVia SLU Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale   | 0                  | 0              | 0                | 3.300           | 2.200          | 2.444          | 22.000           | 3.300              | 2.200          | 2.444          | 22.000          |
| 16   | Germania  | ACS Germania Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale   | 0                  | 0              | 0                | 2.600           | 2.000          | 2.133          | 19.200           | 2.600              | 2.000          | 2.133          | 19.200          |
| 17   | Guatemala | Prosap Centramerica Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale  | 0                  | 0              | 0                | 2.000           | 1.300          | 1.456          | 13.100           | 2.000              | 1.300          | 1.456          | 13.100          |
| 18   | Messico   | ExpriVia Messico Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale   | 0                  | 0              | 0                | 1.300           | 1.300          | 1.300          | 11.700           | 1.300              | 1.300          | 1.300          | 11.700          |
| 19   | Perù      | Prosap Perú Limited Review del Reporting Package Semestrale ed annuale  | 0                  | 0              | 0                | 1.300           | 1.300          | 1.300          | 11.700           | 1.300              | 1.300          | 1.300          | 11.700          |
| <b>Totale Desk review delle società del consolidato, per Mazars ricompreso nell'Item 2</b>     |           |   | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>23.600</b>   | <b>19.300</b>  | <b>20.256</b>  | <b>182.300</b>   | <b>23.600</b>      | <b>19.300</b>  | <b>20.256</b>  | <b>182.300</b>  |
| <b>EXP SPA Revisione limitata della dichiarazione consolidata di carattere non finanziario</b> |           |   | <b>19.000</b>      | <b>19.000</b>  | <b>171.000</b>   | <b>12.000</b>   | <b>12.000</b>  | <b>12.000</b>  | <b>108.000</b>   | <b>-7.000</b>      | <b>-7.000</b>  | <b>-7.000</b>  | <b>-63.000</b>  |
| <b>Investimento del revisore (sconto)</b>  |           |   | <b>-36.370</b>     | <b>-36.370</b> | <b>-327.330</b>  |                 |                |                |                  | <b>36.370</b>      | <b>36.370</b>  | <b>36.370</b>  | <b>327.330</b>  |
| <b>TOTALE COMPENSIVO DNF</b>   |           |   | <b>149.700</b>     | <b>149.700</b> | <b>1.347.300</b> | <b>152.000</b>  | <b>131.000</b> | <b>135.667</b> | <b>1.221.000</b> | <b>2.300</b>       | <b>-18.700</b> | <b>-14.033</b> | <b>-126.300</b> |

Il compenso annuo, offerto da Mazars Italia S.p.A. è pari a Euro 149.700 e per il novennio 2023-2031 è pari ad Euro 1.347.300.

BDO Italia S.p.A. ha previsto per gli esercizi 2023 e 2024 un compenso annuo di Euro 152.000 e per gli esercizi dal 2025 al 2031 un compenso annuo di Euro 131.000. I corrispettivi presentati comprendono gli effetti derivanti, negli anni a venire dal 2025 al 2031, dalle efficienze scaturite dall'approfondimento della conoscenza del Gruppo ExpriVia. Il compenso annuo medio per anno offerto da BDO Italia S.p.A. e di Euro 135.667 e per il novennio 2023-2031 è pari ad Euro 1.221.000.

Ai corrispettivi sopra indicati va aggiunto, a titolo di rimborso forfettario delle spese generali, un importo pari al 5% per BDO Italia S.p.A. e al 3% per Mazars Italia S.p.A. nonché l'adeguamento annuo pari all'indice Istat dell'incremento del costo della vita a decorrere dal 2024. Per entrambe le società le spese vive relative alle spese di viaggio, pernottamento e trasferimenti sono addebitate nella stessa misura in cui sono sostenute.

I compensi sono da considerarsi al netto del contributo di vigilanza dovuto alla Consob in attuazione dell'art. 40 della Legge n. 724/1994 e successive modifiche.

I corrispettivi di cui sopra potranno essere variati per effetto della modifica del perimetro di consolidamento e nel caso dovessero presentarsi circostanze eccezionali o imprevedibili a mero titolo esemplificativo la modifica della normativa, la modifica dei sistemi o dei principi contabili del Gruppo ExpriVia che influiscano in misura significativa sulla predisposizione del reporting.



## 6. Risultati della procedura di selezione

Gli esiti della analisi condotta sulla base dell'attribuzione del punteggio definito in sede di RFQ sono riepilogati nella tabella di seguito riportata

|   |  |   |                       | BDO                                       | Mazars      | diff        |      |
|---|--|---|-----------------------|---|-------------|-------------|------|
| Informazioni Tecniche                                   | I. Esperienze professionali e qualità del team.<br>Dovranno essere consegnati i CV delle risorse (Partner e Manager) assegnate all'incarico che dimostrino comprovata esperienza nell'ambito della revisione di società quotate e dei principi contabili internazionali.<br>Relativamente al succitato punto 5.3.1. verrà attribuito punteggio sulla base delle esperienze professionali riportate relativamente alle cosiddette "figure chiave" (Manager e Partner). Verranno prese in considerazione le esperienze relative alla Revisione effettuata in società rientranti nella classificazione di "Grande Impresa" ovvero in realtà societarie che abbiano almeno 249 occupanti, ricavi delle vendite e delle prestazioni annui superiori a 50 milioni di euro e con totale attivo annuo superiore a 43 milioni di euro.<br>Per il calcolo, saranno considerate ai fini della valutazione fino ad un massimo di 8 (otto) referenze complessive con le citate caratteristiche purchè relative a società operanti nel settore dell'ICT. | Esperienza professionale del Partner  | N° referenze validate | 8   | 7           |             |      |
|   |  |   | Punteggio (Max 6)     | 6,0                                       | 5,3         | 0,8         |      |
|   |  | Esperienza professionale del Manager  | N° referenze validate | 8   | 8           |             |      |
|   |  |   | Punteggio (Max 4)     | 4,0                                       | 4,0         | 0,0         |      |
|   |  | Qualità del team  | Partner               | % ore                                     | 6,5%        | 9,9%        |      |
|   |  |   |                       | Incremento rispetto alla % minima del 7%  | -0,5%       | 2,9%        |      |
|   |  |   |                       | Punteggio (Max 3)                         | 0,0         | 3,0         | -3,0 |
|   |  |   | Manager               | % ore                                     | 18,5%       | 19,9%       |      |
|   |  |   |                       | Incremento rispetto alla % minima del 17% | 1,5%        | 2,9%        |      |
|   |  |   |                       | Punteggio (Max 2)                         | 1,1         | 2,0         | -0,9 |
|   | Totale   | Punteggio (Max 5)   | 1,1                   | 5,0                                       | -3,9        |             |      |
|   | Punteggio (Max 15)   |   |                       |   | 11,1        | 14,3        | -3,2 |
|   | II. Approccio operativo all'incarico.<br>La società di revisione dovrà riportare la descrizione dell'approccio che intende perseguire per lo svolgimento dell'incarico ed i mezzi informatici attraverso i quali svolgerà la propria attività, nonché la descrizione dei flussi di comunicazione verso gli organi di controllo, di governance e le figure apicali della direzione AFC (CFO, dirigente preposto) e le relative tempistiche.   | Valutazione dell'offerta secondo la griglia di riferimento in base a:<br>•Struttura dell'offerta<br>•Comprensione del contesto del servizio.<br>•Analisi dei rischi per ogni fase del servizio<br>•Metodologia, analisi delle attività e pianificazione dell'incarico |                       |   | 6           | 8           |      |
|   |  | Punteggio (Max 15)  |                       |   |             | 11,3        | 15,0 |
|   | III. Efficiamento ore per il periodo 2025 - 2031.<br>È richiesto alla società di revisione di indicare le ore annue, suddivise per singoli profili e rate valevoli per il periodo 2023-2024 per ciascuno dei servizi previsti. E' poi richiesto di indicare, con lo stesso grado di dettaglio, anche le ore a valere per il periodo 2025-2031 su cui, a valle dei primi due anni di conoscenza, è previsto un efficientamento.   | Media delle ore per il biennio iniziale (2023-2024)   |                       |   | 2612        | 3120        |      |
| Media delle ore per il settennio successivo (2025-2031) |  |   | 2221                  | 2686                                      |             |             |      |
| % di riduzione dell'effort                              |  |   | 15,0%                 | 13,9%                                     |             |             |      |
| Punteggio (Max 20)                                      |  |   |                       | 20,0                                      | 18,6        | 1,4         |      |
| Punteggio (Max 50)                                      |  |   |                       | 42,3                                      | 47,8        | -5,5        |      |
| Informazioni Economiche                                 | N° ore complessivo   |   |                       | 20.771                                    | 25.045      |             |      |
|   | Tariffa unitaria media   |   |                       | 58,8 €                                    | 53,8 €      |             |      |
|   | Prezzo offerto   |   |                       | 1.221.000 €                               | 1.347.300 € | - 126.300 € |      |
|   | Punteggio (Max 50)   |   |                       |   | 50,0        | 38,2        | 11,8 |
|   | Punteggio (Max 100)  |   |                       |   | 92,3        | 86,0        | 6,3  |

Ripercorrendo i diversi aspetti soggetti a valutazione, dettagliatamente indicati al precedente paragrafo 3, si rileva che:

- 1) in merito alle esperienze professionali ed alla qualità del team, BDO Italia S.p.A. totalizza un punteggio di 11,1 su 15 e Mazars Italia S.p.A. un punteggio di 14,3 su 15;
- 2) riguardo l'approccio operativo all'incarico BDO Italia S.p.A. totalizza un punteggio di 11,3 su 15 mentre Mazars Italia S.p.A. un punteggio di 15 su 15;
- 3) sull'efficientamento ore, per il periodo 2025-2031, BDO Italia S.p.A. totalizza un punteggio di 20 su 20 mentre Mazars Italia S.p.A. di 18,6 su 20;
- 4) la valutazione economica complessiva BDO Italia S.p.A. totalizza un punteggio di 50 su 50 e Mazars Italia S.p.A. di 38,2 su 50.

Il numero di ore medio annuo per BDO Italia S.p.A. risulta pari a 2.308 ore, mentre per Mazars Italia S.p.A. è 2.783 ore.



La tariffa oraria media di BDO Italia S.p.A. è pari a 58,8 euro, mentre quella di Mazars Italia S.p.A. è pari a 53,8 euro.

Sommando tutte le valutazioni intermedie, il punteggio complessivo raggiunto da BDO Italia S.p.A. è pari a 92,3 su 100, mentre Mazars Italia S.p.A. si attesta a 86,0 su 100.

## **7. Raccomandazione del Collegio Sindacale**

Il Collegio Sindacale

### **PREMESSO che**

- sono state considerate e fatte proprie le risultanze della procedura esperita, che derivano dall'analisi comparativa e complessiva delle offerte pervenute, con particolare attenzione al requisito dell'indipendenza, nonché agli aspetti tecnici ed economici;
- è stato tenuto conto che l'art. 16, comma 2, del Regolamento prevede che la raccomandazione motivata del Collegio Sindacale debba contenere almeno due possibili alternative di conferimento al fine di consentire la facoltà di scelta;
- è stato considerato che sempre il citato art. 16, comma 2, del Regolamento richiede al Collegio Sindacale di esprimere una preferenza debitamente giustificata

### **VERIFICATO che**

- le modalità di svolgimento della revisione illustrate nelle offerte, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, e il corrispettivo richiesto, risultano adeguati in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- è stato rispettato l'art. 5 del Regolamento

### **RACCOMANDA**

al Consiglio di Amministrazione di proporre all'Assemblea degli Azionisti di Exprivia S.p.A. di conferire l'incarico di revisione legale dei conti, per gli esercizi 2023-2031, ai sensi dell'art. 13, comma 1, e 17, comma 1, del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 come modificati, rispettivamente, dagli artt. 16 e 18 del D.Lgs. n. 135 del 17 luglio 2016 e dall'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014 alla società di revisione BDO Italia S.p.A. o, in alternativa, alla società di revisione Mazars Italia S.p.A.

Le condizioni economiche e le ore per singola attività di revisione sono riportate in Allegato 1.

Infine, tra le due

### **ESPRIME LA PROPRIA PREFERENZA**

nei confronti di BDO Italia S.p.A., in quanto a seguito della procedura di valutazione delle offerte, è risultata essere la società con la posizione più alta in graduatoria e pertanto ritenuta maggiormente idonea all'assolvimento dell'incarico.

Tale preferenza è da intendersi peraltro subordinata alla delibera dell'Assemblea degli Azionisti di Exprivia S.p.A. in merito al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2023-2031.



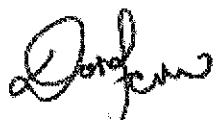
## 8. Dichiarazioni

Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 16, paragrafo 2 del Regolamento, dichiara che la presente Raccomandazione non è stata influenzata da terze parti e che non è stata applicata alcuna delle clausole di cui al paragrafo 6 del citato art. 16 del Regolamento.

Molfetta, 8 marzo 2023

Il Collegio Sindacale

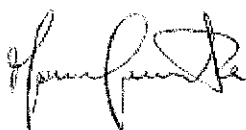
Dott.ssa Dora Savino (Presidente del Collegio Sindacale)



Dott. Andrea Delfino (Sindaco effettivo)



Dott. Mauro Ferrante (Sindaco effettivo)



## Allegato 1

| Gruppo Exprivia   | BDO ITALIA S.P.A. |  |   |                              | Corrispettivi<br>Novennio 2023-<br>2031 |
|---|-------------------|--|---|------------------------------|---|
|   | Ore medie annue   | Corrispettivo<br>annuo esercizi<br>2023 e 2024 | Corrispettivo<br>annuo esercizi dal<br>2025 al 2031 | Corrispettivo annuo<br>medio |   |
| Revisione legale del bilancio d'esercizio della Capogruppo Exprivia S.p.A. inclusa la verifica periodica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali | 824               | 53.000   | 45.000  | 46.778                       | 421.000                                 |
| Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Exprivia   | 389               | 25.000   | 21.000  | 21.889                       | 197.000                                 |
| Revisione limitata della relazione semestrale consolidata del Gruppo Exprivia   | 309               | 20.000   | 16.800  | 17.511                       | 157.600                                 |
| Revisione legale del bilancio d'esercizio e del reporting package annuale della Exprivia Project s.r.l.   | 165               | 10.900   | 10.000  | 10.200                       | 91.800                                  |
| Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del reporting package annuale della Spegea S.c.a.r.l.  | 114               | 7.500  | 6.700   | 6.878                        | 61.900                                  |
| Desk review dei reporting package delle società controllate ai fini della revisione del bilancio Consolidato e dei reporting delle società controllate ai fini della revisione limitata del Bilancio Consolidato semestrale   | 327               | 23.600   | 19.500  | 20.411                       | 183.700                                 |
| Revisione della dichiarazione consolidata di carattere non finanziario del Gruppo Exprivia  | 180               | 12.000   | 12.000  | 12.000                       | 108.000                                 |
| <b>Totale Gruppo Exprivia</b>   | <b>2.308</b>      | <b>152.000</b>                                 | <b>131.000</b>                                      | <b>135.667</b>               | <b>1.221.000</b>                        |
|   |                   |  |   | Spese generali 5%            | 61.050                                  |
|   |                   |  |   | <b>Totale</b>                | <b>1.282.050</b>                        |

| Gruppo Exprivia   | Mazars Italia S.p.A. |   |                        | Corrispettivi<br>Novennio 2023-<br>2031 |                  |
|---|----------------------|---|------------------------|---|------------------|
|   | Ore medie annue      | Ore medie annue<br>dichiarate in<br>offerta | Corrispettivo<br>annuo |   |                  |
| Revisione legale del bilancio separato della Capogruppo Exprivia S.p.A.   | 1.031                | 1.030                                       | 57.500                 | 517.500                                 |                  |
| Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Exprivia (incluse le procedure di revisione per le società in scope "desk review")   | 390                  | 390   | 21.400                 | 192.600                                 |                  |
| Revisione limitata della relazione semestrale consolidata del Gruppo Exprivia   | 590                  | 590   | 30.800                 | 277.200                                 |                  |
| Verifica periodica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili (incluso la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali) | 200                  | 200   | 9.900                  | 89.100                                  |                  |
| Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del reporting package annuale della Exprivia Project s.r.l.  | 170                  | 170   | 8.500                  | 76.500                                  |                  |
| Revisione contabile del bilancio d'esercizio e del reporting package annuale della Spegea S.c.a.r.l.  | 125                  | 125   | 6.200                  | 55.800                                  |                  |
| Revisione della dichiarazione consolidata di carattere non finanziario del Gruppo Exprivia  | 277                  | 280   | 15.400                 | 138.600                                 |                  |
| <b>Totale Gruppo Exprivia</b>   | <b>2.783</b>         | <b>2.785</b>                                | <b>149.700</b>         | <b>1.347.300</b>                        |                  |
|   |                      |   |                        | Spese generali 3%                       | 40.419           |
|   |                      |   |                        | <b>Totale</b>                           | <b>1.387.719</b> |

