# SOURCESENSE SPA

Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, comma 1 del D.lgs. n. 39/2010

Ai Signori Azionisti della Sourcesense S.p.A. Il Collegio Sindacale

#### **PREMESSO**

- che l'Assemblea degli Azionisti della Sourcesense S.p.A., convocata per l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 deve conferire, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010, su proposta motivata del Collegio Sindacale, l'incarico per la revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato a una società di revisione, approvandone il compenso per l'intera durata dell'incarico;
- che tale incarico è stato svolto, nel trascorso triennio 2019-2021, dalla BDO Italia S.p.A.

## VISTO

l'art. 13 del D.Lgs. 39/2010

#### CONSIDERATO

- che la Sourcesense S.p.A. ha invitato le società di revisione BDO Italia S.p.A., EY S.p.A. e Ria Grant Thornton S.p.A. a formulare le proprie offerte di servizi professionali, compendiate come segue:
- a) per ciascun esercizio con chiusura al 31 dicembre 2022, 2023 e 2024:
  - i. la revisione legale del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato;
  - ii. la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
  - iii. la coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato;

### ed inoltre:

- iv. la revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio per ciascuno dei tre periodi di 6 mesi con chiusura al 30 giugno di ciascun anno 2022, 2023 e 2024;
- v. la revisione contabile limitata dei bilanci delle società controllate per ciascuno dei tre esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2022 al 31 dicembre 2024;
- vi. le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base al D.P.R. 322/1998, come modificato dall'articolo 1, comma 94, Legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- vii. la revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità;
- b) che in data 7 aprile 2022 sono state trasmesse al Collegio Sindacale le offerte delle società di revisione EY S.p.A. e Ria Grant Thornton S.p.A. e in data 8 aprile 2022 quella della società di revisione BDO Italia S.p.A.;
- che i tempi e i corrispettivi contenuti nell'offerta di BDO Italia S.p.A.:
  - i. per la revisione legale del bilancio d'esercizio, del bilancio consolidato, la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, la revisione contabile limitata dei bilanci delle società controllate, la revisione

- contabile limitata del bilancio consolidato intermedio e la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, relativamente a ciascun esercizio, risultano pari a complessive 605 ore di lavoro corrispondenti a Euro 56.620, ridotti a Euro 40.000;
- ii. per la revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità, relativamente a ciascun esercizio, risultano pari a complessivi 12 giornate uomo di lavoro (ovvero 96 ore) corrispondenti a Euro 10.500, ridotti a Euro 7.000;
- iii. che i predetti corrispettivi non includono le spese vive; le spese di segreteria, le altre spese sostenute per conto della Società saranno addebitate in misura forfetaria del 5% dei corrispettivi e potranno essere adeguati per tenere conto delle variazioni delle tariffe nel tempo. L'adeguamento annuale sarà pari alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base mese di marzo 2022) e decorrerà dalla revisione del bilancio dell'esercizio 2023;

• che i corrispettivi contenuti nell'offerta di EY S.p.A.:

i. per la revisione legale del bilancio d'esercizio, del bilancio consolidato, la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, la revisione contabile limitata dei bilanci delle società controllate, la revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio e la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, relativamente a ciascun esercizio, risultano corrispondenti a Euro 46.000;

ii. per la revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità, relativamente a ciascun esercizio, risultano pari a corrispondenti a Euro 14.000;

- iii. che i predetti corrispettivi non includono le spese vive; le spese accessorie ed ai servizi di segreteria sostenute per conto della Società saranno addebitate in misura forfetaria dell'8% dei corrispettivi e potranno essere adeguati ogni anno per tenere conto delle variazioni delle tariffe nel tempo. L'adeguamento annuale sarà pari alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base mese di dicembre 2021) e decorrerà dalla revisione del bilancio dell'esercizio 2023.
- che i tempi e i corrispettivi contenuti nell'offerta di Ria Grant Thornton S.p.A.:
  - i. per la revisione legale del bilancio d'esercizio, del bilancio consolidato, la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, la revisione contabile limitata dei bilanci delle società controllate, la revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio e la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, relativamente a ciascun esercizio, risultano pari a complessive 490 ore di lavoro corrispondenti a Euro 29.500;
  - ii. per la revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità, relativamente a ciascun esercizio, risultano pari a complessivi 65 ore di lavoro corrispondenti a Euro 4.500;

iii. che i predetti onorari non includono le spese vive e le spese accessorie. Le spese di segreteria sostenute per conto della Società saranno addebitate in misura forfetaria del 5% degli onorari

#### **VERIFICATO**

• che le modalità di svolgimento della revisione illustrate nelle offerte, anche considerando l'approccio di revisione, le ore e/o le risorse professionali previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;

• che le offerte delle Società di revisione contengono anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti della legge

### **CONSTATATO**

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

• che le Società di revisione risultano in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge

### **TENUTO CONTO**

- che nel processo di selezione sono stati valutati anche gli aspetti qualitativi e quantitativi, quali:
  - i. il monte ore totale previsto e l'incidenza percentuale dei profili professionali sul monte ore;

ii. il corrispettivo complessivo per gli incarichi oggetto dell'offerta;

- che l'offerta di BDO Italia S.p.A. prevede un monte ore totale con un'incidenza percentuale dei profili professionali dedicati adeguati, tali da assicurare la qualità delle attività nel lavoro di revisione;
- che nello scorso triennio la BDO Italia S.p.A. ha svolto l'attività di revisione con grado di diligenza e di professionalità elevate, nonché con il corretto spirito di collaborazione con il vertice direzionale della Società e con lo stesso Collegio Sindacale

### VALUTATI

• l'idoneità tecnica di BDO Italia S.p.A. con particolare riguardo all'adeguatezza e alla completezza del piano di revisione e all'organizzazione della società in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico da svolgere;

• il possesso da parte del responsabile del lavoro di revisione e, da parte dei dirigenti, di una specifica esperienza tecnica nel settore di riferimento;

i tempi indicati e i corrispettivi richiesti

### PROPONE

all'unanimità, sulla base delle motivazioni esposte, che per ciascun esercizio con chiusura al 31 dicembre 2022, 2023 e 2024 l'incarico per:

- i. la revisione legale del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato:
- ii. la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- iii. la coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato:
- iv. la revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio per ciascuno dei tre periodi di 6 mesi con chiusura al 30 giugno di ciascun anno 2022, 2023 e 2024;

- v. la revisione contabile limitata dei bilanci delle società controllate per ciascuno dei tre esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2022 al 31 dicembre 2024;
- vi. le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base al D.P.R. 322/1998, come modificato dall'articolo 1, comma 94, Legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- vii. la revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità

sia affidato dall'Assemblea, previa determinazione del corrispettivo per ciascun esercizio dell'intera durata dell'incarico, nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico, alla Società di revisione BDO Italia S.p.A. con sede legale in Viale Abruzzi, 94 20131 - Milano, Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 07722780967 - R.E.A. Milano 1977842.

Roma, 12 aprile 2022

Il Collegio Sindacale

Jobe Book

Dott. Gabriele Perrotti - Presidente

Barbore MM

Dott.ssa Barbara Molle - Sindaco effettivo

Dott. Francesco Paolucci - Sindaco effettivo