

CALTAGIRONE EDITORE S.p.A.

Via Barberini n. 28 – 00187 Roma
Capitale sociale euro 125.000.000,00 i.v.
Iscritta al Registro Imprese di Roma al n. 05897851001
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Roma n. REA 935017

PROPOSTA MOTIVATA PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 19 D.LGS. N. 39/2010

* * *

Ai Signori Azionisti della Società Caltagirone Editore Spa

Egregi Signori,
il Collegio Sindacale

premessi che

- con l'approvazione del Bilancio d'esercizio al 31.12.2019 termina, per naturale decorrenza, l'incarico a suo tempo conferito a PricewaterhouseCoopers SpA, società incaricata della revisione legale del bilancio, del bilancio consolidato e del bilancio consolidato semestrale abbreviato per gli esercizi 2011-2019;
- l'Assemblea dei Soci deve deliberare in merito all'affidamento, ad un nuovo e diverso soggetto, dell'incarico di svolgere la revisione legale del bilancio, del bilancio consolidato e del bilancio consolidato semestrale abbreviato per gli esercizi 2020-2028;
- l'art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che l'Assemblea conferisca l'incarico su proposta motivata del Collegio Sindacale;
- in base all'attuale normativa l'incarico di revisione non può essere ulteriormente rinnovato;

considerato che

- sono pervenute alla Società 3 distinte dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico di revisione legale dei conti, presentate dalle seguenti società di revisione:
Deloitte & Touche SpA
KPMG SpA
EY SpA
- in merito all'oggetto dell'incarico, le dichiarazioni di disponibilità prevedono, per ciascun esercizio:
 - la revisione legale del bilancio di esercizio di Caltagirone Editore Spa,
 - la revisione legale del bilancio consolidato di Caltagirone Editore Spa,
 - la revisione del *reporting package* predisposto dalle società controllate ai fini del bilancio consolidato della capogruppo,
 - la revisione contabile del bilancio d'esercizio ai sensi art. 14, c. 1, lett a) del D.Lgs 39/2010 delle società controllate,

- la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione,
 - la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e consolidato,
 - la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato di Caltagirone Editore Spa;
 - la revisione del *reporting package* predisposto dalle società controllate ai fini del bilancio consolidato semestrale abbreviato della capogruppo;
- le risultanze delle proposte economiche e di impostazione delle attività riportate nelle dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale dei conti, per ciascun esercizio, risultano riassunte nei seguenti prospetti, che presentano, distintamente per ciascuna Società di Revisione, il numero di ore preventivato, la suddivisione delle stesse per attività e profilo di professionalità e gli onorari proposti:

DELOITTE & TOUCHE SPA	bilancio esercizio	bilancio consolidato	bil.cons. semestrale	bilanci soc.controll.
ORE	290	139	107	3.964
Partner	12	6	4	159
%	4%	4%	4%	4%
Manager	41	19	15	555
%	14%	14%	14%	14%
Senior	72	35	27	991
%	25%	25%	25%	25%
Assistente	165	79	61	2.259
%	57%	57%	57%	57%
ONORARI	10.267	5.000	3.817	141.216

Deloitte & Touche SpA ha quindi preventivato un totale di 4.500 ore di attività, a fronte di un corrispettivo annuale complessivo di euro 160.300; in relazione ai dati in tabella si evidenzia che le ore dei professionisti impegnati nella revisione dei bilanci delle società controllate indicate con riferimento alla proposta di Deloitte & Touche sono stimate sulla base delle quote percentuali di ogni categoria espressa con riferimento alle altre attività indicate nella proposta formulata;

KPMG SPA	bilancio esercizio	bilancio consolidato	bil.cons. semestrale	bilanci soc.controll.
ORE	216	216	108	4.020
Partner	22	22	11	365
%	10%	10%	10%	9%
Manager	43	43	22	777
%	20%	20%	20%	19%
Senior	86	86	43	1.612
%	40%	40%	40%	40%
Assistente	65	65	32	1.266
%	30%	30%	30%	31%
ONORARI	8.524	9.122	4.406	157.948

KPMG Spa ha quindi preventivato un totale di 4.560 ore di attività, a fronte di un

corrispettivo annuale complessivo di euro 180.000;

EY SPA	bilancio esercizio	bilancio consolidato	bil.cons. semestrale	bilanci soc.controll.
ORE			600	4.440
Partner			30	222
%			5%	5%
Manager			90	666
%			15%	15%
Senior			180	1.332
%			30%	30%
Assistente			300	2.220
%			50%	50%
ONORARI			24.923	184.427

EY SpA ha quindi preventivato un totale di 5.040 ore di attività, a fronte di un corrispettivo annuale complessivo di euro 209.350; in relazione ai dati in tabella si evidenzia che la proposta formulata da EY non declina puntualmente le ore dedicate alle attività svolte sul bilancio Caltagirone, indicando un coacervo di ore per le attività sul bilancio separato, sul bilancio consolidato e sulla relazione semestrale; anche nelle ore di consulenza indicate con riferimento alle società controllate il riferimento è alle ore complessive, non separando quelle riferite ad attività svolte per la revisione del consolidato ed attività prestate per il controllo del bilancio separato;

verificato che

- le modalità di svolgimento della revisione illustrate nelle dichiarazioni di disponibilità, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- le dichiarazioni di disponibilità contengono anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti della legge;
- sulla base di quanto desumibile dalle proposte, le Società di revisione legale che hanno dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico risultano in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- le Società di revisione legale che hanno dichiarato la propria disponibilità risultano disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

tenuto conto

- della pervasività dei controlli e dei riscontri amministrativi e contabili valutati da questo Collegio, anche se non in modo esclusivo, in base al totale delle ore di revisione preventivate, ed in particolare alla specifica professionalità dei revisori cui l'attività verrebbe demandata (avendo riscontro di ciò sulla base delle ore di attività previste ad opera di professionisti dotati di maggiore esperienza);
- delle condizioni generali di servizio proposte (es. corrispettivi orari, figure professionali e stima di costo per tipologie di attività);
- di aspetti qualitativi (valutazione della società di revisione e del network di appartenenza, conoscenza del Gruppo Caltagirone, valutazione del team di

revisione, valutazione dell'approccio metodologico di revisione) e quantitativi (impegno complessivo e mix professionale);

esprime

sulla base delle motivazioni esposte, con riferimento all'affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2021-2029, la propria raccomandazione in favore di:

KPMG Spa

Con sede in Milano

P.IVA e Codice fiscale 00709600159

Iscritta al n. 70623 del Registro Società di revisione legale istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato

Responsabile della revisione dott.ssa Marcella Balistreri

la cui offerta è risultata preferita alla luce degli esiti dell'istruttoria condotta; raccomandando, in alternativa, l'affidamento a:

EY Spa

Con sede in Milano

P.IVA e Codice fiscale 00891231003

Iscritta al n. 70945 del Registro Società di revisione legale istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato

Responsabile della revisione dott. Roberto Tabarrini

dichiara

che la raccomandazione di cui sopra non è stata influenzata da terze parti e che non è stata applicata alcuna delle clausole del tipo di cui al paragrafo 6 dell'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014.

Modena, li 30 marzo 2020

Il Collegio Sindacale

Dott. Matteo Tiezzi – Presidente

Avv. Maria Assunta Coluccia – Sindaco effettivo

Prof. Antonio Staffa – Sindaco effettivo