

Assemblea Ordinaria

23 aprile 2018 ore 11.00 unica convocazione

Relazione degli Amministratori sui punti all'Ordine del Giorno

Relazione illustrativa degli Amministratori sul punto 8 all'ordine del giorno: *“Integrazione del compenso della Società di Revisione per l’incarico di revisione legale dei conti, per il periodo 2017 – 2021.”*

Signori Azionisti,

Vi ricordiamo che con delibera del 18 aprile 2013, l’Assemblea di EI Towers S.p.A. (la “**Società**”) ha conferito a Deloitte & Touche S.p.A. l’incarico di revisione legale del bilancio d’esercizio e del bilancio consolidato e revisione contabile limitata della relazione semestrale della Società per gli esercizi dal 2013 al 2021.

A seguito delle modifiche introdotte nel quadro legislativo in materia di revisione legale dalla Direttiva 2014/56/UE del 16 aprile 2014, dal Regolamento (UE) n. 537/2014 del 16 aprile 2014 e dal D. Lgs. 17 luglio 2016 n. 135 e dell’adozione dei nuovi principi di revisione, Vi informiamo che, la società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., con lettera del 14 febbraio scorso, ci ha comunicato il ricorrere delle circostanze per l’adeguamento degli onorari secondo quanto previsto nel paragrafo “Aggiornamento dei corrispettivi” del contratto che disciplina l’attuale incarico di revisione ed ha pertanto richiesto l’integrazione del compenso, per ognuno degli esercizi dal 31 dicembre 2017 al 2021 inclusi, di Euro 10.000 per n. 110 ore.

A tal fine, riportiamo la “**PROPOSTA MOTIVATA IN MERITO ALL’INTEGRAZIONE DEI CORRISPETTIVI PER GLI ESERCIZI 2017 – 2021, DELL’INCARICO DI REVISIONE LEGALE CONFERITO ALLA SOCIETÀ DELOITTE & TOUCHE S.P.A.**” del Collegio Sindacale.

Lissone, 22 marzo 2018

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Il Presidente
Alberto Giussani

COLLEGIO SINDACALE DI EI TOWERS S.P.A.

Proposta motivata in merito all'integrazione dei corrispettivi per gli esercizi 2017 – 2021, dell'incarico di revisione legale conferito alla società Deloitte & Touche S.p.A.

Signori Azionisti,

con delibera del 18 aprile 2013, l'Assemblea di EI Towers S.p.A. ha approvato la proposta della Deloitte & Touche S.p.A. del 30 gennaio 2013 conferendo alla stessa l'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato e revisione contabile limitata della relazione semestrale di EI Towers S.p.A. per gli esercizi dal 2013 al 2021.

Premesso che:

- la proposta di cui sopra include un paragrafo "Aggiornamento dei corrispettivi" nel quale si prevede che i corrispettivi potranno essere variati qualora si dovessero presentare circostanze rilevanti, eccezionali e non prevedibili al momento della predisposizione della proposta, tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato quali, tra l'altro, a titolo esemplificativo il cambiamento della struttura e dimensione della Società e/o del Gruppo, 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 Vostra Società e/o dalle società del Gruppo, ulteriori procedure di revisione o obblighi supplementari per lo svolgimento della revisione legale nonché le eventuali attività addizionali effettuate in relazione alle società esaminate da altri revisori; tali attività devono essere comunicate alla Società al fine di concordare la definizione di quelle specificatamente non previste nella proposta originaria e la quantificazione dei relativi onorari;
- sul piano normativo della revisione legale, la Direttiva 2014/56/UE del 16 aprile 2014, il Regolamento (UE) n. 537/2014 del 16 aprile 2014 e il decreto legislativo 17 luglio 2016 n. 135 hanno introdotto modifiche con riguardo alla revisione degli enti di interesse pubblico che comportano, tra l'altro, l'ampliamento della relazione di revisione così come previsto dall'art. 10 del Regolamento Europeo. Inoltre, sempre a seguito delle sopra citate modifiche, alla società di revisione legale viene richiesta, così come prevista dall'art. 11 del Regolamento Europeo, la redazione della relazione aggiuntiva per il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, il cui contenuto informativo risulta ampliato rispetto alla relazione sulle questioni fondamentali, prevista dalla precedente normativa;
- a seguito dell'emanazione da parte dello IAASB a gennaio 2015 dei nuovi principi di revisione nell'ambito del progetto "*Reporting on Audited Financial Statements – New and Revised Auditor Reporting Standards and Related Conforming Amendments*," con determina del Ragioniere generale dello Stato prot. N. 157387 del 31 luglio 2017, sono stati adottati sette principi di revisione (ISA Italia 260, ISA Italia 570, ISA Italia 700, ISA Italia 701, ISA Italia 705, ISA Italia 706, ISA Italia 710). Tra le principali modifiche introdotte da detti principi si inseriscono nuovi obblighi di comunicazione alla direzione e agli organi di *governance* e di conseguenza un nuovo schema della relazione di revisione che dovrà includere una specifica sezione per la comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile ("*Key Audit Matters*") contenente maggiori informazioni per gli utilizzatori del bilancio al fine di fornire ulteriore supporto nella comprensione dell'impresa e delle aree di bilancio sottoposte a revisione;
- un'ulteriore importante novità riguarda l'entrata in vigore della nuova versione del principio di revisione (SA Italia) 720B, relativo alle responsabilità del soggetto

incaricato della revisione legale in merito alla relazione sulla gestione ed alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari, che dovrà contenere, oltre al giudizio sulla coerenza con il bilancio, anche il giudizio sulla conformità alle norme di legge, nonché una dichiarazione circa l'eventuale identificazione degli errori significativi.

Con lettera del 14 febbraio 2018 inviata alla Società, Deloitte & Touche S.p.A., tenuto conto di quanto precede, ha precisato la sussistenza delle condizioni per l'adeguamento degli onorari, comunicando l'incremento di ore (110) e onorari (euro 10.000,00) relativo ad ognuno degli esercizi dal 31 dicembre 2017 al 2021 inclusi, con un corrispettivo annuo complessivo di euro 126.500,00 così ripartito:

Proposta di adeguamento onorari per gli esercizi 2017 - 2021	Ore	Onorari (Euro) Inclusivi di adeguamento Istat
Revisione contabile del bilancio della EI Towers S.p.A., incluse (i) verifiche per la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, (ii) verifica della conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario	830	76.422
Revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo, incluso il coordinamento del lavoro di revisione del bilancio consolidato e la verifica del procedimento di consolidamento	170	15.330
Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili	100	9.198
Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato della EI Towers S.p.A.	280	25.550
Totale	1.380	126.500

La seguente tabella evidenzia le modifiche ai corrispettivi rispetto a quelli pattuiti nella proposta originaria del 30 gennaio 2013:

	Ore	Onorari (Euro)
Ore e onorari come da proposta originaria del 30 gennaio 2013	1.270	114.000
Adeguamento ISTAT maturato (2014-2017)		2.500
Adeguamento proposta	110	10.000
Totale	1.380	126.500

Il Collegio Sindacale in accordo con quanto previsto ai sensi dell'art. 13 comma 1 del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010, "l'Assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale 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" ha preso in esame la suddetta richiesta al fine di formulare la proposta da sottoporre all'Assemblea.

Al riguardo, il Collegio ha incontrato la società di revisione per avere maggiori dettagli sulle attività da svolgere a seguito delle novità del quadro normativo relativo alla revisione legale e ai principi di revisione di riferimento (ISA Italia), che sono entrate in vigore a partire dalla revisione dei bilanci al 31 dicembre 2017 e a seguito delle quali la stessa, tra l'altro, dovrà:

- ampliare il contenuto della relazione di revisione così come prevista dall'art. 10 del Regolamento Europeo;
- provvedere alla redazione di una relazione aggiuntiva per il comitato per il controllo interno e la revisione contabile così come previsto dall'art. 11 del Regolamento Europeo;
- adempiere agli nuovi obblighi di comunicazione alla direzione e agli organi di governance e redigere uno nuovo schema di relazione di revisione comprendente una specifica sezione per la comunicazione gli aspetti chiave della revisione contabile ("Key Audit Matters"), così come previsto dall'adozione degli sette principi di revisione (ISA Italia 260, ISA Italia 570, ISA Italia 700, ISA Italia 701, ISA Italia 705, ISA Italia 706, ISA Italia 710);
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge e rilasciare una dichiarazione circa l'eventuale identificazione di errori significativi, con riferimento alla relazione sulla gestione e ad alcune informazioni della relazione sul governo societario e gli assetti proprietari (in aggiunta al giudizio sulla coerenza con il bilancio) così come previsto dall'entrata in vigore della nuova versione del principio di revisione (SA Italia) 720B.

Inoltre, il Collegio ha incontrato le competenti strutture aziendali che hanno esposto le proprie valutazioni sulla richiesta d'integrazione e sulla ragionevolezza dei suoi contenuti.

Signori Azionisti, ad esito di quanto sopra, il Collegio ritiene che la richiesta di integrazione delle attività di revisione risulti coerente con il processo di revisione legale di cui all'incarico in essere, adeguata in considerazione delle nuove attività di revisione connesse alle novità normative e all'emanazione dei nuovi principi di revisione, congrua in relazione all'impegno professionale richiesto, nonché allineata con le condizioni già in essere e, pertanto

propone

in ragione delle nuove responsabilità ed attività gravanti sulla società di revisione a seguito delle modifiche normative relative alla revisione legale ed ai principi di revisione di riferimento, di approvare, nei termini indicati, l'integrazione del corrispettivo per l'attività di revisione contabile di Deloitte & Touche S.p.A. in misura pari a Euro 10.000,00 (diecimila/00), per ciascuno degli esercizi chiusi dal 31 dicembre 2017 al 2021 compresi, immutati gli altri termini e condizioni della proposta originaria approvata dall'Assemblea di EI Towers S.p.A. con delibera del 18 aprile 2013.

Lissone, 21 marzo 2018

I SINDACI

(Dott. Antonio Aristide Mastrangelo)

(Dott.ssa Francesca Meneghel)

(Prof. Riccardo Perotta)