

PROPOSTA MOTIVATA

PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

— AI SENSI DEGLI ARTT. 13 E 17 D.LGS. N. 39/2010 —

* * *

Ai Signori Azionisti della società Comer Industries Spa

Il Collegio Sindacale

PREMESSO

- che sulla base delle risultanze pervenute alla società Comer Industries Spa in occasione della distribuzione del dividendo relativo all'esercizio 2019, si sono verificate le condizioni previste dall'art. 2-bis del Regolamento Emittenti che stabiliscono che:

"1. Sono emittenti azioni diffuse fra il pubblico in misura rilevante gli emittenti italiani i quali, contestualmente:

- a) abbiano azionisti diversi dai soci di controllo in numero superiore a cinquecento che detengano complessivamente una percentuale di capitale sociale almeno pari al 5% ... omissis"*

- che l'art. 19-bis del D.Lgs. n. 39/2010 stabilisce che *"Sono enti sottoposti a regime intermedio:*

- a) le società emittenti strumenti finanziari, che, ancorchè non quotati su mercati regolamentati, sono diffusi tra il pubblico in maniera rilevante... omissis"*

- che, ai fini della normativa sulla revisione legale, gli emittenti titoli diffusi risultano inclusi tra gli enti soggetti a regime intermedio (ESRI), come definiti dall'art. 19-bis del D.Lgs 39/2010, cui risultano applicabili talune delle norme

previste dallo stesso decreto e dal Reg. UE 537/14 per gli Enti di interesse pubblico (EIP), elencate nell'art. 19-ter del D.Lgs 39/2010, tra cui l'art. 17 in base al quale è previsto il conferimento di un incarico con la durata di nove esercizi per la società di revisione e di sette esercizi per i revisori legali.

- che ai sensi dell'art 108 del Regolamento Emittenti la decorrenza degli obblighi previsti per gli ESRI decorre dall'inizio dell'esercizio sociale successivo a quello nel corso del quale si sono verificate le condizioni previste dall'articolo 2-bis del Testo unico
- che in relazione ai nuovi obblighi connessi alla qualifica di Emittente diffuso ed Ente sottoposto a regime intermedio come sopra meglio definiti, l'Assemblea dei Soci di Comer Industries Spa deve deliberare in merito all'affidamento di un nuovo incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2021-2029.

CONSIDERATO

- che nel Position Paper di Assirevi riguardo alle questioni interpretative di Reg. UE 537/14 e D.Lgs. 39/2010 viene chiarito che il periodo di durata novennale dell'incarico di revisione deve essere calcolato a partire dall'esercizio in cui la società ha acquisito lo status di ESRI;
- che con delibera del 29 aprile 2019, l'Assemblea dei soci della Comer Industries Spa aveva conferito l'incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2019-2021 a Deloitte ufficio di Bologna, Piazza Malpighi, 4/2, 40123 Bologna, sotto la responsabilità del partner dott. Stefano Montanari;
- che la società di revisione Deloitte, già valutata e proposta da questo Collegio all'attenzione dell'Assemblea dei soci del 29 aprile 2019 per l'incarico dell'attività di revisione legale per il triennio 2019-2021, non terminerà tale

incarico triennale già conferitole in ragione di quanto indicato in premessa;

- che il perimetro di revisione su cui Deloitte è stata incaricata di svolgere la revisione legale per il periodo 2019-2021, ad oggi non risulta modificato;
- che ancora l'art. 19-ter D.Lgs.39/2010 indica quali sono gli articoli del Reg. UE 537/14 applicabili agli ESRI e che tra questi articoli non è indicato l'art. 16 del decreto che prevede che la raccomandazione del collegio sindacale sia svolta a seguito di una procedura di selezione tra almeno due revisori/società di revisione alternative, e che pertanto tale concorso non si rende necessario in questa fattispecie;
- che, in merito all'oggetto dell'incarico, la proposta novennale formulata da Deloitte in data 22 marzo 2021 prevede, per ciascun esercizio, le seguenti attività di revisione:
 - a) la revisione legale del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato ai sensi degli artt. 14 e 16, del D. Lgs. 39 /2010;
 - b) la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, ai sensi dell'art. 14 comma 1, lettera b) del medesimo Decreto;
 - c) la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato, la verifica della conformità della relazione sulla gestione alle norme di legge e le attività per il rilascio della dichiarazione ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del medesimo Decreto;
 - d) attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'art.1, comma 5, primo periodo del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, comma 94, della legge n.244 del 2007;

e) la revisione dei bilanci delle società controllate nell'ambito del piano di revisione necessario ai fini della revisione dei bilanci della Capogruppo menzionata al precedente punto a);

f) la revisione limitata, del bilancio consolidato semestrale;

- che la proposta novennale illustra le modalità di svolgimento della revisione, evidenziando le ore all'uopo previste, e risulta adeguata in relazione all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico;
- che Deloitte ha fornito specifica conferma concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti della legge (cfr., in particolare art. 10 D.Lgs. n. 39/2010);
- che Deloitte risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza ed alla complessità dell'incarico.

AVUTO RIGUARDO

- alla caratterizzazione della proposta in termini di iter procedurale, team di revisione messo a disposizione, collegamenti internazionali, ore preventivate e costo complessivo;
- al fatto che i corrispettivi richiesti paiono congrui in quanto sostanzialmente in linea con quelli previsti nel precedente incarico triennale;
- al lavoro di analisi e valutazione delle varie aree di rischio già svolto dalla Deloitte in questi due esercizi già trascorsi;

PROPONE

che l'Assemblea, previa approvazione del corrispettivo annuale proposto per la Capogruppo Comer Industries SpA in Euro 73.000, al netto delle spese (eventualmente adeguato durante lo svolgimento dell'incarico), come indicate in proposta, affidi l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2021-2029 a Deloitte ufficio di

Bologna, Piazza Malpighi, 4/2, 40123 Bologna, sotto la responsabilità del partner Stefano
Montanari, come da proposta della medesima Deloitte datata 16/03/2021.

Reggiolo (RE), lì 5 aprile 2021

Il Collegio Sindacale

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be a combination of letters and flourishes, positioned below the text 'Il Collegio Sindacale'.A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stefano Montanari', positioned below the signature of the Collegio Sindacale.