

## **TAS – Tecnologia Avanzata dei Sistemi S.p.A.**

### **Proposta motivata del Collegio Sindacale per la nomina del revisore legale ex art. 13 e 16 del D. Lgs. n. 39/2010**

#### Agli Azionisti di TAS – Tecnologia Avanzata dei Sistemi S.p.A.

Con la revisione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 si conclude il mandato di revisione legale alla Società PriceWaterhouseCoopers S.p.A., originariamente conferito dall'Assemblea del 12 aprile 2006 per gli esercizi 2006 – 2011, e poi esteso fino all'esercizio appena concluso, ai sensi del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 (di seguito anche il *Decreto*).

Il collegio Sindacale di TAS – Tecnologia Avanzata dei Sistemi S.p.A. (di seguito anche la *Società* o *TAS*) ha pertanto redatto la presente proposta motivata all'Assemblea relativa al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti di TAS per gli esercizi dal 2015 al 2023.

Premesso che:

- la Società rientra tra gli "Enti di interesse pubblico" di cui al Decreto in quanto emittente azioni quotate presso un mercato regolamentato, il MTA organizzato e gestito dalla Borsa Italiana S.p.A. (art. 16, comma 1, lett. a) del Decreto);
- ai sensi dell'art. 16, comma 2, del Decreto, la revisione legale dei conti annuali e consolidati e della tenuta della contabilità deve essere svolta da una Società di revisione e, ai sensi dell'art. 17 comma 1, del Decreto tale incarico di revisione è conferito per un periodo di nove esercizi;
- l'incarico conferito alla PriceWaterhouseCoopers S.p.A. è giunto al nono esercizio, ovvero al periodo massimo ammesso dalla legge, e si rende necessario individuare un nuovo revisore;
- a norma dell'art. 13 del Decreto, "l'Assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti 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";

considerato che:

- gli artt. 10 e 17 del Decreto richiamano i principi di indipendenza ed obiettività della società di revisione e, in particolare, l'art. 10 stabilisce che il corrispettivo dell'incarico non possa essere subordinato ad alcuna condizione e debba essere determinato in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori;
- l'art. 11 del Decreto prevede che la revisione debba essere svolta in conformità ai principi di revisione adottati dalla Commissione europea ai sensi dell'art. 26, paragrafi 1 e 2 della Direttiva 2006/43/CE;
- la Comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996 indica, tra l'altro, che (i) "le risorse impiegate nella revisione e certificazione devono essere qualitativamente e quantitativamente idonee al raggiungimento dell'obiettivo prefissato", (ii) è necessaria un'adeguata attività di supervisione ed indirizzo del team di revisione, specificando anche dei mix ottimali di risorse per categoria professionale, (iii) "il responsabile del lavoro di revisione e certificazione deve possedere una specifica esperienza tecnica nel settore di attività cui appartiene la società conferente";
- l'art. 165 del D.Lgs. 58/1998 (ancora in vigore in attesa dell'emanazione di regolamenti da parte di Consob - ex art. 43, comma 2 del Decreto) sottopone alla stessa normativa anche le società controllate dalla società emittente quotata e considera la società di revisione della società capogruppo quotata interamente responsabile per la revisione del bilancio consolidato di gruppo;

il Collegio sindacale si è confrontato con il *management* della Società al fine di individuare le modalità più opportune del processo di individuazione del nuovo revisore legale e si è altresì avvalso del supporto del *management* nello svolgimento delle attività necessarie per la formulazione della presente proposta motivata.

L'attività svolta si è articolata in due fasi:

- in una prima fase, sono state invitate a presentare un'offerta tecnica ed economica nr. 5 società di revisione, di cui nr. 2 ricomprese tra le c.d. *big four*, tutte dotate dei requisiti previsti dalla legge per lo svolgimento dell'attività di revisione legale di TAS;
- a seguito di un'analisi delle caratteristiche dell'offerta tecnica ed economica di dette società di revisione, sono state individuate nr. 2 società, Deloitte & Touche S.p.A. e KPMG S.p.A., con cui sono stati effettuati in una seconda fase ulteriori approfondimenti ed analisi di dettaglio. Ad entrambe le società è stato richiesto di

effettuare una "quotazione" sia per le attività di revisione legale della TAS e del relativo bilancio consolidato, sia per le società più rilevanti ricomprese nel perimetro di Gruppo (TAS Helvetia S.p.A., il cui incarico, come si dirà, sarà assegnato dalla relativa Assemblea degli Azionisti).

Al termine della seconda fase di analisi è emerso che sotto il profilo tecnico le due offerte di Deloitte & Touche S.p.A. e KPMG S.p.A. erano molto simili (anche in termini di numero di ore di revisione previste).

Entrambe le società di revisione hanno dimostrato di possedere esperienza e competenza specifica nel comparto di *business* in cui opera la Società, entrambe sono dotate di una rete in grado di coprire efficacemente e diverse aree geografiche in cui è presente il Gruppo TAS, in Italia ed all'estero, entrambe hanno evidenziato l'esistenza e la disponibilità di accesso a centri di eccellenza del *network* in relazione alle tematiche contabili più rilevanti riguardanti la Società (IFRS/IAS desk).

In termini economici, l'offerta di Deloitte & Touche S.p.A. è risultata più conveniente (-11% circa rispetto all'offerta della seconda società di revisione); anche a livello di Gruppo TAS l'offerta di Deloitte & Touche S.p.A. è risultata più conveniente.

In dettaglio, l'offerta di Deloitte & Touche S.p.A. prevede lo svolgimento delle seguenti attività:

- la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- la revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato;
- la revisione contabile limitata del resoconto intermedio di gestione al 30 giugno (raccomandata dalla Consob con delibera n. 10867 del 31 luglio 1997);
- le verifiche volte alla sottoscrizione delle c.d. dichiarazioni fiscali (art. 1, co. 5 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322);
- la verifica della coerenza della relazione sulla gestione e della specifica sezione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio.

Con particolare riferimento ai bilanci ed alle situazioni contabili delle società controllate estere di TAS, ai sensi dell'art. 165 del D. Lgs. n. 58 del 24 febbraio 1998 e delle

disposizioni applicative contenute nel Regolamento Emittenti (adottato dalla Consob con la delibera n. 11971 del 31 maggio 1999), si rappresenta che:

- la controllata TAS Helvetia S.A. sarà assoggettata a specifica attività di revisione contabile con emissione di un separato giudizio sullo stesso e il relativo incarico sarà conferito dalla relativa Assemblea degli Azionisti; il revisore incaricato di TAS condurrà sulla stessa le attività di verifica di cui agli artt. 150 e 151 del Regolamento emittenti;
- le controllate estere TAS France E.u.r.l., TAS Iberia S.l.u. e TAS Americas L.t.d.a. saranno oggetto di esame sommario in quanto attualmente non rivestono significativa rilevanza ai fini del consolidamento.

Gli onorari di revisione per ciascun esercizio e le relative tempistiche sono di seguito sintetizzati:

	<b>Ore</b>	<b>Onorari (Euro)</b>
Revisione del bilancio separato e consolidato di TAS, incluse le verifiche per le dichiarazioni fiscali, la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, la verifica della tenuta della contabilità	645	40.000
Revisione contabile del bilancio consolidato	135	8.000
Revisione contabile limitata della situazione intermedia al 30 giugno	295	18.000
	<b>1.075</b>	<b>66.000</b>

A detti corrispettivi sono da aggiungere:

- le spese accessorie relative alla tecnologia (basi dati, software) e di segreteria pari forfettariamente al 5% (quindi Euro 3.300 per anno);
- i rimborsi delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico, incluse trasferte e permanenza fuori sede;
- il contributo di vigilanza dovuto alla Consob ex art. 40 L. 724/1994;
- l'IVA.

I corrispettivi di revisione sono soggetti ad aggiornamento annuale in base all'indice ISTAT

sul costo della vita (base: giugno 2015, primo aggiornamento: giugno 2016).

I corrispettivi sono inoltre soggetti alle usuali clausole di adeguamento in caso di modifiche significative alla struttura e/o dimensione della Società e del Gruppo, cambiamenti nella struttura dei presidi interni e di controllo, mutamenti nella normativa applicabile e nei principi contabili e/o di revisione, etc...

La responsabilità dell'incarico verrebbe affidata – per non più di sette esercizi - al dott. Domenico Farioli.

Alla luce di tutto quanto sopra, il Collegio Sindacale di TAS – Tecnologia Avanzata dei Sistemi S.p.A., sentito anche il Consiglio di Amministrazione, valutato che in termini economici la proposta di Deloitte & Touche S.p.A. appare preferibile sia per la TAS che per la TAS Helvetia SA, e che le ore di lavoro e le risorse professionali previste per lo svolgimento dell'incarico risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico stesso, verificato che sussistono i requisiti di indipendenza e obiettività previsti dalla norma e l'assenza di situazioni di incompatibilità

#### PROPONE

all'Assemblea degli Azionisti di affidare l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2015-2023 e di revisione del bilancio consolidato di TAS – Tecnologia Avanzata dei Sistemi S.p.A., previa determinazione del corrispettivo in misura pari a Euro 66.000 per anno - maggiorato delle spese e altri oneri come in precedenza meglio specificati e soggetto a revisione durante lo svolgimento dell'incarico sulla base dei criteri di adeguamento in precedenza indicati - a:

**Deloitte & Touche S.p.A.**

Piazza Malpighi, 4/2

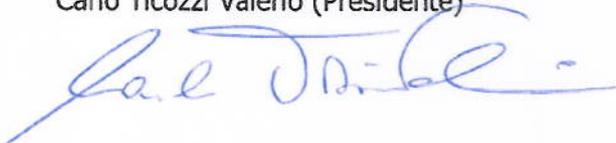
40123 BOLOGNA (BO)

Registro imprese Mi e C.F. 03049560166.

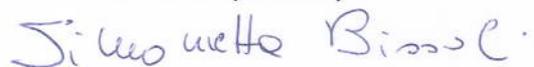
Milano, 17 marzo 2015

**IL COLLEGIO SINDACALE**

Carlo Ticozzi Valerio (Presidente)



Simonetta Bissoli (Sindaco)



Antonio Mele (Sindaco)

