

All'assemblea degli azionisti di
Ulisse Biomed S.p.A.

Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, co. 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

Premesso che:

- con l'assemblea per l'approvazione del bilancio al 31.12.2022, fissata per il giorno 28 aprile 2023 in prima convocazione e per il giorno 2 maggio 2023 in seconda convocazione, giungerà a naturale scadenza l'incarico in essere ai fini della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. e degli artt. 13 e segg del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39;
- l'art. 13, co. 1 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che *“l'Assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante 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

- il Consiglio di Amministrazione ha fatto pervenire al Collegio Sindacale n. 2 distinte offerte emesse nei confronti della Società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 31.12.2023 al 31.12.2025 con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio compreso nell'incarico;
- le offerte sono state rilasciate il 21.03.2023 - il 23.3.2023 rispettivamente da parte delle Società di revisione: 1) Audirevi Spa, 2) Uniaudit Spa, entrambe iscritte nel Registro di cui all'art. 7 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39;
- sulla base di quanto desumibile dalle proposte, tutti i soggetti hanno dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico e di risultare in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge; le offerte oggetto di analisi contengono altresì l'esplicito impegno dei soggetti proponenti a monitorare le situazioni di incompatibilità per l'intera durata dell'incarico ed a porre in atto tutte le azioni necessarie allo scopo;
- per gli esercizi compresi nell'incarico le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti attività di revisione legale ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39:
 - revisione legale ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. a) del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio,

- verifica, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. b), del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione,
 - svolgimento delle attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali ai sensi dell'articolo 1, comma 5 D.P.R. 22 luglio 1998 n. 322,
 - verifica della coerenza della relazione sulla gestione prevista dall'art. 14, co. 2, lett. e) del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 in quanto attività prevista dalla citata norma di riferimento,
 - la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato predisposto per la determinazione dell'utile semestrale ai fini del calcolo del patrimonio di vigilanza al 30 giugno,
- in conformità agli artt. 11 e 12 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, ai fini dello svolgimento dell'attività di revisione legale le offerte esaminate richiamano l'adozione dei Principi di revisione internazionali (ISA Italia);
 - dalle offerte esaminate i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi, IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita – a fronte del monte ore stimato da ciascun candidato risultano i seguenti:

Proponente	Ore stimate	Corrispettivo
Nexia Audirevi SpA	205	€ 13.000,00
Uniaudit SpA	210	€ 16.000,00

- in esito all'analisi dei profili professionali e organizzativi svolta - specificamente con riguardo a: i) piano di revisione, ii) competenze aziendali/settoriali, iii) struttura organizzativa, iv) struttura e reputazione sul mercato, v) corrispettivi - il collegio sindacale ha elaborato la sotto riportata tabella di sintesi del processo di valutazione delle candidature che, in riferimento a ciascuna offerta acquisita dalla società, indica il rating sintetico qualitativo ('rsq', nella scala 1 (Insufficiente), 2 (Sufficiente), 3 (Buono) e 4 (Ottimo) di ciascuna area oggetto di valutazione e la valutazione complessiva di ciascun candidato;

TABELLA

Legenda:	
1	insufficiente
2	sufficiente
3	buono
4	ottimo

Area di valutazione		profili esaminati	Nexia Audirevi SpA	Uniaudit SpA
1	Piano di revisione	1.1 Processi e tecniche di valutazione dei rischi	Risk based approach	Risk based approach
			Fase preliminare e di final	Riferimento a principi di revisione e normativa vigente
			Riferimento a principi di revisione e normativa vigente	
			Approccio guidato da partner, top-down e basato sul rischio	
			3	2
	1.2 Metodologia di revisione adottata	Fasi tipiche della revisione	Fasi tipiche della revisione	
		Coinvolgimento operativo personale più esperto		
		3	3	
	1.3 Strumenti informatici utilizzati	Non dettagliati nella proposta ma si ritengono sufficienti	Non dettagliati nella proposta ma si ritengono sufficienti	
		2	2	
	1.4 n. ore previste/seniorit y personale coinvolto	Dettagliato il n. 34 di ore con la tipologia di personale coinvolto	Solo ore totali per attività.	
		Approccio guidato da partner, top-down e basato sul rischio		
		4	3	
		3	3	

Area di valutazione		profili esaminati	Nexia Audirevi SpA	Uniaudit SpA
2	Competenze aziendali e/o settoriali	2.1	<p>Conoscenza pregressa sulla società e/o sul gruppo per precedenti incarichi di revisione</p> <p>Si, il partner attuale di Audirevi ha seguito la società nella revisione degli ultimi anni lavorando per la precedente società di revisione. Ha firmato la relazione di revisione del solo bilancio chiuso al 31.12.2022</p>	0
		2.2	<p>Esperienza pregressa del settore di attività maturata nella revisione e nel settore del capital market</p> <p>Valutata visura registro imprese molteplicità di incarichi e varietà di clientela</p> <p>Partner: Martino Cito</p>	2
		2.3	<p>Conoscenza pregressa del sistema dei principi di bilancio del settore</p> <p>Il partner già fatto revisione alla società fino al bilancio chiuso al 31.12.2012 presso una diversa società di revisione. Ha firmato la relazione del bilancio chiuso al 31.12.2022.</p>	2
		2.4	<p>Disponibilità di adeguati supporti in ambito IT, strumenti finanziari, valutazione e impairment test</p> <p>Dalla lettura della proposta si comprende come la società di revisione faccia riferimento a consulenti <u>esterni</u> in ambito IT</p>	2
3	Struttura organizzativa	3.1	<p>Struttura individuale, associata, reticolare</p> <p>In Italia ci sono 7 sedi inoltre la società è membro di Nexia International</p>	4
		3.2	<p>Diffusione locale, regionale, nazionale, internazionale</p> <p>Membro di Nexia International</p>	3
4	Reputazione sul mercato	4.1	<p>Appartenenza al network e portafoglio clienti (per società di revisione)</p> <p>Appartenente al network Nexia International e verificato il portafoglio clienti da visura "persona" CCIAA. Visionata ricerca in GOOGLE NOTIZIE.</p>	3
5	Corrispettivi	5.1	<p>Dettaglio del budget (ore persone/attività) e costo</p> <p>Distinto per attività, per impegno del team con dettaglio tariffe orarie.</p>	4
		5.2	<p>Congruietà e coerenza dei corrispettivi (includere le spese stimate) rispetto all'oggetto dell'incarico</p> <p>IMPORTO TOTALE: € 13.000,00 Sconto applicato: zero n. ore da budget: 205 costo orario: € 63,41 ISTAT: da 01/07/2024 RIMBORSI SPESE: spese vive trasferte + 5% forfait</p>	3
			<p>IMPORTO TOTALE: € 16.000,00 Sconto applicato: zero n. ore da budget: 210 costo orario: € 76,19 ISTAT: da 1/7/2024 RIMBORSI SPESE: spese vive trasferte + 6% forfait</p>	4
6	Valutazione complessiva		17	14

- sulla base delle informazioni acquisite non si ravvisano elementi che possano compromettere l'indipendenza dei candidati né la sussistenza in capo ai medesimi di cause di incompatibilità;
- l'oggetto dell'incarico come definito nelle offerte esaminate ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2023 al 2025, appare sostanzialmente omogeneo.

Tanto premesso e considerato, il collegio sindacale, in esito alla valutazione comparativa svolta sia in termini qualitativi che quantitativi, ai fini della formulazione del proprio parere per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2023 al 2025, propone all'assemblea degli azionisti di Ulisse Biomed S.p.A., previa accettazione dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico unitamente ai criteri per il loro adeguamento nel corso del mandato, che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2023 al 2025, sia affidato alla Nexia Audirevi Spa in conformità all'offerta dalla stessa formulata il 21.3.2023.

Udine, 13 aprile 2023

Per il collegio sindacale

Alberto-Maria Camilotti (Presidente)

