

e-Novia S.p.A.

Sede Legale: Via San Martino 12, 20122 Milano.

Capitale Sociale, Euro 233.877 i.v.

Registro Imprese della CCIAA Metropolitana di Milano, Monza-Brianza e Lodi, C.F. e P.IVA 07763770968

R.E.A. n. MI-1980598

Ai Soci

**PROPOSTA MOTIVATA  
PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI  
AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. N. 39/2010**

**Il Collegio Sindacale**

**PREMESSO**

- che, con l'Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio al 31/12/2023, fissata al 28/06/2024, giungerà a naturale scadenza l'incarico in essere conferito all'attuale Società di Revisione e dunque che l'Assemblea deve deliberare in merito all'affidamento di tale incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. e degli artt. 13 e ss. del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- che l'art. 13, co. 1, del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testualmente prevede che “... *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**

- tramite il consiglio di amministrazione che sono pervenute al Collegio Sindacale n. 2 distinte offerte emesse nei confronti della società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 01/01/2024 al 31/12/2026 con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio compreso nell'incarico;
- che le dichiarazioni di disponibilità di cui sopra sono state presentate dalle seguenti società di revisione (tutti soggetti iscritti nel registro di cui all'art. 7 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39):
  - Società RSM S.p.A., pervenuta in data 10 giugno 2024;
  - Società KPMG S.p.A., pervenuta in data 26 giugno 2024.
- le offerte oggetto di analisi contengono l'esplicito impegno dei soggetti proponenti a verificare l'insorgere delle situazioni disciplinate dagli artt. 10 e ss. del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (“*Indipendenza e obiettività*”);
- ai fini della verifica e del costante monitoraggio dell'insussistenza di cause di incompatibilità che possano compromettere l'incarico di revisione legale, ciascun proponente si impegna a:
  - trasmettere l'elenco dei nominativi dei propri soci/associati nonché dei componenti dell'organo amministrativo proprio e delle entità appartenenti alla propria rete;

- per gli esercizi compresi nell'incarico, le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti:
  - revisione legale ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato di gruppo;
  - 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 dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
  - giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e con il bilancio consolidato e sulla sua conformità alle norme di legge, come previsto dall'art. 14, co. 2, lett. e), del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
  - attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322;
  - revisione legale delle seguenti partecipate (prevedendo una lettera di incarico ed un corrispettivo a parte): WEART, E-SHOCK, BLUBRAKE (per KPMG); E-SHOCK, BLUBRAKE (per RSM).
- in conformità agli artt. 11 e 12 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, ai fini dello svolgimento delle attività di revisione legale le offerte esaminate richiamano l'adozione dei Principi di revisione internazionale (ISA Italia) adottati con Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014;
- che i corrispettivi indicati nelle dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale dei conti, per ciascun esercizio, risultano i seguenti:
  - 1) La Società RSM S.p.A. ha preventivato per ciascun esercizio del triennio 2024-2026 un totale di 830 ore, per un corrispettivo globale per esercizio di euro 75.000 (corrispettivo orario pari ad €/hr di 90,36);
  - 2) la Società KPMG S.p.A. ha preventivato per ciascun esercizio del triennio 2024-2026 un totale di 960 ore, per un corrispettivo globale per esercizio di euro 88.000 (corrispettivo orario pari ad €/hr di 91,67);

#### VERIFICATO

- che le modalità di svolgimento della revisione illustrate nelle dichiarazioni di disponibilità, anche considerate le ore (laddove indicate in dettaglio) e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- che le dichiarazioni di disponibilità contengono anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti dalla legge;
- che, 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;
- che le Società di revisione legale risultano disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

#### TANTO PREMESSO

procede con l'esame delle offerte pervenute al fine di formulare la proposta motivata ai sensi dell'art. 13 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (anche), sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2.

delle “*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*”, pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

In esito alla valutazione svolta, considerato che le due offerte sono del tutto simili da un punto di vista del corrispettivo orario, considerato anche il diverso numero di ore stimate complessive per il lavoro da parte dei due proponenti, *tenuto, altresì, conto dell’attuale condizione societaria e dell’avvenuto avvio delle procedure propedeutiche all’accesso alla Composizione Negoziata della Crisi*, considerato il diverso *standing* nazionale ed internazionale dei due proponenti, ai fini della formulazione della propria proposta per l’attribuzione dell’incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2024 al 2026,

propone all’assemblea degli azionisti di ENOVIA S.p.A., sulla base delle motivazioni esposte, che l’incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2024-2026 sia affidato dall’Assemblea, previa determinazione dei corrispettivi predetti per l’intera durata dell’incarico, nonché degli eventuali criteri per l’adeguamento durante lo svolgimento dell’incarico, a:

Società di revisione: KPMG S.p.A.

Sede legale: Via Vittor Pisani 25, Milano,

Nominativo del responsabile della revisione: Dott.ssa Vera Ravasi

Milano, 27 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

Dott. Martino Vincenti (presidente)

Dott.ssa Paola Mignani (componente)

Dott. Francesco De Luca (componente)



.....  
.....  
.....