Tatatu S.p.A.

Sede legale in Roma (RM) – Via Barberini 29

Codice fiscale, P.IVA e n. iscrizione nel Registro delle imprese di Roma n. 15653581007

* * *

PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI DELLA SOCIETÀ TATATU S.P.A. IN ORDINE AL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER IL TRIENNIO 2023-2024-2025, FORMULATA AI SENSI DELL'ART.13 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

Signori Azionisti,

il Collegio Sindacale di Tatatu S.p.A.

PREMESSO

- che con l'approvazione del bilancio al 31/12/2022 giungerà a scadenza, per decorso del termine, l'incarico che Tatatu S.p.A. (nel seguito anche la "Società") ha conferito, ai sensi degli artt. 13 e ss. del D. Lgs. 27 gennaio 2010 - n. 39, alla società di revisione EY S.p.A.;
- che l'art. 13, co. 1, del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (nel seguito anche il "Decreto"), 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. Ad eccezione di quanto stabilito dall'articolo 17, comma 1, del presente decreto l'incarico ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico*";

CONSIDERATO

- che su richiesta del Collegio Sindacale, il management di Tatatu S.p.A. ha avviato contatti con diverse società di revisione al fine di acquisire dalle stesse le relative proposte formulate in ottemperanza alle disposizioni dell'articolo 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 ed aventi ad oggetto:

- la revisione contabile del bilancio d'esercizio e di quello consolidato al 31 dicembre 2023, 2024 e 2025 della Tatatu S.p.A, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 2409-bis del Codice Civile e dell'articolo 14, comma 1, lettera a) del Decreto;
- l'attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b) del Decreto;
- la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio
  consolidato e sulla sua conformità alle norme di legge ai sensi dell' articolo 14, comma 2, lettera
  e) del Decreto;
- le attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'articolo 1, comma 94, L. 24 dicembre 2007, n. 244;
- Tatatu S.p.A., redigendo il bilancio consolidato, ha manifestato la volontà di esercitare le opzioni, previste in tali fattispecie ai sensi dell'articolo 3, comma 2 e dell'articolo 4, comma 5 del D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38, e pertanto di redigere il bilancio consolidato e il bilancio d'esercizio in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea;

– che sono pervenute in data 3 aprile 2023 al Collegio Sindacale n. 2 distinte dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico;
– che le dichiarazioni di disponibilità di cui sopra sono state presentate dalle seguenti società di revisione:
  - UHY Audinet S.r.l;
  - EY S.p.A.;
– che la dichiarazione di disponibilità presentata da UHU Audinet S.r.l. non è conferente con le richieste avanzate da Tatatu S.p.A. in quanto con riferimento a:
  - oggetto e finalità dell'incarico, prevede quanto in appresso: "*La revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico ed alla nota integrativa, redigendo la Società il bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile*";

- natura dell'incarico, prevede quanto in appresso: "*il nostro incarico sarà svolto facendo riferimento: • per quanto riguarda il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, così come interpretate ed integrate dai principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") ...*"
- la proposta non individua i tempi stimati limitandosi ad indicare i corrispettivi come di seguito riportato "*In base alle considerazioni precedentemente descritte stimiamo che i tempi ed i nostri corrispettivi saranno pari complessivamente alla cifra di Euro 110.000 annui, così dettagliata: - Euro 80.000,00 con riguardo al bilancio consolidato e separato; - Euro 30.000,00 con riguardo alle relazioni semestrali. Agli onorari previsti nella presente proposta dovrà essere aggiunta l'IVA in misura di legge, mentre le spese vive sostenute nello svolgimento dell'incarico saranno riaddebitate a consuntivo al costo.*" e nella sezione "*Aggiornamento e variazioni dei corrispettivi per il periodo oggetto della presente lettera di incarico*" evidenzia, tra l'altro che, "*Qualora la Società nel corso del triennio la Società fosse tenuta alla redazione del bilancio in forma ordinaria, la nostra attività si estenderà alla verifica del rendiconto finanziario e della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 14, comma 1, lett. e) del Decreto. In tale ipotesi, formuleremo - se del caso - un'integrazione ai nostri compensi*";

– che la dichiarazione di disponibilità presentata da EY S.p.A. prevede – in conformità alla richiesta avanzata da Tatatu S.p.A. ed alla normativa di riferimento – : **(i)** la revisione contabile del bilancio d'esercizio e di quello consolidato al 31 dicembre 2023, 2024 e 2025 della Tatatu S.p.A, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 2409-bis del Codice Civile e dell'articolo 14, comma 1, lettera a) del Decreto; **(ii)** l'attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b) del Decreto; **(iii)** la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato e sulla sua conformità alle norme di legge ai sensi dell' articolo 14, comma 2, lettera e) del Decreto; **(iv)** le attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'articolo 1, comma 94, L. 24 dicembre 2007, n. 244; **(v)** la revisione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato con riferimento alla situazione patrimoniale-finanziaria, al conto economico complessivo, al prospetto delle variazioni di patrimonio netto, al rendiconto finanziario, alla sintesi dei principi contabili significativi e alle

altre note esplicative predisposti secondo gli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea.

Per tutto quanto sopra premesso e considerato, il Collegio Sindacale di Tatatu S.p.A.

VISTI

- l'art.13 del D.Lgs. 39/10 e le altre norme in materia;
- i principi applicabili alla revisione legale dei conti;

RILEVATO

- che tra le due proposte ricevute, quella emessa dalla società di revisione EY S.p.A. è l'unica proposta che può essere considerata conforme alla richiesta avanzata da Tatatu S.p.A. ed alla normativa di riferimento;
- che i corrispettivi contenuti nella proposta di EY S.p.A. risultano determinati tenendo a riferimento il tempo da impiegare nello svolgimento del lavoro;
- che le tariffe medie orarie applicate da EY S.p.A. possono considerarsi sostanzialmente allineate rispetto a quelle generalmente praticate per servizi similari;
- che per ciascun esercizio le ore di lavoro e gli onorari proposti da EY S.p.A. risultano, per ciascuna specifica attività, i seguenti:

		ORE	ONORARI
Tatatu S.p.A.	Revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato	412	€ 35.000
	Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale		
	Attività finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali		
Tatatu S.p.A.	Revisione contabile limitata semestrale	353	€ 30.000
Tatatu Hungary Kft.	Revisione contabile del reporting package annuale	118	€ 10.000
Gruppo Mercato Metropolitano	Revisione contabile del reporting package annuale	235	€ 20.000
Totale		**1.118**	**€ 95.000**

- che oltre ai corrispettivi sopra indicati, a Tatatu S.p.A. saranno addebitati dalla società di revisione: (i) i rimborsi spese per lo svolgimento del lavoro nella misura in cui gli stessi saranno sostenuti dalla società di revisione; (ii) le spese accessorie sostenute dalla società di revisione relative alla tecnologia ed ai servizi di segreteria che saranno addebitate nella misura forfettaria dell'8% dei corrispettivi sopra indicati;

- che ai cit. corrispettivi sarà inoltre applicata l'IVA;

CONSTATATI

- capacità di EY S.p.A. di servire clienti globali grazie alle sue dimensioni e alla sua presenza sul mercato nazionale e internazionale;
- conoscenza da parte di EY S.p.A. di Tatatu S.p.A. e dello specifico settore di operatività con conseguente efficacia dell'approccio metodologico alle attività di revisione specifiche da applicare alla Tatatu S.p.A.;
- l'idoneità tecnica della EY S.p.A. con particolare riguardo all'adeguatezza e completezza del piano di revisione e all'organizzazione della società in relazione all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere;
- la rispondenza della società di revisione EY S.p.A. ai requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- il possesso da parte del responsabile del lavoro di revisione, Dott. Andrea Eronidi, di un'esperienza professionale adeguata all'incarico da ricoprire.

Per tutto quanto sopra riportato, lo scrivente Collegio Sindacale di Tatatu S.p.A.

PROPONE

sulla base delle motivazioni dianzi esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2023, 2024 e 2025 sia affidato dall'Assemblea degli Azionisti di Tatatu S.p.A. alla società:

EY S.p.A.

Via Lombardia, 31

00187 Roma

previa accettazione dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico.

Allegati

1. UHY Audinet S.r.l proposta per i servizi di revisione legale dei conti per il triennio 2023, 2024 e 2025 emessa il 15 marzo 2023;
2. EY S.p.A., proposta per i servizi di revisione legale dei conti per il triennio 2023, 2024 e 2025 emessa il 30 marzo 2023.

Roma, li 6.04.2023

Il Collegio Sindacale

Fabio TINARI

(Presidente)

Pacifico RIBECHI

(Sindaco effettivo)

Marco PIANIGIANI

(Sindaco effettivo)