FAE TECHNOLOGY S.P.A

Società Benefit

PROPOSTA MOTIVATA A SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. 27 GENNAIO 2010 N. 39 PER IL CONFERIMENTO DI INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI (REVISIONE LEGALE) DI FAE TECHNOLOGY S.p.A. - SOCIETÀ BENEFIT

[Pagina volutamente lasciata bianca]

PROPOSTA MOTIVATA A SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. 27 GENNAIO 2010 N. 39 PER IL CONFERIMENTO DI INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI (REVISIONE LEGALE) DI FAE TECHNOLOGY S.p.A. - SOCIETÀ BENEFIT

AI SIGNORI AZIONISTI

FAE Technology S.p.A. – Società Benefit

Il Collegio Sindacale, in data odierna, ha preso in esame le proposte per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2025 al 2027.

Premesso che:

- che con la presentazione da parte del Consiglio di Amministrazione del progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 all'Assemblea degli Azionisti per la sua approvazione, l'incarico a suo tempo conferito alla società RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A., con proposta del 7 giugno 2022, per la revisione legale dei conti e controllo contabile, giunge a naturale scadenza;
- che il Consiglio di Amministrazione in occasione della riunione 29 aprile 2025 ha deliberato la convocazione dell'Assemblea ordinaria degli Azionisti per le incombenze relative al punto di premessa che precede, fissando la data dell'assemblea in prima convocazione per il 29 maggio 2025 ed occorrendo in seconda convocazione per il 30 maggio 2025;
- che tale assemblea dovrà tra l'altro deliberare sulla nomina del nuovo revisore da effettuarsi, tenuto conto di quanto previsto all'art. 2409 Codice Civile ed agli artt. 13 e successivi D.Lgs. 27/1/2010 n. 39, su proposta motivata del Collegio Sindacale, proposta che l'Organo di Controllo predispone sulla scorta delle offerte pervenute alla Società;
- che il Collegio Sindacale, nell'esercizio delle proprie funzioni di controllo, ha valutato le proposte presentate;
- che la valutazione è stata effettuata sulla base di criteri qualitativi (esperienza, competenze, indipendenza) e quantitativi (corrispettivo proposto, ore allocate sull'incarico);

tutto ciò premesso,

il Collegio Sindacale, preso atto che l'incarico da conferire avrà come termini temporali delle prestazioni offerte gli esercizi 2025, 2026 e 2027 con scadenza, considerato l'oggetto della prestazione, con l'assemblea che sarà convocata per l'approvazione del bilancio dell'ultimo esercizio prima citato, ha chiesto alla Società la disponibilità delle offerte pervenute sino ad oggi da parte di revisori interessati.

La Società ha trasmesso al Collegio Sindacale i seguenti documenti riguardanti la procedura:

a) Offerta datata 15 gennaio 2025 indirizzata a FAE Technology S.p.A. – Società Benefit da BDO S.p.A. con sede a Milano Viale Abruzzi n. 94 e presenza con proprie strutture operative in diverse città italiane.
b) Offerta datata 26 marzo 2025 indirizzata a FAE Technology S.p.A. – Società Benefit da RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. con sede in Milano, Via San Prospero n. 1 e presenza con proprie strutture operative in diverse città italiane.
c) Offerta datata 9 aprile 2025 indirizzata a FAE Technology S.p.A. – Società Benefit da KPMG S.p.A. con sede in Milano, Via Vittor Pisani n. 27/31 e presenza con proprie strutture operative in diverse città italiane tra cui Bergamo.

Il Collegio Sindacale, in merito alla documentazione ricevuta, ha esaminato le singole proposte di revisione del

bilancio civilistico, del bilancio consolidato, del bilancio semestrale, del bilancio consolidato semestrale e ha verificando anche se venissero effettuate proposte di revisione alle società controllate da FAE Technology S.p.A. – Società Benefit dettagliando di seguito i riscontri effettuati.

Proposta a) BDO S.p.A.:

L'offerta presentata evidenzia in dettaglio le procedure che l'offerente metterà in atto e la struttura operativa dedicata. BDO S.p.A. (ufficio di Milano) dichiara la propria "indipendenza" nei confronti della Società e, dalla documentazione a disposizione del Collegio Sindacale, emerge che la stessa ha tutti i requisiti richiesti dalla normativa in materia.

In dettaglio la proposta avanzata da BDO S.p.A., per ogni annualità, è riassunta nella seguente tabella:

Descrizione attività	Ore impiegate	Corrispettivi
Revisione legale del bilancio d'esercizio della FAE Tecnology S.p.A. – Società Benefit	270	20.000€
Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo FAE Technology	50	4.000€
Revisione contabile limitata della situazione intermedia semestrale al 30/06 della FAE Technology S.p.A. – Società Benefit	70	6.000€
TOTALI	**390**	**30.000€**

Le spese per lo svolgimento del lavoro, nonché le spese accessorie saranno calcolate nella misura forfettaria del 10% degli onorari annui.

La fatturazione dei corrispettivi avverrà secondo le seguenti modalità: 40% all'inizio dell'attività di revisione, 40% all'inizio della fase di revisione svolta dopo la chiusura dell'esercizio e 20% al completamento del lavoro, il tutto al momento della presentazione della fattura.

Per i tre anni del mandato, la proposta di BDO S.p.A. prevede un corrispettivo lordo pari ad **Euro 90.000,00** oltre al rimborso forfettario delle spese pari al 10% degli onorari.

* * * * *

Proposta b) RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.:

L'offerta presentata evidenzia in dettaglio le procedure che l'offerente metterà in atto e la struttura operativa dedicata. RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. (ufficio di Milano) dichiara la propria "indipendenza" nei confronti della Società e dalla documentazione a disposizione del Collegio Sindacale emerge che la stessa ha tutti i requisiti richiesti dalla normativa in materia.

La proposta avanzata da RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. è riassunta nella seguente tabella:

Descrizione attività	Ore impiegate	Corrispettivi
Revisione legale del bilancio d'esercizio della FAE Tecnology S.p.A. – Società Benefit	200	18.000€
Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo FAE Technology + Desk Review Controllate	44+10	4.000€+1.000€
Revisione contabile limitata della situazione intermedia semestrale al 30/06 della FAE e Limited Review controllate	100+32	9.000€+3.000€
TOTALI	**386**	**35.000€**

Le spese per lo svolgimento del lavoro, nonché le spese accessorie saranno calcolate nella misura forfettaria del

8% degli onorari annui.

La fatturazione dei corrispettivi avverrà secondo le seguenti modalità: 40% all'inizio della fase interinale, 40% all'inizio della fase finale e 20% alla consegna della relazione di revisione, il tutto al momento della presentazione della fattura.

Per i tre anni del mandato, la proposta di RSM prevede un corrispettivo lordo pari ad **Euro 105.000** oltre al rimborso del 8% in misura forfettaria delle spese.

Il Collegio Sindacale ha inoltre rilevato che per il triennio precedente la società di revisione aveva determinato un compenso complessivo pari ad Euro 66.000,00 oltre al rimborso forfettario delle spese al 6%, stimando in 820 ore complessive per tre esercizi le attività di revisione.

Si fa presente inoltre che, per l'incarico di revisione legale del bilancio delle società controllate, la società RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. ha formulato una proposta per l'attività di revisione limitata.

* * * * *

Proposta c) KPMG S.p.A.:

L'offerta presentata evidenzia in dettaglio le procedure che l'offerente metterà in atto e la struttura operativa dedicata. KPMG S.p.A. (ufficio di Bergamo) dichiara la propria "indipendenza" nei confronti della Socità e dalla documentazione a disposizione del Collegio Sindacale emerge che la stessa ha tutti i requisiti richiesti dalla normativa in materia.

La proposta avanzata da KPMG S.p.A. è riassunta nella seguente tabella:

Descrizione attività	**Ore**	**Corrispettivi**	**Ore**	**Corrispettivi**	**Ore**	**Corrispettivi**
	2025		**2026**		**2027**	
Revisione legale del bilancio d'esercizio della FAE Tecnology S.p.A. – Società Benefit	280	19.500 €	280	22.500 €	280	25.000 €
Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo FAE Technology	45	3.000 €	45	3.500 €	45	4.000 €
Revisione contabile limitata della situazione intermedia semestrale al 30/06 della FAE Technology S.p.A. – Società Benefit	65	4.500 €	65	5.000 €	65	6.000 €
TOTALE ANNO	**390**	**27.000 €**	**390**	**31.000 €**	**390**	**35.000 €**

Le spese per lo svolgimento del lavoro, nonché le spese accessorie saranno calcolate nella misura forfettaria del 8% degli onorari annui.

Per i tre anni del mandato, la proposta di KPMG prevede un corrispettivo lordo pari ad **Euro 93.000,00** oltre al rimborso forfettario delle spese nella misura dell'8% dei corrispettivi. La proposta prevede inoltre la rivalutazione ISTAT annuale.

Si riporta nella sottostante tabella la sintesi delle tre proposte di revisione ricevute, al fine di un confronto immediato dei valori:

Descrizione attività	Ore	Corrispettivi	Ore	Corrispettivi	Ore	Corrispettivi
	BDO		RSM		KPMG	
Revisione legale del bilancio d'esercizio della FAE Tecnology S.p.A. – Società Benefit	810	60.000 €	600	66.000 €	840	67.000 €
Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo FAE Technology	150	12.000 €	132	15.000 €	135	10.500 €
Limited rewiev Società del Gruppo per il bilancio consolidato annuale	0	0 €	30	4.500 €	0	0 €
Revisione contabile limitata della situazione intermedia semestrale al 30/06 della FAE Technology S.p.A. – Società Benefit	210	18.000 €	300	33.000 €	195	15.500 €
Limited rewiev Società del Gruppo per il bilancio Consolidato semestrale	0	0 €	96	13.500 €	0	0 €
TOTALE ANNO	**1170**	**90.000 €**	**1158**	**132.000 €**	**1170**	**93.000 €**

A seguito dell'analisi delle proposte redatte dalle varie società di revisione, il Collegio Sindacale ha verificato che i piani di revisione proposti risultino adeguati e completi in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico stesso; tutte le proposte contengono, infatti, nel dettaglio, la descrizione della natura dell'incarico, l'indicazione delle attività e delle relative modalità di svolgimento, con particolare riferimento:

- alla revisione contabile del bilancio di esercizio della Società e di quello consolidato;
- alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- alle attività di verifica finalizzate alla firma delle Dichiarazioni Fiscali;
- alla stima effettuata delle ore necessarie per lo svolgimento della revisione di bilancio e per le altre attività di revisione. Secondo quanto confermato anche dalle competenti funzioni aziendali, tale stima è conforme:
    - alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie della Società;
    - alla preparazione tecnica ed all'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
    - alla necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo;
- ai corrispettivi richiesti per l'incarico, per ciascun anno del triennio 2025 - 2027, così come proposto nella sua globalità e nel dettaglio delle singole attività. Secondo quanto confermato anche dalle competenti funzioni aziendali, tale corrispettivo è determinato in modo da garantire la qualità e

l'affidabilità dei lavori, nonché l'indipendenza dei revisori;

- ai requisiti di indipendenza previsti dalla vigente normativa. Secondo le informazioni ad oggi disponibili, il Collegio Sindacale non ha riscontrato situazioni di incompatibilità, come risulta dalla "*Dichiarazione di insussistenza delle cause di incompatibilità*" rilasciata dalle stesse società di revisione in allegato alle proposte inoltrate.

Dopo aver effettuato le proprie considerazioni a seguito dell'analisi della documentazione fornita, il Collegio Sindacale

propone

che l'Assemblea degli Azionisti affidi l'incarico di Revisione legale dei conti per il triennio 2025 - 2027, previa determinazione del corrispettivo per l'intera durata dell'incarico, nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico stesso, alla società **KPMG S.p.A**., con sede in Milano, Via Vittor Pisani n. 27/31 ed ufficio in Bergamo, via Camozzi n. 5, in conformità all'offerta dalla stessa formulata in data 9 aprile 2025, con l'invito che venga previsto l'impegno ad una comunicazione tempestiva e ricorrente (non solo semestrale) con il Collegio Sindacale.

Nella propria valutazione, il Collegio Sindacale ritiene che KPMG S.p.A. abbia dimostrato di possedere le caratteristiche di professionalità, indipendenza e competenza richieste per lo svolgimento dell'incarico, come noto e come si evince dalla proposta formulata, avendo la stessa società, ed i suoi professionisti, accumulato un'importante esperienza internazionale nel campo della revisione con specifico riguardo a società quotate e nel settore di riferimento di FAE.

KPMG S.p.A. ha espresso la propria disponibilità ad adottare una metodologia di lavoro efficace atta a garantire un elevato standard di qualità del lavoro svolto confermando di voler affidare l'incarico a professionisti ubicati presso gli uffici di Bergamo per una miglior efficacia nell'espletamento dell'incarico stesso.

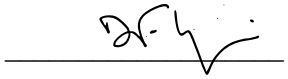
Il corrispettivo proposto da KPMG S.p.A., per l'intera durata dell'incarico, è proporzionato all'importanza dei lavori da svolgere e coerente con le tariffe di mercato. Nel contempo FAE è tenuta a riconoscere le condizioni poste dall'offerta di KPMG S.p.A. riguardo ai criteri da seguire per eventuali adeguamenti dei corrispettivi nel corso dell'incarico.

La durata dell'incarico per la revisione legale dei conti, come in precedenza segnalato, riguarda gli esercizi 2025, 2026 e 2027, sino alla convocazione dell'Assemblea chiamata ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2027.

Si segnala altresì che KPMG S.p.A. ha formulato un'offerta per l'attività di revisione legale della società, controllata al 100%, Elettronica GF S.r.l., preventivando 110 ore ed un corrispettivo pari ad Euro 9.000,00 medio sulle tre annualità.

Brescia, 12 maggio 2025

Per il Collegio Sindacale



Dr. Davide Felappi (Presidente)