

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

* * *

All'assemblea dei soci della Società ATB Mobilità S.p.A.
sede legale in 24125 - Bergamo, Via Monte Gleno n. 13

Il Collegio Sindacale,

premessò

- che con l'assemblea per l'approvazione del bilancio al 31.12.2021, fissata per il giorno 29/06/2022 in prima convocazione e 30/06/2022 in seconda convocazione, giungerà a naturale scadenza, per avvenuta decorrenza dei termini, l'incarico in essere ai fini della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. e degli artt. 13 e ss. del D. Lgs. 27.01.2010 n. 39, conferito in data 28.06.2019 alla società di revisione KPMG S.p.A.;
- che l'Assemblea dei Soci deve deliberare in merito all'affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi che si chiuderanno al 31.12.2022, al 31.12.2023 e al 31.12.2024;
- che l'art. 13, co. 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che l'Assemblea conferisca l'incarico su proposta motivata del Collegio Sindacale;

considerato

- che sono pervenute al Collegio Sindacale n. 3 (tre) distinte dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico di revisione legale dei conti da parte delle seguenti società di revisione, tutte iscritte nel registro di cui all'art. 7 del D. Lgs. 27.01.2010 n. 39:

n.	Società	data dichiarazione
1	KPMG S.p.A.	20/06/2022
2	EY S.p.A.	23/06/2022 (prot. ATB)
3	Deloitte & Touche S.p.A.	23/06/2022

- che le offerte oggetto di analisi, salvo EY, contengono l'esplicito impegno dei soggetti proponenti a verificare l'insorgere delle situazioni disciplinate dall'artt. 10 ("Indipendenza e obiettività") del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- ai fini della verifica e del costante monitoraggio dell'insussistenza di cause di incompatibilità che possano compromettere l'incarico di revisione legale:



- solo Deloitte ha trasmesso l'elenco dei nominativi dei propri soci/associati nonché dei componenti dell'organo amministrativo e di controllo propri e delle entità appartenenti alla propria rete;
- Deloitte e KPMG hanno invitato la società conferente l'incarico di revisione legale dei conti a comunicare tempestivamente ogni variazione della struttura della compagine societaria propria e delle società controllate, controllanti o sottoposte a comune controllo;
- per gli esercizi compresi nell'incarico le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti attività:
 - revisione legale ai sensi degli artt. 14 e 16 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e degli artt. 155 e ss. del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato del gruppo ATB;
 - 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;
 - verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e con il bilancio consolidato e sulla conformità alle norme di legge, come previsto dall'art. 14, co. 2, lett. e), del 27 gennaio 2010, n. 39;
 - attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del DPR 22 luglio 1998, n. 322;
- 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);
- dalle offerte esaminate i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Consob o altre autorità di vigilanza) 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:

n.	Proponente	Ore stimate	Corrispettivo
1	KPMG S.P.A.	500	35.500
2	Deloitte & Touche S.P.A.	595	42.000
3	EY S.p.A.	570	43.500

- 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;

✱

mu

[Signature]

- l'oggetto dell'incarico come definito nelle offerte esaminate ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi 2022, 2023, 2024, appare sostanzialmente omogeneo.

Il Collegio ritiene che le proposte di KPMG e Deloitte siano sostanzialmente allineate, salvo per il fatto che la prima, in funzione dell'attività già svolta negli anni precedenti a favore della società e del gruppo, sia in grado di proporre una considerevole riduzione delle ore necessarie per la revisione (500 ore in luogo delle 595 ore di Deloitte) con il conseguente inferiore corrispettivo (€ 35.500 in luogo dei € 42.000 di Deloitte). Inoltre, è opportuno considerare come nell'attuale momento di importanti cambiamenti nella struttura organizzativa aziendale potrebbe non essere sbagliato evitare una discontinuità ulteriore anche nel soggetto incaricato della Revisione legale dei conti.

Tanto premesso, 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 2022 al 2024, ai sensi dell'art. 13 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, 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,

propone

all'assemblea degli azionisti di ATB Mobilità 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 2022 al 2024, sia affidato a KPMG S.P.A. in conformità all'offerta dalla stessa formulata il 20/06/2022.

Bergamo, 28 giugno 2022

Il collegio sindacale


Dott. Emilio Flores


Dott. SPM Michela Pelloni

Dott. Maurizio Maffei



