

DOXEE S.p.A.

PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI SULL'INCARICO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, DI QUELLO CONSOLIDATO, DELLA RELAZIONE SEMESTRALE CONSOLIDATA E DELLE VERIFICHE CONTABILI PERIODICHE PER GLI ESERCIZI 2021-2023 E APPROVAZIONE DEL RELATIVO COMPENSO

* * * * *

Signori azionisti,

con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020 scade l'incarico di revisione legale dei conti conferito alla **Reconta Ernst & Young S.p.A.** (d'ora in poi "E&Y") dall'Assemblea degli Azionisti di **Doxee S.p.A.** (d'ora in poi la "Società") del 30 maggio 2018, per una durata massima complessiva di tre esercizi, nomina poi confermata con delibera del 21 novembre 2019 a Ministero Notaio Dott. Federico Rossi in Bologna.

L'Assemblea ordinaria degli azionisti, convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020, è chiamata pertanto a conferire, su proposta motivata del Collegio sindacale, l'incarico di Revisione Legale ad una società iscritta all'Albo speciale delle Società di Revisione e a determinare il relativo corrispettivo in conformità a quanto previsto dai decreti legislativi n. 58/1998 e n. 39/2010.

Il Collegio Sindacale di Doxee S.p.A. ha quindi redatto la presente proposta motivata all'Assemblea relativa al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti della Società per gli esercizi **2021-2023**.

Premesso che:

- la Società è emittente titoli negoziati sul mercato multilaterale AIM Italia;
- la Società non è ente di interesse pubblico ai sensi del Capo V del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (d'ora in poi "Decreto");
- l'incarico conferito alla società di revisione E&Y, con il rilascio della relazione di revisione al bilancio al 31 dicembre 2020, giunge al terzo ed ultimo esercizio e pertanto si rende necessario conferire l'incarico ad un nuovo revisore;
- a norma dell'art. 13 del Decreto, *"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"*;

e preso atto che:

- l'art. 10 del Decreto richiama i principi di indipendenza ed obiettività della società di revisione e, in particolare, stabilisce che il corrispettivo dell'incarico non possa essere subordinato ad alcuna condizione e debba essere determinato in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori;
- l'art. 11 del Decreto prevede che la revisione debba essere svolta in conformità ai principi di revisione adottati dalla Commissione europea ai sensi dell'art. 26, paragrafi 1 e 2 della Direttiva 2006/43/CE;
- la Comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996 indica, tra l'altro, che (i) *"le risorse impiegate nella revisione e certificazione devono essere qualitativamente e quantitativamente idonee al raggiungimento dell'obiettivo prefissato"*, (ii) è necessaria un'adeguata attività di supervisione ed indirizzo del team di revisione, specificando anche dei mix ottimali di risorse per categoria professionale, (iii) *"il responsabile del lavoro di revisione e certificazione deve possedere una specifica esperienza tecnica nel settore di attività cui appartiene la società conferente"*;
- il Collegio Sindacale di Doxee S.p.A. si è confrontato con il Consiglio di Amministrazione ed il *management* della Società stessa e ha svolto le attività necessarie per formulare la propria proposta motivata.

In particolare il Collegio Sindacale dà atto che in relazione ai requisiti delle società di revisione partecipanti alla selezione (relativi all'iscrizione al Registro dei revisori legali, al volume di fatturato, al numero di incarichi

in altre società quotate, all'adeguata presenza internazionale) ed alle caratteristiche strutturali della Società, sono state richieste e sono pervenute le candidature e relative offerte da parte delle seguenti società di revisione:

- Ernst & Young S.p.A. (E&Y)
- B.D.O S.p.A. (BDO)
- Grant Thornton S.p.A. (GT)

Si osserva, in via preliminare, che con riferimento a tutte le predette società di revisione, si è riscontrato che sussistono i requisiti di indipendenza poiché:

- le stesso non forniscono a Doxee S.p.A. e alle sue controllate servizi incompatibili con la revisione elencati all'art. 10 del D. Lgs. 39/2010,
- le società hanno assicurato che il responsabile designato della revisione sarà individuato tra coloro che non hanno assunto nel biennio precedente eventuali incarichi incompatibili con la revisione legale.

Le proposte formulate si articolano con:

1. presentazione dettagliata delle società, dettaglio delle metodologie di approccio alla revisione ed utilizzo di strumenti tecnici di supporto alla stessa;
2. proposta tecnica contenente la descrizione delle modalità di esecuzione delle attività, gli standard di revisione utilizzati, il mix di ore ed il numero di persone impiegate per categoria professionale, i curricula delle persone costituenti il team di revisione o ad altro titolo coinvolte nelle attività di revisione e le referenze;
3. proposta economica, contenente il dettaglio dei costi suddivisi per attività e per società, le tariffe orarie ed altri riepiloghi di costi; per assicurare l'uniformità delle proposte, è stato richiesto che le proposte evidenziassero la quotazione separata per ciascuna delle:
 - (i) attività di revisione legale dei conti o ad esse strettamente connesse
 - (ii) altre attività di revisione richieste al revisore da altre norme e
 - (iii) altre attività di revisione volontaria.

In particolare, il Collegio Sindacale nell'analizzare l'approccio alle attività di revisione proposto dalle n. 3 (tre) Società di Revisione esaminando, ha esaminato e valutato gli aspetti qualitativi e quantitativi che sono stati declinati nelle voci sotto elencate:

- qualità e aderenza delle proposte alle necessità del committente;
- referenze professionali del socio responsabile e del team di revisione che l'offerente prevede di utilizzare per svolgere l'incarico, ed incarichi di società emittenti titoli negoziati sul mercato multilaterale AIM Italia;
- appartenenza ad un network internazionale che consenta di assicurare la stessa metodologia di lavoro in tutti i paesi di attività;
- esistenza e disponibilità di accesso a centri di eccellenza del network in relazione ad argomenti e tematiche particolari anche riguardanti il Settore (i cd. "specialisti");
- piano di revisione dei bilanci di Doxee S.p.A.;
- metodologia, strumenti operativi e supporti impiegati;
- attenzione agli aspetti di analisi del sistema di controllo interno;
- esistenza di strumenti di monitoraggio adeguato dei requisiti di indipendenza e di procedure volte a prevenire eventuali conflitti di interesse;
- ore previste complessivamente per lo svolgimento dell'incarico di revisione legale tenendo a debita considerazione il mix di ripartizione delle stesse per categorie professionali.

Dopo aver considerato le risultanze delle analisi comparative delle offerte ricevute, tenuto conto in particolare:

- dei requisiti di indipendenza ed insussistenza di eventuali situazioni di incompatibilità;

- dell'adeguatezza organizzativa ed idoneità tecnica e qualitativa rispetto all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere;
- delle esigenze aziendali della Società;
- della congruità del compenso richiesto in relazione al medesimo incarico, tenuto conto del mix qualitativo e dell'aspetto economico esposto dalle n. 2 (due) società di revisione;

il Collegio Sindacale di Doxee S.p.A.

propone

all'Assemblea degli Azionisti di conferire alla società di revisione Ernst & Young S.p.A. per il triennio 2021 - 2023, ai sensi del Decreto, l'incarico di revisione legale dei conti di Doxee S.p.A. in conformità alla proposta pervenuta in data 24 marzo 2021, agli atti della Società e del Presidente del Collegio Sindacale.

La società E&Y, risulta iscritta all'Albo Speciale delle Società di Revisione tenuto dalla Consob ai sensi dell'art.161 del D. Lgs. n.58/1998 e dell'art.43, comma 1, del D. Lgs. 39/2010.

In particolare l'incarico prevede lo svolgimento delle seguenti attività:

- revisione legale del bilancio d'esercizio di Doxee S.p.A. (ivi incluse le attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale di cui all'art. 14 comma 1, lettera b) del Decreto);
- revisione legale del bilancio consolidato di Doxee S.p.A.;
- revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale consolidata di Doxee S.p.A.

Per le suddette attività di revisione legale dei conti la società E&Y S.p.A. ha presentato una proposta per il periodo 2021 - 2023 di complessivi euro 49.500,00 (diconsi euro quarantanovemilacinquecento/00), oltre ad IVA di Legge, per ciascun esercizio sottoposto a revisione, così suddivisi:

Società	Incarico	Ore	Onorari (Euro)
Capogruppo	Revisione contabile del bilancio d'esercizio	285	19.000,00 €
Capogruppo	Verifica della regolare tenuta della contabilità	50	3.500,00 €
Gruppo	Revisione contabile del bilancio consolidato	210	15.000,00 €
Gruppo	Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale	180	12.000,00 €
Onorari totali		725	49.500,00 €

Ai corrispettivi sopra indicati saranno aggiunti i rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti, nella stessa misura in cui sono sostenute; le spese accessorie relative alla tecnologia (connettività, infrastrutture IT, banche dati, software, ecc.) ed ai servizi di segreteria e comunicazione saranno addebitate nella misura forfettaria del 8% dei corrispettivi stessi. Verrà inoltre addebitata l'IVA.

La fatturazione degli onorari avverrà secondo le seguenti modalità: 40% all'inizio dell'attività di revisione, 55% all'inizio della fase della revisione svolta dopo la chiusura dell'esercizio e 5% a completamento del lavoro.

Gli onorari sopra indicati sono validi sino al 30 giugno 2022.

A decorrere dal 1° luglio 2022, e così ad ogni 1° luglio successivo, essi saranno adeguati in base alla variazione totale dell'indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto all'anno precedente (base giugno 2020).

I corrispettivi stimati nella presente proposta potranno essere rivisti nel caso in cui si dovessero presentare circostanze non considerate nel formulare la stima degli onorari indicati in questa proposta e tali da comportare un aggravio dei tempi, una variazione del mix di risorse o l'intervento di esperti interni o esterni al network EY, ovvero di risorse specialistiche in aggiunta a quanto stimato nella presente proposta di incarico; a titolo esemplificativo si segnalano cambiamenti nei vertici della direzione, della natura o nelle dimensioni dell'attività, modifiche nei sistemi e/o nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti significativi dell'assetto proprietario, cambiamenti nelle disposizioni di legge e/o

regolamentari riguardanti l'impresa o la revisione, cambiamenti nel quadro normativo sull'informazione finanziaria adottato nella redazione del bilancio, cambiamenti nei principi di revisione e delle norme etico-professionali riguardanti l'attività di revisione, cambiamenti in altre disposizioni riguardanti gli obblighi di informativa, l'effettuazione di operazioni complesse, l'emersione di situazioni contingenti di incertezza, di condizioni che possano essere indicative di frodi o di sospette frodi, ritardi nella fornitura di informazioni necessarie per le attività di revisione.

Nel caso, previsto dall'articolo 23, paragrafo 3, comma 2 del Regolamento Europeo 537/2014, in cui la CONSOB dovesse richiedere a EY la comunicazione di notizie e/o documenti relativi alla Società e alle società del gruppo, incluse le controllanti, anche tramite audizione delle nostre risorse professionali e/o ispezione presso i nostri uffici, potrebbero richiedersi attività aggiuntive da svolgere direttamente dall'audit team del gruppo a fronte di tali eventi.

I responsabili dell'incarico saranno il **Dott. Alberto Rosa** e la **D.ssa Elisa Vincenzi**, in qualità di Soci di *Ernst & Young S.p.A.*

Nella proposta di incarico sono state idoneamente illustrate l'adeguatezza e la completezza dei piani di revisione; in particolare, allo stato attuale e secondo le informazioni disponibili, non vengono ravvisati elementi a causa dei quali l'indipendenza, l'idoneità tecnica e l'esperienza della società *Ernst & Young S.p.A.* risultino non adeguate all'ampiezza e alla complessità dei compiti da attribuire.

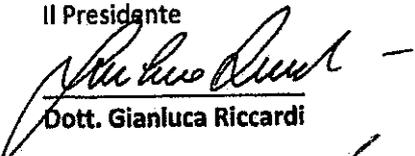
* * * * *

Vi invitiamo pertanto ad approvare, secondo i termini e le modalità indicate, la proposta relativa al conferimento a *Ernst & Young S.p.A.* dell'incarico di revisione legale dei conti di *Doxee S.p.A.* per gli esercizi 2021 - 2023 per un corrispettivo complessivo del periodo pari ad **euro 49.500,00** (diconsi euro quarantanovemilacinquecento/00) oltre ad IVA di Legge ed i relativi criteri di adeguamento del corrispettivo sopra descritti.

Modena (MO) li, 12 aprile 2021

Il Collegio Sindacale

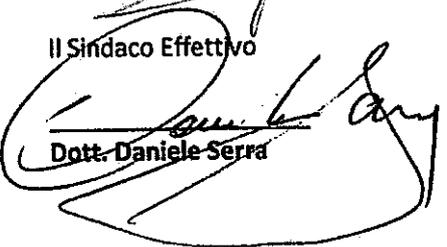
Il Presidente


Dott. Gianluca Riccardi

Il Sindaco Effettivo


Dott. Marcello Braglia

Il Sindaco Effettivo


Dott. Daniele Serra