

## 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 2024-2026 E APPROVAZIONE DEL RELATIVO COMPENSO

\*\*\*\*\*

Signori azionisti,

con l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 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**") con delibera del 27 aprile 2021 tenuta a Ministero Notaio Dott. Tomaso Vezzi in Modena, per una durata massima complessiva di tre esercizi.

L'Assemblea ordinaria degli azionisti, convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023, 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.

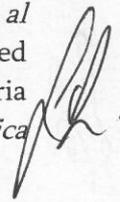
Il Collegio Sindacale di Doxee S.p.A. ha quindi redatto la presente proposta motivata all'Assemblea relativa al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti della Società per gli **esercizi 2024-2026**.

#### Premesso che:

- la Società è emittente titoli negoziati sul mercato multilaterale Euronext Growth Milano;
- 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 2023, giunge al terzo ed ultimo esercizio e pertanto si rende necessario conferire l'incarico ad un nuovo revisore;
- la 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 inoltre atto che quale proposta di incarico per la revisione legale riferita al periodo 2024-2026, è pervenuta alla società unicamente la candidatura e relativa offerta da parte di:

➤ *B.D.O Italia S.p.A. (d'ora in "BDO").*

Si osserva, in via preliminare, che si è riscontrato che sussistono i requisiti di indipendenza poiché:

- la stessa non fornisce a Doxee S.p.A. e alle sue controllate servizi incompatibili con la revisione elencati all'art. 10 del D. Lgs. 39/2010,
- la stessa ha 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.

La proposta formulata si articola con:

1. executive summary relativo alla revisione legale, all'offerta economica e al piano di audit;
2. presentazione dettagliata della società, della sua struttura organizzativa, dello scopo dell'incarico, del sistema di controllo interno della qualità e delle referenze;
3. la descrizione del Team audit di lavoro dedicato e di quello centrale, dei tecnici e degli specialisti;
4. proposta tecnica contenente la descrizione delle modalità di esecuzione delle attività di revisione, anche per il tramite dell'innovazione tecnologica a supporto dei servizi di revisione, 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;
5. proposta economica, contenente il dettaglio dei costi suddivisi per attività e per società, le tariffe orarie ed altri riepiloghi di costi; è stato richiesto che la proposta evidenziasse 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 da BDO, ha esaminato e valutato gli aspetti qualitativi e quantitativi che sono stati declinati nelle voci sotto elencate:

- qualità e aderenza delle proposte alla 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 Euronext Growth Milano;
- 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 in debita considerazione il mix di ripartizione delle stesse per categorie professionali.

Dopo aver considerato le risultanze dell'offerta ricevuta, 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 richiesto;

il Collegio Sindacale di Doxee S.p.A.

#### propone

- all'Assemblea degli Azionisti di conferire alla società di revisione *B.D.O Italia S.p.A.*, per il triennio 2024 - 2026, ai sensi del Decreto 39/2010 l'incarico di revisione legale dei conti di Doxee S.p.A. in conformità alla proposta pervenuta in data 13 marzo 2024, agli atti della Società e del Presidente del Collegio Sindacale.

La società BDO, ha sede legale ed amministrativa in Milano ed è iscritta al n.167911 del Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

- revisione legale del bilancio d'esercizio di Doxee S.p.A. (ivi inclusa la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione);
- revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Doxee, predisposto da Doxee S.p.A.;
- sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;
- revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale consolidata del Gruppo Doxee, predisposta da Doxee S.p.A.

Per le suddette attività di revisione legale dei conti la società *BDO* ha presentato una proposta per il periodo 2024 - 2026 di complessivi **euro 59.000,00** (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	500	38.609,00 €
Capogruppo	Verifica della regolare tenuta della contabilità	39	2.384,00 €
Capogruppo	Sottoscrizione Dichiarazioni Fiscali	4	435,00 €
Gruppo	Revisione contabile del bilancio consolidato	96	8.276,00 €
Gruppo	Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale	112	9.296,00 €
<b>Onorari totali</b>		<b>751</b>	<b>59.000,00</b>

Gli onorari sono da intendersi al netto delle imposte indirette (IVA), dei costi diretti da sostenere che saranno addebitati nella misura in cui verranno sostenute e delle spese di segreteria che saranno fatturate nella misura forfettaria del 2%.

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.

L'adeguamento annuale sarà pari alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base mese di marzo 2024) e decorrerà dalla revisione del bilancio dell'esercizio 2025.

Nel caso, previsto dall'articolo 23, paragrafo 3, comma 2 del Regolamento Europeo 537/2014, in cui la CONSOB dovesse richiedere a BDO 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. Alessandro Gallo**, in qualità di Socio di BDO Italia S.p.A., e il **Dott. Enrico Monaco**, in qualità di Senior manager di BDO Italia S.p.A.

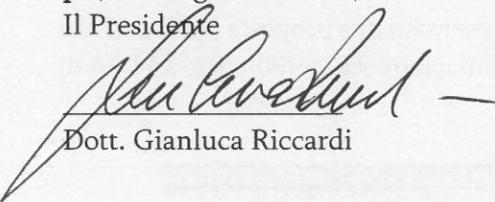
Nella proposta di incarico sono state idoneamente illustrate l'adeguatezza e la completezza dei piani di revisione; in particolare, allo stato attuale e secondo le informazioni disponibili, non vengono ravvisati elementi a causa dei quali l'indipendenza, l'idoneità tecnica e l'esperienza della società *BDO Italia 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 *BDO Italia S.p.A.* dell'incarico di revisione legale dei conti di Doxee S.p.A. per gli esercizi 2024 - 2026 per un corrispettivo complessivo del periodo pari ad **euro 59.000,00** (diconsi euro cinquanta novemila/00) oltre ad IVA di Legge ed i relativi criteri di adeguamento del corrispettivo sopra descritti.

Modena (MO) lì, 12 aprile 2024

p. (Il Collegio Sindacale)  
Il Presidente

  
Dott. Gianluca Riccardi