

**PROPOSTA MOTIVATA**  
**PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI**  
**AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. N. 39/2010 - OSSERVAZIONI IN MERITO ALLA RISOLUZIONE**  
**CONSENSUALE DEL CONTRATTO DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 7 DEL D.M. N. 261/2012 E**

\* \* \*

Ai Signori Azionisti di Grifal S.p.A. (“**Grifal**” o “**Società**”)

Il Collegio Sindacale

**PREMESSO**

- che la società di revisione BDO Italia S.p.A. (“**BDO**”) era stata nominata dall’Assemblea degli Azionisti della Società in data 29 aprile 2020 per gli esercizi 2020 – 2028, considerando che Grifal aveva assunto la qualifica di emittente strumenti finanziari diffusi tra il pubblico in misura rilevante e, pertanto, che la stessa rientrava nella disciplina degli “enti sottoposti a regime intermedio” (“**ESRI**”) ai sensi dell’art. 19-*bis*, comma 1, lettera (a), del D. Lgs. n. 39/2010;
- che, con la legge n. 21 del 5 marzo 2024, pubblicata in Gazzetta Ufficiale il 12 marzo 2024 ed in vigore dal 27 marzo 2024, è stata abrogata la lettera (a) dell’art. 19-*bis*, comma 1, del D.Lgs. 39/2010 in materia di revisione legale, che includeva gli emittenti strumenti finanziari diffusi tra il pubblico in misura rilevante tra gli ESRI ai fini della revisione legale. Ne consegue che Grifal non è più soggetta a quanto previsto all’art. 17 del D. Lgs. n. 39/2010, che, si ricorda, imponeva tra l’altro agli emittenti strumenti finanziari diffusi tra il pubblico in misura rilevante, in quanto ESRI, di conferire l’incarico di revisione legale dei conti per nove esercizi;
- che il Collegio ha preso atto dello scambio di corrispondenza tra la Società e BDO, in merito alla risoluzione consensuale dell’incarico di revisione legale in corso per il novennio 2020 – 2028, con effetto dalla sua approvazione da parte dell’assemblea chiamata ad approvare il bilancio per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, in ragione del cambiamento normativo conseguente all’entrata in vigore della legge n. 21 del 5 marzo 2024;
- l’art. 7, comma 1, del DM 261/2012 prevede che la società di revisione legale e la Società possano consensualmente determinarsi alla risoluzione del contratto di revisione legale purché sia garantita la continuità dell’attività di revisione;
- il comma 2 del medesimo articolo sopra citato prevede che per deliberare la risoluzione consensuale l’assemblea debba acquisire le osservazioni formulate dalla società di revisione legale e sentire il Collegio Sindacale anche sulle predette osservazioni;
- che, previa risoluzione del sopracitato incarico di revisione, si rende necessario deliberare il conferimento di un nuovo incarico di revisione legale ai sensi dell’art. 13 del D.lg. n. 39/2010, e dunque per un periodo pari a tre esercizi, nonché determinare il corrispettivo spettante alla società di revisione per l’intera durata dell’incarico;
- che l’art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che l’Assemblea conferisca l’incarico su proposta motivata del Collegio Sindacale;

**CONSIDERATO**

- che la modalità tecnica individuata nella risoluzione consensuale dell’incarico di revisione legale in corso per il novennio 2020 – 2028 e nel conferimento di nuovo incarico di revisione legale per il triennio 2024 - 2026 è ritenuta adeguata a garantire la continuità dell’attività di revisione ai sensi dell’art. 7, comma 1, del DM 261/2012 a seguito della modifica dell’inquadramento degli emittenti strumenti finanziari diffusi tra il pubblico in misura rilevante intervenuta con la legge n. 21 del 5 marzo 2024;

- che è pervenuta al Collegio Sindacale la proposta per l'incarico di revisione legale da parte della società di revisione BDO per il triennio 2024 - 2026;
- che, in merito all'oggetto dell'incarico, detta proposta d'incarico prevede, per ciascun esercizio, la revisione legale del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato, la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, nonché la verifica della coerenza della relazione sulla gestione;
- che i corrispettivi base indicati nella proposta d'incarico di revisione legale, per ciascun esercizio, risultano i seguenti:
  - Revisione legale del bilancio d'esercizio della Grifal e verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili: Euro 14.000;
  - Revisione del bilancio consolidato annuale: Euro 10.500;
- che la proposta d'incarico include la revisione limitata del bilancio intermedio semestrale consolidato per un corrispettivo di Euro 10.500;
- che la proposta d'incarico riporta i criteri di adeguamento dei corrispettivi;

#### **VERIFICATO**

- che le modalità di svolgimento della revisione illustrate proposta d'incarico, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- che la proposta d'incarico contiene anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti della legge;
- che BDO che ha inviato la propria proposta d'incarico risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- che BDO risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

#### **RITENUTO**

- che BDO ha sinora svolto l'attività di revisione in grado di diligenza e di professionalità appropriate, nonché con il corretto spirito di collaborazione con la Direzione della Società e con lo stesso Collegio sindacale;
- di non avere osservazioni in merito alla risoluzione consensuale del contratto di revisione legale attualmente in essere tra Grifal e BDO,

#### **PROPONE**

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale per gli esercizi 2024-2026 sia affidato dall'assemblea, previa risoluzione dell'incarico di revisione in essere e previa determinazione del corrispettivo per l'intera durata dell'incarico, nonché dei criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico, alla società di revisione BDO Italia S.p.A., con sede legale in Viale Abruzzi, 94 – 20131 Milano, Iscritta al Registro dei Revisori Legali al n. 167911.

Cologno al Serio, 9 aprile 2024

Per il Collegio Sindacale

Fabio Mischi, Presidente