

PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DEGLI ART. 13 E 17 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010, N. 39

Ai signori Azionisti della Società "WIIT S.p.A."

Il Consiglio di Amministrazione nella riunione tenutasi in data 13 novembre 2018 ha, *inter alia*, deliberato di sottoporre all'Assemblea la proposta di approvazione del progetto di ammissione a quotazione delle azioni ordinarie di WIIT S.p.A. ("WIIT") sul Mercato Telematico Azionario (anche "MTA") organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. - eventualmente segmento STAR - con conseguente e contestuale esclusione dalla quotazione delle azioni ordinarie dalle negoziazioni su AIM Italia/Mercato Alternativo del Capitale.

In conseguenza di ciò una volta che le azioni ordinarie saranno ammesse sul MTA, la Società diverrà Ente di Interesse Pubblico per effetto di quanto previsto dall'articolo 16, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 39/2010 (il "Decreto") per cui, ai sensi dall'art. 17 del Decreto medesimo, dovrà già avere in essere l'incarico di revisione legale conferito per un periodo di nove esercizi.

A tal fine, si renderà necessario provvedere altresì alla risoluzione consensuale dell'incarico, attualmente in essere, conferito a Deloitte & Touche S.p.A. ("Deloitte") dall'Assemblea del 19 maggio 2017, per il triennio 2017 - 2019.

La Società e Deloitte, intendono risolvere consensualmente l'attuale incarico di Revisione a decorrere dalla data di ammissione delle azioni ordinarie WIIT sul Mercato Telematico Azionario organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A., subordinatamente alla circostanza che tale risoluzione sia approvata dall'Assemblea degli Azionisti.

Si rende noto, per inciso, che questo Collegio ha reso già il proprio parere favorevole, ai sensi dell'art. 7 del DM 261/2012, in merito alla risoluzione consensuale sopra citata.

Spetta al Collegio Sindacale, ai sensi di legge, sottoporre all'Assemblea degli Azionisti la proposta motivata in relazione al conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti.

Tenuto conto di quanto precede e premesso che;

- ai sensi dell'art. 13, comma 1, D.lgs., 27 gennaio 2010, n. 39, "*...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*";
- il processo di selezione del revisore deve essere condotto secondo canoni di trasparenza, non discriminazione e apertura a una pluralità di offerte, nel migliore interesse delle società interessate, senza influenza di terze parti e senza applicazione di alcuna delle clausole menzionate nell'art. 16, par. 6, del Regolamento (UE) n. 537/2014 (il "Regolamento");
- ai sensi dell'art. 16, par. 2 e 5, del Regolamento la proposta dell'organo di controllo deve

essere motivata, deve contenere almeno due possibili alternative di conferimento e deve indicare espressamente la preferenza, debitamente giustificata, per una delle due;

- il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili nell'aprile 2018 ha emanato le nuove norme di comportamento del collegio sindacale di società quotate;

nel mese di novembre 2018, su iniziativa della Società:

- i. in conformità a quanto previsto dall'art. 7 del D.M. 261/2012, è stata acquisita la disponibilità di Deloitte a risolvere consensualmente l'incarico di revisione legale dei conti conferito dall'Assemblea del 19 maggio 2017, per il triennio 2017 - 2019 a decorrere dalla data di ammissione delle azioni ordinarie WIIT sul Mercato Telematico Azionario organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A., con la precisazione che tale risoluzione è in ogni caso subordinata, alla circostanza che l'Assemblea degli Azionisti di WIIT approvi la risoluzione consensuale dell'incarico di Revisione a decorrere dalla data di ammissione delle azioni ordinarie WIIT;
- ii. è stato avviato un processo di selezione del nuovo revisore legale della società WIIT S.p.A., per il novennio decorrente dall'ammissione delle azioni ordinarie WIIT sul MTA.

La Richiesta di Offerta

Le richieste di Offerta, sono state inviate alle seguenti Società di revisione in quanto, tenuto conto dei rispettivi network di appartenenza, rappresentano i principali operatori del mercato nazionale ed internazionale:

- Deloitte & Touche S.p.A;
- KPMG S.p.A.

Le richieste di offerta contemplavano i seguenti servizi:

- Revisione legale del Bilancio separato della WIIT S.p.A, ai sensi degli artt.14, 16 e 17 comma 1, D.lgs. n. 39/2010;
- Revisione legale del Bilancio consolidato del Gruppo WIIT, ai sensi degli artt.14, 16 e 17 comma 1, D.lgs. n. 39/2010;
- Verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili del Gruppo WIIT S.p.A, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 39/2010;
- Revisione contabile limitata del Bilancio semestrale consolidato del Gruppo WIIT, ai sensi della comunicazione Consob n. 97001574 del 20/02/1997 e svolta secondo i criteri per la revisione limitata, raccomandati da Consob;
- Attività connesse alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

Nelle richieste di Offerta per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti è stato anche precisato che l'incarico di revisione che verrà conferito da WIIT avrà durata novennale, con decorrenza dall'ammissione sul MTA, fatte salve cause di cessazione anticipata.

Criteri di Selezione delle Offerte

Il Collegio Sindacale ha, quindi, identificato criteri di selezione dallo stesso ritenuti chiari ed oggettivi al fine di garantire un procedimento caratterizzato da trasparenza e oggettività delle decisioni assunte.

I criteri di selezione utilizzati per valutare le Offerte hanno riguardato sia elementi quantitativi che qualitativi, quali:

- i. la conoscenza della Società;
- ii. le caratteristiche della società di revisione e del suo network;
- iii. la composizione del team di revisione e gli specialisti, sia elementi quantitativi, quali in particolare gli onorari complessivamente proposti per le diverse aree di intervento e le ore di lavoro indicate nei piani di revisione;
- iv. l'approccio metodologico proposto.

Sulla base della documentazione pervenuta e tenendo presenti i criteri di valutazione summenzionati, il Collegio Sindacale ha valutato nel dettaglio le Offerte attraverso l'analisi, per ciascun criterio di valutazione, dei singoli aspetti distintivi e qualificanti di ciascuna delle stesse.

Più in particolare, in tale fase;

- sono stati condotti approfondimenti e verifiche anche in merito alle dichiarazioni fornite dalle Società Offerenti, con specifica attenzione alla sussistenza del requisito di indipendenza;
- sono state acquisite informazioni in merito agli aspetti qualitativi e quantitativi di eventuali rapporti di natura consulenziale intrattenuti dalle Società Offerenti e le altre società facenti parte delle loro reti, anche, al fine di valutare ogni possibile rischio, presente e prospettico, di obiettività ed indipendenza.

Le analisi compiute sulle Offerte e sulle informazioni integrative ricevute hanno evidenziato tra l'altro che;

- a) le modalità di svolgimento della revisione illustrate nelle Offerte, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uso previste, risultano generalmente adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- b) le Offerte contengono specifica e motivata dichiarazione concernente l'impegno a comprovare il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti dalla legge, con particolare riferimento agli art. 10 e 17 del Decreto, in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente;
- c) tutte le Società Offerenti risultano disporre, pur con caratterizzazioni e livelli diversi, di organizzazione e idoneità tecnico professionali adeguate alle dimensioni e alla complessità dell'incarico.

Criteri di Valutazione

Una siffatta procedura di valutazione è stata adottata nella consapevolezza dell'importanza del

procedimento di nomina del revisore legale ed in modo da poter analizzare e valutare individualmente ogni singolo aspetto rilevante e, in seguito, ricondurlo ed apprezzarlo anche all'interno del quadro generale, cercando di soppesare tutti i vari fattori coinvolti nel processo di valutazione, in modo che la valutazione finale potesse rispecchiare fedelmente le specifiche esigenze individuate dalla Società.

Esiti della selezione

Tutto quanto sopra considerato e tenuto conto, in particolare, dell'esito della procedura di ponderazione degli aspetti qualitativi e quantitativi sopra illustrati, al termine del complessivo processo di selezione effettuato il Collegio Sindacale ha condiviso, all'unanimità, il proprio giudizio a favore dell'Offerta presentata dalla società Deloitte & Touche S.p.A.

In particolare il Collegio ha ritenuto tale Offerta maggiormente in linea con le esigenze di WIIT alla luce di quanto segue:

a) Aspetti qualitativi

Conoscenza della Società: Deloitte dispone di un'approfondita conoscenza di WIIT sviluppata nel tempo a seguito degli incarichi rivestiti in qualità di revisore legale dei conti della Società.

Valutazione della Società di Revisione: Deloitte ha maturato una rilevante esperienza nell'attività di revisione di società quotate italiane.

Valutazione del Team di Revisione: il Gruppo di lavoro proposto da Deloitte si compone di risorse dotate di salde competenze e di grande esperienza nel settore. Sia il profilo del partner responsabile sia quello dei partner dedicati agli ambiti specialistici (principi contabili internazionali, normativa organismi di vigilanza, ...) sono inoltre di riconosciuta professionalità.

Valutazione dell'approccio metodologico: nell'ambito dell'approccio metodologico sono stati valutati positivamente alcuni profili caratterizzanti, quali le tecniche di Data Analytics e i processi di Audit Analytics finalizzati ad ottimizzare l'efficacia delle procedure di Audit.

b) Aspetti quantitativi

Sotto il profilo quantitativo, il costo complessivo indicato nell'Offerta pervenuta da Deloitte per le attività di revisione legale del bilancio individuale e consolidato del Gruppo WIIT e per i servizi connessi risulta essere inferiore di quello esposto dall'altra Società di Revisione ad essa paragonabile per struttura organizzativa e conoscenza del settore (KPMG). La stima delle ore complessive, la ripartizione tra le diverse professionalità (partner responsabile, manager e specialisti, senior e assistant) e le tariffe orarie medie risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico.

In considerazione della conoscenza del Gruppo da parte di Deloitte non richiede compensi aggiuntivi per il primo anno di revisione e, all'interno di esso, per il passaggio con il revisore uscente.

I corrispettivi finali indicati nelle dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale dei conti, risultano i seguenti:

1. Deloitte ha preventivato per ciascun esercizio un totale di 691 ore, per un corrispettivo globale di Euro 55.000;
2. KPMG S.p.A. ha preventivato per ciascun esercizio un totale di 800 ore, per un corrispettivo globale di Euro 72.000.

PROPOSTA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI DI WIIT S.P.A.

TUTTO CIÒ PREMESSO IL COLLEGIO SINDACALE DI WIIT S.p.A.

- sulla base delle Offerte ricevute, delle valutazioni svolte e degli esiti delle stesse;
- consideralo il citato art. 16, par. 2 e 5, del Regolamento, secondo cui la proposta motivata del Collegio sindacale all'assemblea degli azionisti deve contenere almeno due possibili alternative di conferimento;
- ritenuto altresì che, in ragione del percorso logico e valutativo più sopra ampiamente descritto, le possibili alternative per il conferimento dell'incarico debbano essere identificate nelle offerte contrattuali di Deloitte & Touche S.p.A. e di KPMG S.p.A.;
- ritenuto, infine, che la preferenza vada accordata, per le considerazioni tecniche sopra ampiamente esposte, all'offerta di Deloitte & Touche S.p.A.;
- dichiarato che la presente proposta non è stata influenzata da terze parti e che non risulta applicata alcuna delle clausole del tipo di cui all'art. 16, par. 6, del Regolamento.

PROPONE

all'Assemblea degli Azionisti di WIIT S.p.A., ai sensi dell'art. 16, par. 5, del Regolamento nonché degli artt. 13, comma 1, e 17, comma 1, del Decreto, per l'incarico di revisione legale dei conti di WIIT S.p.A., per gli esercizi del novennio decorrente dall'ammissione delle azioni ordinarie WIIT S.p.A., le società KPMG S.p.A. e Deloitte & Touche S.p.A., con effetto dalla data di ammissione delle azioni ordinarie WIIT S.p.A. sul Mercato Telematico Azionario organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A.

ESPRIMENDO

la propria preferenza in favore di Deloitte & Touche S.p.A., la cui offerta, allegata alla relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione all'esito della procedura di raccolta delle Offerte e selezione delle stesse svolta dal Collegio Sindacale, è risultata la migliore ed è stata ritenuta maggiormente in linea con le esigenze di WIIT S.p.A. e del suo gruppo.

Milano, 15 novembre 2018

Il Collegio Sindacale

Luca Valdameri

Guido Giovando

Paolo Ripamonti