

**PROPOSTA DEL COLLEGIO SINDACALE
ALL'ASSEMBLEA DELLA
CASSA COOPERATIVA FRA I DIPENDENTI
SERVIZI PUBBLICI MOBILITA' INTEGRATA EMILIA ROMAGNA Soc. Coop.
Bologna via Saliceto 3
IN ORDINE AL CONFERIMENTO DI INCARICO
ALLA SOCIETA' DI REVISIONE
per gli esercizi che si chiuderanno al 31 dicembre 2020, 2021 e 2022**

Signori Soci,

formuliamo la presente proposta ai sensi e per gli effetti dell'art.13, comma 1, D.Lgs. 27 gennaio 2010, n° 39.

Premesso che:

- con l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 viene a scadenza l'incarico alla Società di revisione Aleph Auditing S.r.l., rendendosi pertanto necessaria la delibera di affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti da parte dell'Assemblea dei Soci per il prossimo triennio;

- che in data 7 aprile 2010 è entrato in vigore il D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, recante "Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE" (di seguito "Decreto");

- che l'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010 ha testualmente previsto che: «Salvo quanto disposto dall'articolo 2328, secondo comma, numero 11), del codice civile, 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»;

- questo Collegio ha definito un modello per la valutazione delle Società di Revisione che si fossero offerte per l'ottenimento del nuovo incarico, considerando i seguenti parametri:

incarichi professionali già svolti e/o in essere;

approccio operativo all'incarico, con riferimento alla qualità e aderenza della offerta di revisione alle necessità della società, anche in relazione alle referenze professionali;

ore complessivamente previste per lo svolgimento dell'incarico;

importo dell'offerta;

- durante gli scorsi mesi, con l'ausilio della segreteria societaria e la collaborazione del Consiglio di Amministrazione, è stata svolta specifica procedura, tesa ad individuare il soggetto da proporre per il conferimento dell'incarico di revisione relativamente agli esercizi 2020 – 2022;

- la richiesta è stata inoltrata a due società (Aleph Auditing srl e Ria Grant Thornton Spa) per la formulazione di un'offerta in ordine alla revisione legale della società che comprendesse:

- Revisione contabile del bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 14, comma 1, lett. a) del D. Lgs. 39/2010;
- Attività di verifica periodica ai sensi dell'art. 14 comma 1, lett. b) del D. Lgs. 39/2010;
- Attività di verifica finalizzate alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, ai sensi dell'art.1. comma 5 DPR 322/1998 come modificato dall'art.1, comma 94, Legge 244/2007;

chiedendo inoltre di precisare la tipologia di revisione proposta e le procedure di audit previste, con stima delle ore impegnate per lo svolgimento dell'attività;

- il Collegio ha effettuato una prima disamina delle offerte *pervenute* (Aleph Auditing srl, Ria Grand Thornton Spa), con particolare riferimento a:

la tipologia di revisione prospettata, secondo richiesta;

gli onorari indicati dalle singole società di revisione;

le ore previste per lo svolgimento dell'attività;

- il Collegio, dopo questa prima analisi, ha preso atto che tutte le candidate prese in considerazione

hanno strutture organizzative sostanzialmente analoghe;

risultano iscritte all'Albo di cui all'art. 161 del D.Lgs 58/1998;

risultano disporre di organizzazione ed idoneità tecnica adeguate all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico da svolgere;

□ risultano tutte rispondere ai requisiti di indipendenza previsti dalla legge e, allo stato, non risultano versare in situazione di incompatibilità;

ed inoltre che:

□ i compensi richiesti sono conformi ai criteri fissati dalla Consob e si basano sulla stima dei tempi di lavoro e sulle tariffe orarie;

□ hanno presentato programmi di lavoro (in termini di ore e di uomini dedicati) giudicati sostanzialmente equivalenti a parità di perimetro,

- il Collegio, ai fini della valutazione conclusiva, ha attribuito debita importanza ai criteri dell'«offerta economicamente più vantaggiosa»

CONSIDERATO

- Che entrambe le società di revisione risultano convenzionate con Legacoop, organismo di vigilanza esterno cui è soggetta la nostra cooperativa;
- Che i corrispettivi indicati nella dichiarazione di disponibilità ad assumere l'incarico per la revisione legale per ciascun esercizio risultano i seguenti:

Aleph Auditing srl:

-per l'attività di certificazione di bilancio ai sensi dell'art. 15 L. 59/92 € **5.250,00**

-per l'attività di revisione legale dei conti ai sensi dall'art. 14 D.lgs. 39/2010 € **1.700,00**

Per un totale di € **6.950,00**

Ria Grant Thornton Spa

- per l'attività di certificazione di bilancio ai sensi dell'art. 15 L. 59/92 € **5.100,00**

- per l'attività di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 Dlgs 39/2010 € **1.600,00**

Per un totale di € **6.700,00**

- al termine dell'esame di convenienza e di un'approfondita attività di valutazione tecnico-economica, il Collegio - sentite le competenti funzioni aziendali - ha pertanto individuato quale offerta che intende proporre all'*insindacabile giudizio di codesta Assemblea dei Soci* quella inviata alla Società ed al Collegio dalla società di revisione **Ria Grant Thornton Spa**.

- la proposta per l'attività di revisione contabile di **CASSA COOPERATIVA FRA I DIPENDENTI SERVIZI PUBBLICI MOBILITA' INTEGRATA EMILIA ROMAGNA Soc. Coop.** da Ria Grant Thornton Spa viene di seguito riassunta per tipologia di attività:

COMPENSI PER LE ATTIVITA' – con specifica di Ore e Compensi

Revisione contabile del bilancio d'esercizio – n. 67 ore – Compenso previsto € 5.100 per esercizio;

Tale attività consisterà nella revisione contabile dei bilanci della Cooperativa e comporterà tutti i controlli necessari per consentire di esprimere un giudizio:

- sulla corrispondenza del bilancio alle norme di legge che ne disciplinano i criteri di redazione;
- sull'osservanza delle disposizioni statutarie e di legge in materia di cooperazione ed in particolare alle disposizioni di legge e di statuto relative agli articoli 4,5,7,8,9,11 della legge 59/92 e relative all'informativa di cui all'art. 2513 del codice civile.

Revisione legale – n. 21 ore – Compenso previsto € 1.600 per esercizio;

Tale attività consisterà in:

- revisione contabile del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, 2021 e 2022, della società, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 2409 bis del codice civile e dall'articolo 14, comma 1, lettera a), del decreto n. 39/2010;
- attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b), del decreto n. 39/2010;
- verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio prevista dall'articolo 14, comma 2, lettera e), del decreto n. 39/2010;
- espressione con apposita relazione di un giudizio sul bilancio di esercizio ai sensi del predetto articolo 14, comma 2, del decreto n. 39/2010 .
- verifiche volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali in base all'art. 1, comma 5, DPR 322/1998.

e così per un totale annuo **di € 6.700,00 oltre ad Iva** ed oltre ai rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali ad esempio le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti, nella stessa misura in cui sono sostenute;

Gli onorari verranno annualmente adeguati in base alla variazione totale dell'indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto ai 12 mesi antecedenti.

Tale offerta appare – nella sua globalità e nel dettaglio delle singole voci - in grado da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori, nonché l'indipendenza del revisore.

- la Ria Grant Thornton Spa risponde ai requisiti d'indipendenza previsti dalla vigente normativa (allo stato, secondo le informazioni disponibili, non risultano situazioni d'incompatibilità);

- la Ria Grant Thornton Spa ha individuato il Socio responsabile dell'incarico nella persona della Dott.ssa Silvia Fiesoli, che coordinerà l'attività di revisione;

- l'esame del bilancio d'esercizio verrà effettuato secondo i principi ed i criteri per la revisione contabile previsti dalla legislazione vigente e, ove applicabili, quelli raccomandati dalla CONSOB, quelli predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Collegio Sindacale, in conclusione,

PROPONE

a codesta assemblea di conferire l'incarico di revisore alla società di revisione Ria Grant Thornton Spa e di approvare il compenso annuo proposto di totale annuo **di € 6.700,00 oltre ad Iva** ed oltre ai rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, annualmente adeguati in base alla variazione totale dell'indice ISTAT relativo al costo della vita rispetto ai 12 mesi antecedenti, per:

Revisione contabile del bilancio d'esercizio, intesa come attività consistente nella revisione contabile dei bilanci della Cooperativa e comportante tutti i controlli necessari per consentire di esprimere un giudizio:

- sulla corrispondenza del bilancio alle norme di legge che ne disciplinano i criteri di redazione;

- sull'osservanza delle disposizioni statutarie e di legge in materia di cooperazione ed in particolare alle disposizioni di legge e di statuto relative agli articoli 4,5,7,8,9,11 della legge 59/92 e relative all'informativa di cui all'art. 2513 del codice civile.

Revisione legale, intesa come attività consistente nella:

- revisione contabile del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, 2021 e 2022, della società, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 2409 bis del codice civile e dall'articolo 14, comma 1, lettera a), del decreto n. 39/2010;
- attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b), del decreto n. 39/2010;
- verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio prevista dall'articolo 14, comma 2, lettera e), del decreto n. 39/2010;
- espressione con apposita relazione di un giudizio sul bilancio di esercizio ai sensi del predetto articolo 14, comma 2, del decreto n. 39/2010 .

La proposta della società, è conservata agli atti della Società ed è a disposizione dei Soci presso la sede sociale.

Bologna, 10 giugno 2020

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Riccardo Gamberini - Presidente

Dott. Germano Camellini – Sindaco Effettivo

Dott.ssa Francesca Lipparini - Sindaco Effettivo