

**PROPOSTA MOTIVATA PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE  
DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 13, CO. 1, D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

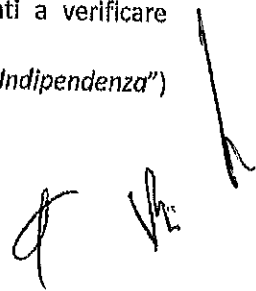
All'assemblea dei soci della società FOS S.p.A.

Premesso che:

- con l'assemblea per l'approvazione del bilancio al 31.12.2023, convocata in prima convocazione per il giorno 29 aprile, giungerà a naturale scadenza l'incarico in essere ai fini della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. e degli artt. 13 e ss. del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- l'art. 13, co. 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testualmente prevede che *"... 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"*;

considerato che:

- tramite la direzione della Società sono pervenute al collegio sindacale in data 22 marzo n. 3 distinte offerte emesse nei confronti della società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 31.12.2024 al 31.12.2026, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio compreso nell'incarico;
- le offerte in parola sono state rilasciate da Crowe Bompani S.p.A. (di seguito anche "Crowne"), BDO Italia S.p.A. (di seguito anche "BDO") e Deloitte & Touche Spa (di seguito anche "Deloitte"), tutti soggetti iscritti nel registro di cui all'art. 6 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- l'offerta di BDO Italia S.p.A. presentava due soluzioni ma solo la seconda prevedeva l'insieme delle attività richieste e pertanto solo quest'ultima è stata oggetto di analisi;
- le offerte oggetto di analisi contengono l'esplicito impegno dei soggetti proponenti a verificare l'insorgere delle situazioni disciplinate dagli artt. 10 ("Indipendenza e obiettività") e 17 ("Indipendenza")



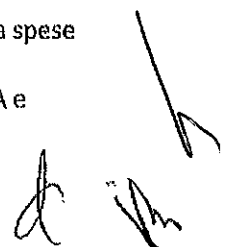
del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e, all'occorrenza, sulla base delle definizioni dell'art. 149-*bis* del Regolamento Emittenti, degli artt. da 149-*quater* a 149-*undecies* del Regolamento medesimo;

– per gli esercizi compresi nell'incarico le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti attività:

- revisione legale ai sensi degli artt. 14 e 16 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e degli artt. 155 e ss. del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato del Gruppo FOS;
- verifica, ai sensi dell'art. 14, co. 1, lett. b), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- verifica della coerenza della relazione sulla gestione prevista dall'art. 14, co. 2, lett. e), del 27 gennaio 2010, n. 39 e della *"Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari"* limitatamente alle informazioni di cui all'art. 123-*bis*, co. 1, lettere c), d), f), l), m), e co. 2, lett. b), del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 con il bilancio di esercizio e con il bilancio consolidato;
- attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del DPR 22 luglio 1998, n. 322;
- revisione legale delle partecipate delle seguenti partecipate:
  - Technology & Groupware S.r.l.;
  - NaeS Solutions S.r.l.;
  - InRebus Technologies S.r.l.

– in conformità agli artt. 11 e 12 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, ai fini dello svolgimento delle attività di revisione legale le offerte esaminate richiamano l'adozione dei Principi di revisione internazionale (ISA Italia) adottati con Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014;

– dalle offerte esaminate i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Consob o altre autorità di vigilanza) IVA e



adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita a decorrere dall'esercizio 2025, ed il numero di ore stimate risultano quelli di cui al seguente prospetto;

	CROWE		BDO		DELOITTE	
	CORRISPETTIVO	N. ORE	CORRISPETTIVO	N. ORE	CORRISPETTIVO	N. ORE
Fos SpA	19.500	325	21.580	321	22.000	370
Technology & Groupware S.r.l.	15.000(*)	225(*)	6.100	90	9.000	130
NaeS Solutions S.r.l.	(*)	(*)	4.800	80	9.000	130
InRebus Technologies S.r.l.	(*)	(*)	4.800	80	6.000	105
Limited Review altre collegate			1.740	29		
	34.500	550	39.000	600	46.000	735
Diritti di segreteria	5%	1.725	1.950		---	
	36.225		40.950		46.000	
(*) Importo complessivo per le tre Società						

– Il Collegio Sindacale ha altresì attentamente esaminato tutte le proposte, mediante l'analisi dei profili professionali e organizzativi svolta - specificamente con riguardo a: i) piano di revisione, ii) competenze aziendali/settoriali, iii) struttura organizzativa, iv) struttura e reputazione sul mercato, v) corrispettivi. Dal punto di vista delle competenze e delle capacità organizzativa tutte le candidate sono di primario standing, e garantiscono un livello di eccellenza.

Tanto premesso, il collegio sindacale, in esito alla valutazione comparativa svolta sia in termini qualitativi che quantitativi, considerato che:

- Il Revisore uscente ha fornito sino ad oggi un supporto apprezzato e collaborativo;
- Il suddetto Revisore ha acquisito negli anni un'ottima conoscenza del Gruppo e del settori in cui esso opera;

e considerato altresì che:

- nella proposta dallo stesso formulata la quantificazione del numero delle ore appare maggiormente adeguata al lavoro effettivamente da svolgere;
- il costo medio orario è inferiore a quello delle altre offerte ricevute;

CROWE		
Total	Total h	cost per h
36.225,00 €	550	65,86

BDO		
Total	Total h	cost per h
40.950,00 €	600	68,25

DELOITTE		
Total	Total h	cost per h
46.000,00 €	735	62,59

al fini della formulazione del proprio parere per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2024 al 2026,

propone

all'assemblea degli azionisti di Fos S.p.A., previa accettazione dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico unitamente ai criteri per il loro adeguamento nel corso del mandato, che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2024 al 2026, sia affidato a **Deloitte & Touche Spa** in conformità all'offerta dalla stessa Società formulata il 20.03.2024.

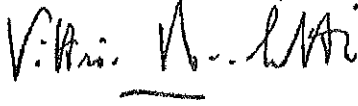
In caso di rinuncia da parte di Deloitte, in via subordinata il collegio sindacale propone che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2024 al 2026 sia attribuito in base alla seguente graduatoria, in conformità alle offerte di ciascun candidato:

1. BDO Italia S.p.A.;
2. Crowe Bompani S.p.A.

Genova, 09 aprile 2024

IL COLLEGIO SINDACALE

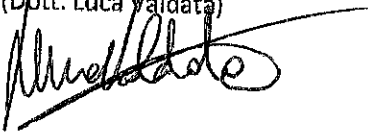
(Dott. Vittorio Rocchetti)

Handwritten signature of Vittorio Rocchetti in black ink.

(Dott.ssa Cinzia Cirillo)

Handwritten signature of Cinzia Cirillo in black ink.

(Dott. Luca Valdata)

Handwritten signature of Luca Valdata in black ink.