

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 Altea Green Power S.p.A.,

L'Assemblea di Altea Green Power S.p.A. ("AGP" ovvero la "Società") in data 17 luglio 2024 ovvero, in seconda convocazione, in data 18 luglio 2024, sarà chiamata a deliberare tra l'altro circa l'avvio del progetto di ammissione a quotazione delle azioni ordinarie e dei *warrant* di AGP sul mercato regolamento Euronext Milan, ricorrendone i presupposti, segmento Euronext STAR Milan, organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. con conseguente esclusione dalla quotazione delle azioni ordinarie e dei *warrant* dalle negoziazioni su Euronext Growth Milan.

In conseguenza di ciò, una volta che le azioni ordinarie di AGP saranno ammesse su Euronext Milan, la Società diverrà Ente di Interesse Pubblico ai sensi dell'articolo 16, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 39/2010 (il "Decreto"); con l'ottenimento di tale qualifica sorge in capo alla Società l'obbligo, ai sensi dall'art. 17 del Decreto, di conferire l'incarico di revisione legale per un periodo di nove esercizi.

A tal fine, si renderà quindi necessario provvedere alla risoluzione consensuale dell'incarico, attualmente in essere, conferito a BDO Italia S.p.A. ("BDO") dall'Assemblea del 29 aprile 2024, per il triennio 2024-2026 ed al conferimento da parte dell'Assemblea ordinaria degli azionisti di un nuovo incarico conforme alle previsioni del Decreto, avente efficacia subordinata all'avvio delle negoziazioni su Euronext Milan (la "Data di Ammissione").

La Società e BDO, intendono risolvere consensualmente l'attuale incarico di revisione a decorrere dalla Data di Ammissione, subordinatamente alla circostanza che tale risoluzione sia approvata dall'Assemblea degli azionisti. Si rende noto che questo Collegio Sindacale ha reso già il proprio parere favorevole, ai sensi dell'art. 7 del Decreto Ministeriale n. 261/2012, in merito alla risoluzione consensuale sopra citata.

Ai sensi di legge, il conferimento da parte dell'Assemblea degli azionisti del nuovo incarico di revisione legale dei conti ai sensi del Decreto deve avvenire previa sottoposizione alla stessa di una la proposta motivata da parte del Collegio Sindacale.

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 di AGP 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;

- su iniziativa della Società:
  - i. in conformità a quanto previsto dall'art. 7 del Decreto Ministeriale 261/2012, è stata acquisita la disponibilità di BDO a risolvere consensualmente l'incarico di revisione legale dei conti conferito dall'Assemblea del 29 aprile 2024, per il triennio 2024-2026 a decorrere dalla Data di Ammissione, con la precisazione che tale risoluzione è in ogni caso subordinata, alla circostanza che l'Assemblea degli azionisti di AGP approvi la stessa;
  - ii. è stato avviato un processo di selezione per il conferimento di un nuovo incarico novennale per la revisione legale di AGP, a decorrere dalla Data di Ammissione.

#### Le richieste di offerta

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

- Deloitte S.p.A;
- BDO Italia S.p.A.

Le richieste di offerta contemplavano i seguenti servizi:

- i. la revisione legale del Bilancio separato di AGP, ai sensi degli artt.14, 16 e 17 comma 1, D.lgs. n. 39/2010;
- ii. la revisione legale del Bilancio consolidato del gruppo facente capo a AGP, ai sensi degli artt.14, 16 e 17 comma 1, D.lgs. n. 39/2010;
- iii. la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili del gruppo facente capo a AGP, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 39/2010;
- iv. la revisione contabile limitata del Bilancio semestrale consolidato del gruppo facente capo a AGP;
- v. le 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 AGP avrà durata novennale a partire e con efficacia subordinata alla Data di Ammissione, fatte salve cause di cessazione anticipata.

#### Criteri di selezione e valutazione 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; e (iv) l'approccio metodologico proposto per le attività in oggetto; (v) gli elementi economici delle

offerte, quali in particolare gli onorari complessivamente proposti per le diverse aree di intervento e le ore di lavoro indicate nei piani di revisione.

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 ovvero 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'uopo 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.]

Una siffatta procedura di valutazione è stata seguita al fine di poter analizzare e valutare individualmente ogni singolo aspetto rilevante, individuando così tutti gli elementi necessari a soddisfare le specifiche esigenze AGP.

#### 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, tenendo altresì conto della completezza delle proposte e le assicurazioni sull'indipendenza da parte delle società di revisione. Tenuto altresì conto che l'art. 16, comma 2 del Regolamento prevede che la proposta motivata del Collegio Sindacale debba contenere almeno due possibili alternative di conferimento dell'incarico e richiesto allo stesso Collegio Sindacale di esprimere una preferenza debitamente giustificata

#### **PROPONE**

all'Assemblea degli azionisti Altea Green Power S.p.A. di conferire l'incarico di revisione legale di Altea Green Power S.p.A. per gli esercizi 2024-2032 alternativamente alla società Deloitte S.p.A. o alla società BDO Italia S.p.A.; e tra le due

#### **ESPRIME LA PROPRIA PREFERENZA**

per la società BDO Italia S.p.A., la cui offerta, 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 Altea Green Power S.p.A. e del gruppo ad essa facente capo, in particolare tenendo conto della conoscenza della Società che BDO Italia S.p.A. ha maturato nel tempo a seguito degli incarichi rivestiti in qualità di revisore legale dei conti della Società unita al fatto che l'offerta economica per lo svolgimento dell'incarico da parte di BDO Italia S.p.A è risultata di circa un terzo rispetto a quella proposta da Deloitte S.p.A. (euro 55.200,00 contro euro 150.000,00).

Torino, 2 luglio 2024

Il Collegio Sindacale



Fabrizio Morra



Franco Cattaneo



Rosa Cirico