

**PROPOSTA MOTIVATA DEL COMITATO PER IL CONTROLLO SULLA GESTIONE 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 Expert.ai S.p.A.,

L'Assemblea di Expert.ai S.p.A. ("Expert.ai" ovvero la "Società") in data 15 ottobre 2021 ha deliberato l'avvio del progetto di ammissione a quotazione delle azioni ordinarie di Expert.ai sul mercato Euronext Milan organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. con conseguente esclusione dalla quotazione delle azioni ordinarie dalle negoziazioni su Euronext Growth Milan.

In conseguenza di ciò, una volta che le azioni ordinarie di Expert.ai 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 medesimo, 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 18 aprile 2019, per il triennio 2019-2021 ed al conferimento da parte dell'Assemblea ordinaria degli azionisti di un nuovo incarico conforme alle previsioni del Decreto, avente 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 Comitato 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 Comitato per il Controllo sulla Gestione.

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 Expert.ai, 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 18 aprile 2019, per il triennio 2019–2021 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 Expert.ai approvi la stessa;
  - ii. è stato avviato un processo di selezione per il conferimento di un nuovo incarico novennale per la revisione legale di Expert.ai, 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:

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

Le richieste di offerta contemplavano i seguenti servizi:

- i. la revisione legale del Bilancio separato di Expert.ai, 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 Expert.ai, 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 Expert.ai, 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 Expert.ai;
- 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 Expert.ai avrà durata novennale a partire e con efficacia subordinata alla Data di Ammissione, fatte salve cause di cessazione anticipata.

#### Criteri di selezione delle offerte

Il Comitato per il Controllo sulla Gestione 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) i requisiti di indipendenza; (ii) l'adeguatezza e la completezza delle dichiarazioni pervenute (iii) la competenza tecnica-professionale; (iv) l'idoneità organizzativa; (v) l'adeguatezza del corrispettivo richiesto.

Sulla base della documentazione pervenuta e tenendo presenti i criteri di valutazione summenzionati, il Comitato per il Controllo sulla Gestione 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.

### 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 di Expert.ai.

### 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 Comitato per il Controllo sulla Gestione debba contenere almeno due possibili alternative di conferimento dell'incarico e richiesto allo stesso Comitato di esprimere una preferenza debitamente giustificata.

## PROPONE

all'Assemblea degli azionisti di Expert.ai S.p.A. di conferire l'incarico di revisione legale di Expert.ai S.p.A. per gli esercizi 2021-2029 alternativamente alla società KPMG S.p.A. o alla società BDO 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 Comitato per il Controllo sulla Gestione, è risultata la migliore ed è stata ritenuta maggiormente in linea con le esigenze di Expert.ai 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.

Modena, 9 dicembre 2021

Il Comitato per il Controllo sulla Gestione

Paola Alessandra Paris



Stefano Pedrini

