

Raccomandazione del Collegio Sindacale di WEBUILD S.p.A. per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2024-2032 – ai sensi degli artt. 13, comma 1, e 17, comma 1, del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e dell'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014

1. Premessa

Signori Azionisti,

con l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, da parte dell'Assemblea che sarà convocata nel 2024, verrà in scadenza, senza possibilità di rinnovo ai sensi di legge, l'incarico di revisione legale dei conti per il novennio 2015-2023 conferito a KPMG S.p.A. (di seguito "**KPMG**") dall'Assemblea Ordinaria degli Azionisti di Webuild S.p.A. (già Salini Impregilo S.p.A. e di seguito "**Webuild**" o "**Società**") in data 30 aprile 2015.

Considerate le dimensioni e la complessità di Webuild e del gruppo alla medesima facente capo (di seguito "**Gruppo Webuild**"), il Collegio Sindacale (nella sua veste di "Comitato per il controllo interno e la revisione contabile", ai sensi del comma 1, lettera f), dell'art. 19 del D. Lgs. n. 39/2010), d'intesa con le funzioni aziendali competenti, ha ritenuto opportuno avviare in anticipo la procedura di selezione per il conferimento dell'incarico di revisione legale, ai sensi del Regolamento Europeo n. 537/2014 (di seguito "**Regolamento Europeo**") e del D.lgs. n. 39/2010, e dei servizi strettamente correlati, per il novennio 2024 - 2032, in relazione a Webuild e a specifiche società del Gruppo (di seguito "**Incarico**"). La nomina, in via anticipata, della società di revisione - prassi diffusa tra le principali società quotate - consente, oltre al rispetto dei limiti temporali posti a salvaguardia dell'indipendenza del revisore (cd. *cooling in period* ex art. 5 del Regolamento Europeo) anche un più proficuo passaggio di consegne tra il revisore uscente e il nuovo revisore.

Alla luce di quanto sopra, il Collegio Sindacale sottopone alla Vostra attenzione la presente Raccomandazione per il conferimento dell'Incarico (di seguito "**Raccomandazione**"), redatta ai sensi degli artt. 13 e 17 del D.Lgs. n. 39/2010 e dell'art. 16 del Regolamento Europeo, rientrando, Webuild nel novero degli Enti di Interesse Pubblico (in quanto società quotata). La Raccomandazione indica due possibili alternative di conferimento dell'Incarico e la preferenza motivata del Collegio Sindacale.

Vengono quindi di seguito illustrate:

- le fasi del processo di selezione del nuovo revisore e i relativi criteri (punto 2);
- la valutazione delle offerte (punto 3);
- le conclusioni del Collegio Sindacale (punto 4).

2. LE FASI DEL PROCESSO DI SELEZIONE DEL NUOVO REVISORE E I RELATIVI CRITERI

2.1 Descrizione della procedura di gara

Il processo di selezione del nuovo revisore è stato avviato dal Collegio Sindacale nel giugno 2022, con l'ausilio di un comitato interno costituito *ad hoc* – "Comitato di Valutazione degli incarichi" - composto dal General Manager Corporate & Finance–Group CFO, dal Senior Executive VP Internal Audit & Compliance e dal Chief Financial Officer, in linea con le previsioni della Procedura Quadro "Conferimento di incarichi alla società di revisione di Webuild".

I criteri adottati per la selezione delle società di revisione da invitare al processo di selezione sono stati i seguenti:

- presenza geografica delle società di revisione e del loro network;
- expertise dei network nell'ambito della revisione contabile di società quotate e di società operanti nel settore di attività di Webuild;

- disponibilità di strumenti evoluti di Information Technology a supporto dello svolgimento dell'incarico.

Le società di revisione ritenute in possesso di tali requisiti sono risultate: Deloitte & Touche S.p.A. ("**Deloitte**"), EY S.p.A. ("**EY**") e PricewaterhouseCoopers S.p.A. ("**PwC**"), nel seguito anche congiuntamente "**Società Partecipanti**", alle quali è stata pertanto trasmessa, in data 4 luglio 2022, la lettera di invito a formulare un'offerta per lo svolgimento dell'Incarico, contenente tutte le istruzioni e informazioni quantitative necessarie alla predisposizione delle offerte. Ognuna delle Società Partecipanti ha inviato l'intera documentazione richiesta nei tempi indicati dalla lettera di invito (5 settembre 2022).

Il perimetro societario di Gruppo individuato per la richiesta di offerta è stato composto da 72 entity del Gruppo Webuild, per ciascuna delle quali è stato indicato uno specifico *scoping* in linea con il Piano di Revisione dell'attuale revisore principale. In aggiunta, per la sola Webuild S.p.A., è stata chiesta una specifica quotazione per la revisione limitata della Dichiarazione Non Finanziaria e per una lista di incarichi di tipo Non Audit Services, individuati per ricorrenza negli ultimi 3 anni.

Durante il processo di selezione, ciascuna delle Società Partecipanti ha avuto la possibilità di inviare richieste di chiarimenti in forma scritta all'Internal Audit, nell'ambito del supporto operativo allo svolgimento della procedura. Al fine di fornire ai partecipanti lo stesso livello informativo, le risposte alle domande ricevute sono state condivise tramite comunicazione scritta a tutte le società di revisione invitate.

Infine, tutte le Società Partecipanti hanno rilasciato, in avvio di procedura, una dichiarazione attestante l'impegno - in caso di assegnazione dell'Incarico - ad interrompere lo svolgimento di qualsivoglia servizio in corso, a favore del Gruppo Webuild, che dovesse presentare profili di incompatibilità in relazione all'Incarico, a partire dal 1° gennaio 2023, per le attività rientranti nel suddetto "*cooling-in period*".

Complessivamente, l'organo di controllo ha trattato il tema nel corso di 4 riunioni, intervenute nel periodo compreso tra il mese di giugno 2022 e il mese di marzo 2023. Il Collegio Sindacale, in particolare, ha incontrato i rappresentanti di ciascuna delle società di revisione in gara al fine di acquisire ulteriori informazioni e chiarimenti che il Collegio Sindacale ha reputato necessari ed opportuni per la formulazione della presente Proposta.

Il Comitato di Valutazione degli incarichi ha svolto le proprie attività di competenza, rilasciando la "*Relazione conclusiva del General Manager Corporate & Finance-Group CFO, del Senior VP Internal Audit & Compliance e del Chief Financial Officer sulla procedura di selezione della nuova Società di Revisione per il novennio 2024-2032*".

2.2 Definizione dei criteri di selezione

Nel definire i criteri da adottare nell'ambito del processo di selezione, il Collegio Sindacale ha inteso coniugare la valutazione dei requisiti di professionalità e idoneità tecnico-organizzativa delle società di revisione candidate con gli aspetti relativi alla convenienza economica.

Il Collegio ha inoltre ritenuto prioritario verificare l'esistenza dei requisiti di indipendenza e l'assenza di eventuali cause di incompatibilità delle Società Partecipanti, che fossero ostative al conferimento dell'Incarico, in conformità alla normativa vigente.

L'organo di controllo ha quindi definito e condiviso con il Comitato di Valutazione degli incarichi i criteri di selezione quali-quantitativi, con il relativo punteggio. Più precisamente, il punteggio totale attribuibile è stato pari a massimo 100 punti, suddivisi in 75 punti per i criteri qualitativi e 25 punti per i criteri quantitativi.

La scelta di attribuire un peso più limitato ai criteri quantitativi è stata dettata dall'obiettivo primario di perseguire un elevato standard qualitativo del servizio di audit, evitando che la selezione del nuovo revisore potesse risultare eccessivamente influenzata dalle condizioni economiche proposte dai concorrenti.

- **Criteri qualitativi (75 punti):**

- 1) Capacità di servire clienti globali: presenza con uffici di riferimento locali e numero dipendenti nei paesi oggetto di incarico (massimo 10 punti su 75).
- 2) Conoscenza del Business e del Gruppo: e.g. eventuale appartenenza ad organizzazioni nazionali/internazionali o centri di eccellenza con temi attinenti al settore in cui opera il Gruppo, in particolare:
 - a. numero di incarichi di revisione su Emittenti Quotati (incarichi in corso e conferiti da Assemblee al momento dell'effettuazione della gara), con indicazione della ragione sociale e della capitalizzazione in Borsa (massimo 15 punti su 75).
 - b. numero di incarichi di revisione in corso su clienti quotati e non, che operano nel settore di business della Società e/o che operano per commessa (incarichi in corso e conferiti da Assemblee al momento dell'effettuazione della gara con dettaglio nominativo degli Emittenti e durate novennali) (massimo 15 punti su 75).
- 3) Numero anni di anzianità ed esperienza del Partner responsabile della revisione nel settore e competenze del Team: almeno 15 anni di esperienza professionale del Partner (inclusi i Partner proposti per le principali controllate), dettaglio degli incarichi del Partner in società appartenenti al settore di business di Webuild; valutazione delle competenze del Team di lavoro in termini di livello di competenza specifica sui principi applicabili alla Relazione Finanziaria di Webuild (massimo 10 punti su 75).
- 4) Competenze evidenziate dal Team dedicato alla DNF: dimensioni, certificazioni, attestati, etc. (massimo 15 punti su 75).
- 5) Brand awareness (massimo 10 punti su 75).

- **Criteri quantitativi (25 punti):**

- 1) Graduatoria delle offerte economiche da comporre sulla base del perimetro costituito dalla Revisione del Bilancio d'esercizio e Consolidato di:
 - a) Webuild S.p.A.;
 - b) Webuild Italia S.p.A.;
 - c) Gruppo Lane.

Sono state escluse dall'attribuzione di un punteggio le offerte economiche per:

- la Dichiarazione Non Finanziaria e i Non Audit Services, in considerazione degli esigui importi attesi rispetto all'ammontare complessivo del contratto di revisione. Tali importi sono stati comunque oggetto di specifica negoziazione con le Società Partecipanti;
- le società di progetto, per le quali la negoziazione dei prezzi offerti sarà demandata ai rispettivi Collegi Sindacali (o organi sociali equivalenti per le società estere) al 2024, sulla base dell'avanzamento dei progetti e degli effettivi volumi da sottoporre a revisione.

3. VALUTAZIONE DELLE OFFERTE

Preliminarmente il Collegio Sindacale ha preso atto della comunicazione ricevuta dalla società Deloitte S.p.A., con la quale si segnala la sottoscrizione di un importante incarico consulenziale con la Società, che di fatto determina la perdita delle condizioni d'indipendenza previste per poter conferire l'incarico di revisione legale.

Conseguentemente dalla valutazione delle offerte è stata esclusa Deloitte S.p.A.

Di seguito vengono riportati i risultati dell'*assessment* quali-quantitativo, definiti e approvati dal Collegio Sindacale nel corso della seduta del 13 marzo 2023.

Società	Punteggio tecnico	Punteggio economico	Totale
PWC S.p.A.	57,50	25,00	82,50
EY S.p.A.	56,00	23,00	79,00

In esito alla procedura svolta, PricewaterhouseCoopers S.p.A. è risultata quindi la società con il punteggio complessivo più elevato.

A completezza di informazione, in “Allegato”, sono riportati gli onorari relativi alla revisione del Bilancio d'Esercizio e Consolidato di Webuild S.p.A., e della revisione semestrale del Bilancio Consolidato di Webuild S.p.A., proposti dalle due società sopra indicate.

4. CONCLUSIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale di Webuild, in qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile ai sensi del comma 1, lettera f), dell'art. 19 del D. Lgs. 39/2010, in relazione al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti di Webuild S.p.A. per il novennio 2024–2032,

- sulla base della procedura di selezione, delle offerte ricevute, delle valutazioni svolte e degli esiti delle stesse,
- considerato che l'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014 prevede che la Raccomandazione motivata al Consiglio di Amministrazione e all'Assemblea degli Azionisti contenga almeno due possibili alternative di conferimento e richiede l'espressione di una preferenza debitamente giustificata per una di esse,

RACCOMANDA

al Consiglio di Amministrazione e all'Assemblea degli Azionisti di Webuild S.p.A., ai sensi dell'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014 nonché degli artt. 13 e 17 del D. Lgs. n. 39/2010, alternativamente, le due offerte relative al mandato per la revisione legale dei conti di Webuild S.p.A. per il novennio 2024-2032 formulate da **PricewaterhouseCoopers S.p.A.** e da **EY S.p.A.**

ESPRIMENDO

all'unanimità, la propria preferenza nei confronti della proposta formulata dalla società **PricewaterhouseCoopers S.p.A.**, in quanto caratterizzata da un punteggio complessivo più elevato.

La scelta della società di revisione per la Capogruppo Webuild S.p.A. comporterà l'affidamento dell'incarico di revisione alla medesima società anche per le altre società del Gruppo Webuild, subordinatamente all'approvazione degli organi di competenza delle società stesse.

Il Collegio Sindacale, in ottemperanza all'art. 16, comma 2 del Regolamento Europeo n. 537/2014, dichiara che la presente raccomandazione non è stata influenzata da terze parti e che non è stata applicata alcuna delle clausole del tipo di cui al paragrafo 6 del citato art. 16 del Regolamento Europeo.

Milano, 13 marzo 2023

I Sindaci

Dott. Giacinto Sarubbi	Presidente
Dott.ssa Paola Simonelli	Sindaco effettivo
Dott. Roberto Cassader	Sindaco effettivo

Allegato:

Webuild S.p.A.	PwC		EY	
	Ore annue	Onorari annui (€)	Ore annue	Onorari annui (€)
Revisione Contabile del Bilancio Consolidato	3.308	271.289	6.500	520.000
Revisione Contabile del Bilancio d'Esercizio inclusa la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili	8.271	678.222	9.000	700.000
Revisione Contabile del Bilancio Consolidato Semestrale abbreviato	4.963	406.933	3.750	300.000
TOTALE	1.356.444		1.520.000	

Gli onorari sono comprensivi di tutte le attività necessarie allo svolgimento dell'Incarico. Ulteriori spese potranno essere richieste solo se rappresentate da spese vive sostenute per trasferte, comunque nei limiti di una percentuale degli onorari (offerta pari al 2% da PwC e al 3% da EY) relativi alle attività per le quali si è resa necessaria la trasferta. Gli onorari potranno essere oggetto di revisione, preventivamente concordata tra le parti, solo al manifestarsi di circostanze eccezionali e non prevedibili al momento della presentazione della proposta, tali da determinare l'esigenza di un maggior numero di ore e/o di un diverso impegno delle categorie professionali previste.