

OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE IN MERITO ALLA REVOCA PER GIUSTA CAUSA DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 3 E 4, D.M. 28 DICEMBRE 2012, N. 261

All'assemblea degli azionisti della società FINE FOODS & PHARMACEUTICALS N.T.M. S.P.A. sede legale in Zingonia-Verdellino (BG) Via Berlino, 39

Il sottoscritto Collegio Sindacale, premesso che:

- la FINE FOODS & PHARMACEUTICALS N.T.M. S.P.A. (la "Società" o "Fine Foods"), a ragione del proprio status, è stata iscritta a far data dal 1° gennaio 2020 nell'elenco degli "emittenti strumenti finanziari diffusi fra il pubblico in misura rilevante" e che per effetto di tale iscrizione la Società è pertanto tenuta, tra l'altro, al conferimento di un incarico di revisione legale della durata novennale, ciò a far data dal 1 gennaio 2020 e quindi per gli esercizi 2020-2028;
- a ragione di quanto sopra la Società è pertanto tenuta a cessare anticipatamente, e con effetto al 31 dicembre 2019, l'incarico attualmente in essere con Deloitte & Touche S.p.A. ("DELOITTE") per conferirne (sempre in sede assembleare) uno nuovo novennale a partire dal 1 gennaio 2020, restando quindi inteso che la predetta DELOITTE sarà tenuta – in adempimento del proprio mandato – alla revisione del bilancio al 31 dicembre 2019;
- il Consiglio di Amministrazione della Società in data 31 marzo 2020, in relazione al terzo punto all'ordine del giorno intitolato "*Revisione legale dei conti: avvio procedura di revoca per giusta causa dell'incarico attualmente svolto dalla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A.; comunicazioni del Collegio Sindacale per l'affidamento dell'incarico novennale di revisione legale dei conti della Società per il periodo 2020-2028. Delibere inerenti e conseguenti*", ha deliberato, preso atto di quanto sopra, di "*approvare la Relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione sulle proposte concernenti la materia in oggetto da sottoporre all'Assemblea dei Soci*";

considerato che:

- per gli enti di interesse pubblico l'art. 17, co. 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che "*l'incarico di revisione legale ha la durata di nove esercizi per le società di revisione e di sette esercizi per i revisori legali*";
- ai sensi del comma 1 dell'articolo 3 del D.M. 28 dicembre 2012, n. 261, "*L'incarico affidato ai revisori o alle società di revisione legale può essere revocato solo per giusta causa*";
- ai sensi del comma 1 dell'articolo 4 del D.M. 28 dicembre 2012, n. 261, "*Costituiscono giusta causa di revoca: ... (omissis) ... g) l'acquisizione o la perdita della qualifica di ente di interesse pubblico*";
- ai sensi del comma 3 dell'articolo 3 del D.M. 28 dicembre 2012, n. 261, "*in presenza di una giusta causa, l'assemblea, acquisite le osservazioni formulate dal revisore legale o dalla società di revisione e sentito l'organo di controllo anche in merito alle predette osservazioni, revoca l'incarico e provvede contestualmente a conferire un nuovo incarico*";
- nel corso del Consiglio di Amministrazione del 31 marzo 2020, il presidente ha precisato che "*la proposta di revoca non è determinata da divergenza di opinioni sul trattamento contabile di poste*

di bilancio o su procedure di revisione e che la Società non ha alcuna ragione di qualsivoglia doglianza sull'operato di Deloitte & Touche S.p.A. e sulla sua indipendenza, confermando che mai è venuto meno il rapporto fiduciario alla base dell'incarico di revisione contabile a suo tempo conferito".

- ai sensi del comma 2 dell'articolo 3 del D.M. 28 dicembre 2012, n. 261, l'organo di amministrazione della Società in data 10 aprile 2020 ha inviato per il tramite del suo Presidente alla DELOITTE comunicazione scritta circa la presentazione all'assemblea della proposta di revoca per giusta causa, esplicitandone i motivi;
- la DELOITTE ha formulato le proprie osservazioni ai sensi del comma 3 dell'articolo 3 del citato decreto ministeriale, che nulla eccepiscono in merito alla richiesta della Società di revoca per giusta causa;
- appaiono pertanto condivisibili le motivazioni alla base della richiesta di revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale;
- non è ravvisabile dallo scrivente Collegio Sindacale un potenziale intento pregiudizievole in danno agli azionisti di Fine Foods o di terzi conseguente alla revoca per giusta causa;
- sulla base delle informazioni a disposizione del sottoscritto Collegio Sindacale, l'Assemblea degli Azionisti convocata per il prossimo 30 aprile 2020 che dovrà deliberare in merito alla revoca per giusta causa dell'incarico di revisione legale, dovrà altresì deliberare in merito al conferimento di un nuovo incarico di revisione legale novennale a partire dal 1° gennaio 2020, garantendo in tal modo la continuità dell'attività di revisione legale;
- in data odierna il sottoscritto Collegio Sindacale invierà al Consiglio di Amministrazione di Fine Foods la propria proposta motivata ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 per il conferimento del nuovo incarico di revisione legale novennale, al fine di proporla all'Assemblea dei soci convocata per il 30 aprile 2020;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla revoca per giusta causa del contratto attualmente in essere fra Deloitte & Touche S.p.A. e Fine Foods & Pharmaceuticals N.T.M. S.p.A. avente ad oggetto l'incarico di revisione legale per il triennio 2018-2020 della predetta Fine Foods & Pharmaceuticals N.T.M. S.p.A., con effetto dalla sua approvazione da parte dell'Assemblea degli Azionisti convocata per il giorno 30 aprile 2020, tenendo presente che per l'esercizio 2019 l'incarico di revisione legale è stato effettuato sulla base ed alle condizioni dell'originaria proposta per il triennio 2018-2020.

Il presente parere, unitamente alla Relazione degli Amministratori e alla delibera dell'Assemblea degli Azionisti di revoca per giusta causa e di conferimento del nuovo incarico, sarà trasmesso a cura di Fine Foods & Pharmaceuticals N.T.M. S.p.A. alla Consob ai sensi dell'art. 9 del D.M. 28 dicembre 2016, n. 261.

Bergamo, 15 aprile 2020

Il Collegio Sindacale

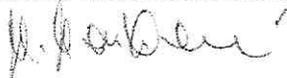
Presidente

Paolo Villa



Sindaco effettivo

Marco Antonio Manzoni



Sindaco effettivo

Paolo Prandi

