

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI INTRED S.P.A. SULLE PROPOSTE CONCERNENTI LE MATERIE POSTE ALL'ORDINE DEL GIORNO DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA CONVOCATA PER IL 12 NOVEMBRE 2024 IN UNICA CONVOCAZIONE

Signori Azionisti,

il Consiglio di amministrazione di Intred S.p.A. (“**Intred**”, la “**Società**” o l’“**Emittente**”) Vi ha convocato in Assemblea, in sede ordinaria, per sottoporre alla Vostra approvazione le proposte di cui al seguente:

ordine del giorno

1. Conferimento di un nuovo incarico di revisione legale dei conti della società per il periodo 2024-2026 e determinazione del relativo compenso previa risoluzione consensuale anticipata dell'attuale incarico di revisione legale dei conti. Deliberazioni inerenti e conseguenti;

Ai fini di una Vostra attenta e completa disamina dei punti all'ordine del giorno di cui sopra, mettiamo a Vostra disposizione presso la sede sociale, e sul sito *internet* della Società all'indirizzo www.intred.com, la presente relazione illustrativa del Consiglio di amministrazione nonché i relativi allegati.

1. **Conferimento di un nuovo incarico di revisione legale dei conti della società per il periodo 2024-2026 e determinazione del relativo compenso previa risoluzione consensuale anticipata dell'attuale incarico di revisione legale dei conti. Deliberazioni inerenti e conseguenti.**

Signori Azionisti,

con riferimento all'unico punto all'ordine del giorno, siete stati convocati in Assemblea per approvare il conferimento di un nuovo incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2024 - 2026 previa cessazione anticipata dell'attuale incarico conferito dall'Assemblea degli Azionisti del 29 aprile 2021, a BDO Italia S.p.A. (“**BDO**”) per il periodo 2021-2029, con termine alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio 2029.

La presente relazione viene pertanto redatta anche ai sensi e per gli effetti del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, consolidato dal D. Lgs. n. 135/2016 e del Decreto Ministeriale 28 dicembre 2012, n. 261 con riferimento alla cessazione anticipata del suddetto incarico.

Come noto, la Società si qualifica quale “*emittente strumenti finanziari diffusi fra il pubblico in misura rilevante*” ai sensi dell'art. 2325-*ter* cod. civ, in virtù del fatto che (i) il numero complessivo degli azionisti, diversi dai soci che detengono una partecipazione superiore al 3% del capitale sociale della Società, che detengono complessivamente almeno il 5% del capitale sociale è superiore a 500, e (ii) che i limiti indicati dall'art. 2435-*bis*, comma 1, cod. civ. sono stati superati.

In data 27 marzo 2024 è entrata in vigore la Legge 5 marzo 2024, n. 21 (“**Legge Capitali**”) che ha, *inter alia*, abrogato la lettera (a) dell’art. 19-bis, comma 1, del D.Lgs. 39/2010, che includeva le società “*emittenti strumenti finanziari diffusi tra il pubblico in misura rilevante*” tra gli “*enti sottoposti a regime intermedio*” ai fini della revisione legale, con conseguente applicabilità agli stessi delle previsioni di cui all’art. 17 del D. Lgs 39/2010 (tra cui la durata dell’incarico novennale). A far data dall’entrata in vigore Legge Capitali, pertanto, la Società, pur mantenendo il suo *status* di “*emittente azioni diffuse tra il pubblico in misura rilevante*”, non è più qualificabile quale “*ente sottoposto a regime intermedio*” con relativa disapplicazione di parte della disciplina applicabile ai c.d. “*enti di interesse pubblico*” di cui all’art. 19-ter del D. Lgs. n. 39/2010.

In particolare, il Consiglio di amministrazione precisa che, non essendo qualificabile come “*ente sottoposto a regime intermedio*” o “*ente di interesse pubblico*”, si applica alla Società quanto previsto al comma 2 dell’art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, il quale dispone che “*ad eccezione di quanto stabilito dall’articolo 17, comma 1, del presente decreto l’incarico ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data dell’assemblea convocata per l’approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell’incarico*”.

In ragione di quanto precede, la Società è pertanto tenuta al conferimento di un incarico di revisione legale della durata triennale, ciò a far data dal 1° gennaio 2024 e quindi per gli esercizi 2024-2026 e a cessare anticipatamente l’incarico attualmente in essere con BDO per conferire, in sede assembleare, un nuovo incarico triennale a partire dall’esercizio 2024.

La cessazione anticipata dell’incarico di revisione legale attualmente in essere avviene – ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui al D. Lgs. n. 39/2010 e al D.M. del Ministro dell’Economia e delle Finanze n. 261/2012 – attraverso la risoluzione consensuale del medesimo.

In tale contesto, il Consiglio di Amministrazione della Società, condividendo preventivamente con il proprio Collegio Sindacale la scelta, ha richiesto a BDO la disponibilità a procedere alla risoluzione consensuale anticipata del vigente incarico di revisione e BDO ha confermato la propria disponibilità di voler addivenire per le ragioni sopra esposte alla risoluzione consensuale anticipata del predetto incarico ed ha fornito alla Società le proprie osservazioni sulla cessazione della propria attività, previste dall’art. 7 del D.M. del Ministro dell’Economia e delle Finanze n. 261/2012, da sottoporre al Collegio Sindacale e all’Assemblea.

Contestualmente a quanto precede, la Società ha avviato un processo per la selezione della nuova società di revisione legale alla quale affidare l’incarico di revisione dei conti della Società per il triennio 2024-2026 e, al termine della relativa procedura, il Collegio Sindacale, dopo aver valutato le proposte di diverse società di revisione riguardanti i servizi da rendere alla Società ai sensi della normativa applicabile, ha predisposto la propria proposta motivata in merito al conferimento dell’incarico di revisione legale triennale.

...

Il Collegio Sindacale, preso atto della risoluzione consensuale e delle osservazioni proposte ex art. 7 del D.M. del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 261/2012, ha quindi espresso il proprio parere favorevole alla risoluzione consensuale del rapporto con BDO ed ha formulato, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39/2010, la propria proposta motivata, da sottoporre all'Assemblea degli Azionisti della Società del 12 novembre 2024, circa il conferimento di un nuovo incarico di revisione legale dei conti della Società per il periodo 2024-2026, esprimendo la propria preferenza per il conferimento dell'incarico alla società di revisione Deloitte&Touche S.p.A.. Per maggiore esaustività, si rinvia alla proposta motivata del Collegio Sindacale che si allega alla presente relazione illustrativa. In considerazione di quanto precede, il Consiglio di amministrazione per quanto concerne il conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti rinvia alla proposta formulata dal Collegio Sindacale ai sensi per gli effetti del D. Lgs. n. 39/2010, sottolineando di non avere ulteriori osservazioni in merito alla cessazione ed dell'incarico di revisione in considerazione della circostanza per cui la risoluzione anticipata del mandato avviene in via consensuale tra le parti e la motivazione alla base della stessa risulta essere il cambiamento della normativa applicabile alla Società ad esito della perdita della qualifica di "ente sottoposto a regime intermedio"; e (ii) in sostanziale contestualità con la delibera di cessazione anticipata, l'Assemblea degli Azionisti del 12 novembre 2024 sarà chiamata a conferire un nuovo incarico di revisione legale dei conti, senza soluzione di continuità e, pertanto, con piena tutela per la Società e gli Azionisti.

Tutto ciò premesso, in relazione al presente punto all'ordine del giorno, il Consiglio di amministrazione sottopone alla Vostra approvazione la seguente

proposta di deliberazione

"L'Assemblea degli Azionisti di Intred S.p.A., riunita in sede ordinaria,

- *preso atto della disponibilità della società di revisione BDO ITALIA S.p.A. di addivenire alla risoluzione consensuale del mandato novennale in corso, a valere dalla data di approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2023;*
- *preso atto delle osservazioni rese da BDO ITALIA S.p.A. sulla cessazione della propria attività di revisione e del relativo parere dell'organo di controllo;*
- *preso atto della Relazione illustrativa del Consiglio di amministrazione e del parere favorevole espresso da parte del Collegio Sindacale;*
- *esaminata la proposta motivata predisposta dal Collegio Sindacale della Società ai sensi dell'art. 13 del Decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;*

delibera

...

- *di approvare la risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale dei conti conferito a BDO ITALIA S.p.A. per il periodo 2021-2029 con delibera dell'Assemblea degli Azionisti in data 29 aprile 2021;*
- *di conferire alla società Deloitte&Touche S.p.A. l'incarico di revisione legale dei conti di Intred S.p.A. per il periodo 2024-2026, nei termini ed alle condizioni anche economici dell'offerta formulata dalla suddetta società di revisione e riportati nella proposta motivata del Collegio Sindacale;*
- *di conferire al Presidente del Consiglio di Amministrazione e Amministratore Delegato Daniele Peli, con facoltà di sub-delega anche a terzi esterni al Consiglio di Amministrazione, il potere di dare esecuzione alle deliberazioni di cui ai punti che precedono, ivi inclusi i poteri di addivenire alla risoluzione dell'incarico con BDO Italia S.p.A., porre in essere tutte le comunicazioni richieste dalla normativa applicabile e connesse a tale risoluzione, nonché provvedere a tutti gli adempimenti e formalità di comunicazione, deposito e pubblicazione inerenti a quanto sopra deliberato, ai sensi della normativa applicabile, apportando le modifiche, aggiunte o soppressioni formali che si dovessero rendere necessarie e/o opportune”.*

* * *

Brescia, 28 ottobre 2024

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Daniele Peli

...