

**OGGETTO: OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE DI INTRED S.P.A. SULLA RISOLUZIONE
CONSENSUALE DEL CONTRATTO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI ATTUALMENTE IN CORSO
TRA INTRED S.P.A. E BDO ITALIA S.P.A.**

All'Assemblea degli Azionisti di Intred S.p.A.

I sottoscritti Sindaci, premesso che:

- è attualmente in corso il contratto di revisione legale dei conti con BDO Italia S.p.A. ("**BDO**") con sede in Via Cefalonia n. 70, Brescia (BS), codice fiscale e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi 07722780967, iscritta al n. 167911 del Registro dei Revisori Legali tenuto presso il competente Ministero, per gli esercizi 2021-2029;
- ai sensi dell'art. 7 del Decreto Ministeriale del 28 dicembre 2012, n. 261 "Regolamento concernente i casi e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale, in attuazione dell'art. 13, comma 4 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39", la società di revisione legale e la società assoggettata a revisione possono, consensualmente, determinarsi alla risoluzione del contratto di revisione, anticipatamente rispetto alla pattuita scadenza, purché sia garantita la continuità dell'attività di revisione legale;
- il Consiglio di Amministrazione di Intred S.p.A. (la "**Società**"), ha intrattenuto contatti preliminari con BDO in merito all'ipotesi di risoluzione consensuale anticipata dell'incarico di revisione legale, riscontrando la disponibilità della stessa a procedere in tal senso;
- il Consiglio di Amministrazione della Società, nella riunione del 24 settembre 2024, ha richiesto al Collegio Sindacale, per quanto di competenza, di esprimere le proprie considerazioni in ordine alla risoluzione consensuale anticipata del contratto di revisione legale in essere con BDO;
- il Consiglio di Amministrazione della Società, nella riunione del 24 settembre 2024, ha motivato la proposta di risoluzione consensuale anticipata del contratto di revisione legale dei conti evidenziando che la Società, a valere dalla data di approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2023, non è più tenuta al conferimento

1


dell'incarico di revisione legale novennale a seguito dell'entrata in vigore della 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 appunto la durata dell'incarico novennale);

- ai sensi dell'art. 19-ter del D.Lgs. n. 39/2010, a far data dall'entrata in vigore della 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*";
- come già sopra anticipato, non essendo più qualificabile quale "*ente sottoposto a regime intermedio*", la Società non è più tenuta a conferire un incarico di revisione legale della durata novennale;
- in data 03 ottobre 2024 BDO, rispondendo alla lettera di richiesta di risoluzione consensuale anticipata dell'incarico della Società del 27 settembre 2024 ricevuta a mezzo PEC in data 01 ottobre 2024, ha fatto pervenire la propria lettera di risposta accettandone i contenuti senza formulare osservazioni.

Il Collegio Sindacale si è pertanto riunito al fine di esaminare la predetta documentazione e valutare, in conformità alle norme vigenti, sia le motivazioni che giustificano la risoluzione consensuale anticipata dell'incarico conferito a BDO, sia l'avvio della procedura di selezione della società di revisione a cui conferire l'incarico triennale.

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale prende atto di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione della Società nella riunione del 24 settembre 2024, dello scambio di lettere tra la Società e BDO, rispettivamente del 27 settembre 2024 (inviata a mezzo PEC in data 01 ottobre 2024) e del 03 ottobre 2024, e, sulla base della normativa sopra riportata, ritiene sussistenti le condizioni per procedere alla risoluzione anticipata del contratto di revisione legale con BDO.



A tale riguardo, il Collegio Sindacale richiama la normativa di riferimento, in particolare l'art. 7 del Decreto Ministeriale n. 261/2012 che definisce i casi e le modalità in cui può risolversi consensualmente il contratto con il quale è conferito l'incarico di revisione legale ai sensi dell'art. 13, comma 4, del D. Lgs. 39/2010, che dispone che *"Il revisore legale o la società di revisione legale e la società assoggettata a revisione possono consensualmente determinarsi alla risoluzione del contratto di revisione, purché sia garantita la continuità dell'attività di revisione legale. L'Assemblea degli Azionisti, acquisite le osservazioni formulate dal revisore legale o dalla società di revisione legale e sentito l'organo di controllo anche sulle predette osservazioni, delibera la risoluzione consensuale del contratto di revisione e provvede a conferire un nuovo incarico ad un altro revisore legale o ad un'altra società di revisione. In ogni caso, le funzioni di revisione legale continuano a essere esercitate dal medesimo revisore legale o dalla medesima società di revisione legale fino a quando la deliberazione di conferimento del nuovo incarico non è divenuta efficace e, comunque, non oltre sei mesi dalla data di presentazione delle dimissioni"*.

CONSIDERAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale ritenendo che la Società e BDO abbiano operato in trasparenza ed in conformità alle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie vigenti e che il Consiglio di Amministrazione della Società abbia deliberato nel rispetto dei principi di corretta amministrazione e nell'interesse della Società, condivide le ragioni che sottendono alla proposta di risoluzione anticipata dell'incarico conferito a BDO, purché sia in ogni caso garantita la continuità dell'attività di revisione legale e la nomina del nuovo revisore in relazione al quale formulerà, previa analisi della documentazione a supporto, la relativa proposta motivata ai sensi di legge.

Pertanto, preso atto delle motivazioni che sono alla base della proposta di risoluzione consensuale anticipata dell'incarico di revisione legale dei conti e all'affidamento di un nuovo incarico triennale ad una società di revisione

SI ESPRIME

ai sensi dell'art. 7 del Decreto Ministeriale 261/2012 cui fa rinvio l'art. 13, comma 4, del D.Lgs. n. 39/2010, favorevolmente alla proposta di risoluzione anticipata consensuale del



contratto attualmente in essere tra la Società e BDO avente ad oggetto l'incarico di revisione legale per gli esercizi 2021 - 2029 che sarà sottoposta all'approvazione dell'Assemblea degli Azionisti del 12 novembre 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione, raccomandando in ogni caso che sia garantita la continuità dell'attività di revisione legale previa nomina da parte dell'Assemblea degli Azionisti del nuovo revisore legale in relazione al quale formulerà la relativa proposta motivata ai sensi di legge.

Le presenti considerazioni, unitamente alla Relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione e alla delibera dell'Assemblea degli Azionisti di cessazione anticipata e di conferimento del nuovo incarico, saranno trasmesse a cura della Società alla Ragioneria Generale dello Stato ai sensi della normativa applicabile.

Il documento è stato condiviso e licenziato con il consenso unanime di tutti i membri del Collegio Sindacale, composto dalla dr.ssa Simona Pezzolo De Rossi (Presidente), dr.ssa Lucrezia Cossu (Sindaco effettivo) e dr. Giovanbattista Lechi (Sindaco effettivo), ma verrà sottoscritto dal solo Presidente a nome dell'intero Collegio Sindacale, in quanto il Collegio Sindacale si è riunito in modalità video conferenza.

Brescia (BS), 04 ottobre 2024

Per il Collegio Sindacale, il Presidente

Simona Pezzolo De Rossi

