

“S.S. LAZIO S.p.A.”

Sede legale: Formello (Roma), Via di Santa Cornelia n. 1000

Capitale sociale € 40.643.346,60 i.v.

Codice fiscale ed iscrizione Registro delle imprese di Roma 80109710584

Partita IVA 02124651007

Proposta motivata del Consiglio di Sorveglianza della S.S. Lazio S.p.A. relativa al conferimento dell’incarico per la revisione ai sensi dell’art. 13, Comma 1°, D. Lgs. N. 39/2010

Il Consiglio di Sorveglianza della S.S. LAZIO S.p.A., premesso che:

- con l’approvazione dei bilanci di esercizio e consolidato al 30.06.2018 scade l’incarico di revisione legale dei conti già conferito alla Società di Revisione PRICEWATERHOUSECOOPERS S.p.A.;
- tale incarico non potrà essere rinnovato, considerato che con l’esercizio chiuso al 30 giugno 2018 si completerà la durata massima novennale prevista dall’art. 17 del d.lgs. 39/2010, come modificato dal d.lgs. 135/2016 di attuazione della Direttiva 2006/43/CE;
- si rende, pertanto, necessario attribuire un nuovo incarico di revisione per gli esercizi dal 2018-2019 al 2026-2027;
- l’Assemblea è chiamata a deliberare il 26.10.2018, in prima convocazione, e il 23.11.2018, in seconda convocazione, anche sul “*Conferimento dell’incarico di revisione legale per gli esercizi sociali dal 2018-2019 al 2026-2027; determinazioni inerenti e conseguenti*”;
- come noto, l’art. 13, co. 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 prevede che “... *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*” .

Per il tramite del Consiglio di Gestione sono pervenute al Consiglio di Sorveglianza n. 3 distinte offerte da parte della Società Deloitte & Touche s.p.a., della Società EY s.p.a. e della società Ria Grant Thornton s.p.a., tutti soggetti iscritti nel registro di cui all’art.7 del D. Lgs. N. 39/2010.

L’analisi delle proposte ricevute ha evidenziato che:

- (a) hanno ad oggetto l’incarico di revisione contabile ai sensi dell’art. 13, comma 1^ del D.Lgs. 39/2010 del bilancio d’esercizio della S.S. Lazio s.p.a. e del bilancio consolidato del Gruppo SS Lazio s.p.a. relativi agli esercizi dal 01 luglio 2018 al 30 giugno 2027;
- (b) le predette proposte includono l’incarico di revisione contabile limitata del bilancio semestrale consolidato al 31 dicembre per gli esercizi dal 01 luglio 2018 al 30 giugno 2027;
- (c) le predette proposte contengono l’impegno dei soggetti proponenti a verificare l’insorgere delle situazioni di indipendenza, che sono disciplinate dagli artt. 10 (“Indipendenza e obiettività”) e 17 (“Indipendenza”) del D.Lgs. 27 gennaio 2010,

n. 39;

- (d) ai fini della verifica e del costante monitoraggio dell'insussistenza di cause di incompatibilità che possano compromettere l'incarico di revisione legale, ciascun proponente ha trasmesso l'elenco dei nominativi dei propri soci/associati e del team di revisione;
- (e) per gli esercizi compresi nell'incarico le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti attività:
- a. revisione legale del bilancio separato di SS Lazio e di quello consolidato del Gruppo SS Lazio. Tale incarico comprende anche:
 - i. la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e consolidato;
 - ii. la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
 - iii. la sottoscrizione delle dichiarazioni rese ai sensi e per gli effetti della normativa fiscale vigente;
 - iv. le verifiche correlate alla traduzione in lingua inglese delle relazioni;
 - b. revisione contabile limitata del bilancio semestrale consolidato del Gruppo SS Lazio;
 - c. attività di revisione richieste dall'applicazione di nuovi principi contabili e di revisione
- (f) nelle offerte esaminate i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Consob o altre autorità di vigilanza), IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita – a fronte del monte ore stimato da ciascun offerente risultano i seguenti:
- Proponente E&Y s.p.a.: ore stimate 1.680, corrispettivo annuo € 168.000,00, corrispettivo medio orario € 100,00;
 - Proponente Deloitte & Touche s.p.a.: ore stimate 1.930, corrispettivo annuo € 147.000,00, corrispettivo medio orario € 76,16;
 - Proponente Ria Grant Thornton s.p.a.: ore stimate 1.415, corrispettivo annuo € 97.500,00, corrispettivo medio orario € 68,90;
- (g) sulla base delle informazioni acquisite non si ravvisano elementi che possano compromettere l'indipendenza dei candidati né la sussistenza in capo ai medesimi di cause di incompatibilità;
- (h) l'oggetto dell'incarico come definito nelle offerte esaminate ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2018 al 2027, appare sostanzialmente omogeneo.

Tanto premesso, il Consiglio di Sorveglianza, in esito alla valutazione comparativa svolta in termini sia qualitativi sia quantitativi e con particolare attenzione a:

- le competenze tecniche e capacità organizzative;
- le esperienze maturate nell'ambito della revisione di primari gruppi quotati, segnatamente del settore calcistico;
- la rilevanza internazionale del proponente;
- le ore dedicate, valutate anche con un criterio di ragionevolezza rispetto alla complessità dell'incarico proposto e all'esperienza maturata;
- il costo medio orario della prestazione;
- l'offerta economica complessiva;

propone

che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2018 al 2027, sia affidato dall'assemblea alla società di revisione Deloitte & Touche s.p.a. in conformità all'offerta dalla stessa formulata. Il responsabile dell'incarico sarà il Dott. Francesco Legrottaglie, partner della Deloitte & Touche s.p.a. presso l'ufficio di Roma.

In caso di rinuncia da parte di Deloitte & Touche s.p.a., in via subordinata il Consiglio di Sorveglianza propone che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2018 al 2027 sia attribuito in base alla seguente graduatoria, in conformità alle offerte di ciascun candidato:

1. EY s.p.a.;
2. Ria Grant Thornton s.p.a..

Roma, 9 ottobre 2018

Per il Consiglio di Sorveglianza della S.S. Lazio S.p.A.

Il Vice Presidente

prof. Alberto Incollingo

