

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUL SETTIMO ARGOMENTO ALL'ORDINE DEL GIORNO

Integrazione del compenso relativo all'incarico di revisione legale dei conti per l'esercizio 2018

Signori Azionisti,

l'argomento concerne l'integrazione del compenso relativo all'incarico di revisione legale dei conti affidato alla società PricewaterhouseCoopers S.p.A. per l'esercizio 2018.

Il Consiglio di Amministrazione sottopone quindi all'approvazione della presente Assemblea la proposta motivata formulata dal Collegio Sindacale ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, in merito all'integrazione del compenso a PricewaterhouseCoopers S.p.A. per l'esercizio 2018 appresso riportata.

"Signori Azionisti,

con delibera Assembleare del 14 aprile 2011, su proposta motivata del Collegio Sindacale, è stato affidato alla Società di Revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A (da ora in poi, anche PwC) ai sensi degli articoli 13 e 17 del D.lgs. 39/2010 (nella versione allora vigente) l'incarico, per gli esercizi dal 2011 al 2019, di revisione legale dei conti sul bilancio di esercizio e consolidato di Poste Italiane e sul consolidato semestrale abbreviato del gruppo Poste Italiane e di revisione delle attività di separazione contabile di Poste Italiane S.p.A..

Va premesso che, dal 1° gennaio 2019, è entrato in vigore il nuovo principio contabile internazionale IFRS 16 - Leasing, omologato con Regolamento UE 2017/1986 della Commissione Europea del 31 ottobre 2017. Il principio IFRS 16, che sostituisce lo IAS 17, introduce sostanziali novità in materia di rilevazione, valutazione, esposizione nel bilancio e informazioni integrative sui contratti di locazione e leasing operativo.

Secondo il nuovo principio contabile, per i contratti in esame, il bene condotto in locazione sarà rappresentato come una attività avente natura di diritto d'uso in contropartita di una passività finanziaria pari al valore attuale dei canoni di locazione da sostenere. L'attività sarà ammortizzata in base ad un criterio sistematico, mentre la passività finanziaria si

incrementerà per gli interessi passivi maturati e si ridurrà a seguito dei pagamenti dei canoni di locazione.

Considerata l'attività del Gruppo Poste Italiane, l'introduzione del suddetto principio contabile, ha un rilevante impatto economico-patrimoniale e sul processo di produzione dell'informativa finanziaria stante il numero estremamente elevato di beni condotti in locazione. Le sopra menzionate modifiche relative all'applicazione dell'IFRS 16 comportano, da un lato, una rilevante attività c.d. «one-off», da svolgersi a cura della Società di Revisione nel corso dell'esercizio in chiusura al 31.12.2018, che prevede analisi e comprensione degli approcci identificati e verifica degli impianti procedurali e dei sistemi a supporto implementati da Poste Italiane nonché attività di testing di contratti e transazioni, anche pregresse, in essere alla data di transizione e, dall'altro, lo svolgimento di nuove e addizionali attività di revisione anche per gli esercizi successivi.

A tale riguardo, Poste Italiane, in data 10 gennaio 2019 ha ricevuto dalla Società di revisione una proposta di integrazione del mandato novennale di revisione legale per l'esercizio 2018 contenente la descrizione dell'oggetto, della natura dell'incarico e delle attività addizionali, nonché il relativo adeguamento del corrispettivo come da tabella seguente.

Categoria professionale	Mix professionale	Tariffa oraria scontata	Ore	Onorario
Socio	10	190,80	121	23.087
Dirigente	10	128,63	121	15.564
Revisore esperto	47	46,34	569	26.367
Assistente	33	25,08	399	10.007
Arrotondamenti				(25)
Totale			1.210	75.000

La richiesta di integrazione del corrispettivo formulata da PwC è pari a 75 mila euro complessivi (al netto dell'IVA).

Il conferimento dell'incarico in argomento, in linea con le previsioni dell'art. 13, comma 1, del D.Lgs n. 39/2010, deve essere deliberato dall'Assemblea dei soci su proposta motivata del Collegio Sindacale.

Ai fini dell'istruttoria di propria competenza, il Collegio Sindacale:

- ha esaminato la proposta di PwC con la relativa quantificazione delle ore e del mix di figure professionali impiegate; il corrispettivo risulta calcolato applicando la medesima tariffa media oraria (pari a circa 62 euro/ora) del contratto originario novennale;*
- ha incontrato il Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari e il responsabile della funzione Amministrazione e Bilancio in ambito AFC per approfondire con i medesimi la ragionevolezza delle attività aggiuntive previste da PwC, in termini di descrizione delle attività e quantificazione delle relative ore;*
- si è sincerato, sulla scorta del parere a suo tempo ricevuto dal responsabile della Funzione Affari Legali, della compatibilità del conferimento di tale tipologia di incarico integrativo di revisione con l'originario contratto novennale di revisione legale atteso che il contratto originario prevede la possibilità di variazioni e prestazioni aggiuntive richieste o ritenute necessarie da Poste;*
- si è sincerato, sulla scorta del parere a suo tempo ricevuto dal responsabile degli Acquisiti circa la compatibilità dell'affidamento in argomento con la normativa sugli appalti pubblici e le procedure interne sugli acquisti (tenuto conto che PwC è l'unico fornitore a cui l'incarico stesso può essere di fatto riconosciuto);*
- ha ricevuto dalla PwC, in data 27 febbraio 2019, la conferma di indipendenza di cui al paragrafo 6 del Regolamento UE n. 537/2014.*

Ad esito delle suddette attività, il Collegio Sindacale ritiene che la richiesta di integrazione delle attività di revisione sia coerente con il processo di revisione legale di cui all'incarico in essere, considerate le nuove attività di revisione imposte dalla novità normativa, nonché congrua in relazione all'impegno professionale richiesto ed allineata con le condizioni economiche già esistenti.

Tutto ciò premesso, coerentemente con i termini della proposta integrativa del mandato novennale di revisione legale formulata dalla Società di Revisione, il Collegio Sindacale propone all'Assemblea di conferire "L'incarico per lo svolgimento di procedure integrative

del servizio di revisione legale dei conti del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato di Poste Italiane S.p.A. per l'esercizio 2018 alla società di revisione PWC (iscritta all'albo speciale previsto dall'art. 161 D.lgs. 58/98 – TUF) con sede legale in Milano, Via Monte Rosa, 91 per l'importo complessivo netto di 75 mila euro, oltre all'IVA".