

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SULL'UNDICESIMO ARGOMENTO
ALL'ORDINE DEL GIORNO**

**Integrazione del compenso relativo all'incarico di revisione legale dei conti per l'esercizio
2019**

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 2019.

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. (di seguito 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 S.p.A. (di seguito anche "Poste Italiane") e sul consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Poste Italiane e di revisione delle attività di separazione contabile di Poste Italiane.

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, ha introdotto sostanziali novità in materia di rilevazione, valutazione, esposizione nel bilancio e informazioni integrative sui contratti di locazione e leasing operativo.

Secondo il richiamato principio contabile, per i contratti in esame, il bene condotto in locazione è 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 è ammortizzata in base ad un criterio sistematico, mentre la passività finanziaria si incrementa per gli interessi passivi maturati e si riduce a seguito dei pagamenti dei canoni di locazione.

In data 30 settembre 2019, PwC ha presentato a Poste Italiane una proposta di integrazione, per l'esercizio 2019, del mandato novennale di revisione legale, motivando tale richiesta in ragione delle attività di revisione addizionali che la Società di Revisione è chiamata a svolgere sull'esercizio 2019, al fine di verificare la corretta applicazione, a regime, del principio contabile sia per quanto riguarda gli aspetti tecnico-contabili che di processi/sistemi, nonché i profili contabili con riguardo all'informativa in bilancio. La proposta della società di revisione contiene 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	98	18.718
Dirigente	10	128,63	98	12.642
Revisore esperto	47	46,34	457	21.022
Assistente	33	25,08	321	8.025
Arrotondamenti				(407)
Totale			974	60.000

La richiesta di integrazione del corrispettivo formulata da PwC è pari a 60 mila euro complessivi (al netto dell'IVA e delle spese sostenute nel limite del 5% degli onorari).

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 degli Azionisti 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 Finanza e Controllo per approfondire con i medesimi la ragionevolezza delle attività aggiuntive previste da PwC, in termini di descrizione delle attività e quantificazione delle relative ore;*
- *ha richiesto al responsabile della Funzione Affari Legali un parere circa la 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;*
- *ha richiesto al responsabile della Funzione Acquisti un parere 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 30 settembre 2019, la conferma di indipendenza di cui al paragrafo 6 del Regolamento UE n. 537/2014.*

Nel corso della detta istruttoria, il Collegio Sindacale ha ottenuto conferma dai diversi soggetti interpellati della compatibilità della richiesta della Società di Revisione con il quadro di norme di riferimento, con i termini contrattuali, nonché con la sostanza dell'impegno conseguente all'attività aggiuntiva richiamata.

All'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 "integrare l'incarico a suo tempo conferito a PwC (iscritta all'albo speciale previsto dall'art. 161 D.lgs 58/1998 – TUF) con sede legale in Milano, Via Monte Rosa, 91, al fine di ricomprendervi 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 2019 per l'importo complessivo netto di 60 mila euro, oltre all'IVA e spese sostenute nel limite del 5% degli onorari.”