

PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI DI INDUSTRIE CHIMICHE FORESTALI S.P.A. PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI ATTESTAZIONE DELLA CONFORMITÀ DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ PER GLI ESERCIZI 2025-2027 13 D.LGS. 39/2010

(ai sensi dell'art. 13, comma 2-ter, d.lgs. 39/2010, e dell'art. 8, d.lgs. 125/2024)

Agli Azionisti della Società Industrie Chimiche Forestali S.p.A.

Il Collegio sindacale

PREMESSO CHE

- (i) in data 25/9/2024 è entrato in vigore il d.lgs. 125/2024, attuativo della direttiva UE 2022/2464 (c.d. CSDR), con il quale è stata abrogata la normativa sulla comunicazione delle informazioni di carattere finanziario introdotta con il d.lgs. 254/2016 (in recepimento della direttiva UE 2014/95) e il relativo obbligo di redazione della dichiarazione di carattere non finanziario (DNF);
- (ii) il d.lgs. 125/2024 ha così introdotto l'obbligo di includere in apposita sezione della relazione sulla gestione una rendicontazione di sostenibilità contenente le informazioni previste dal decreto; in particolare, l'art. 8 del d.lgs. 125/2024 stabilisce che detta rendicontazione di sostenibilità debba essere oggetto di un'attestazione di conformità - da esprimersi con la relazione di cui all'art. 14-bis da parte del "revisore della rendicontazione di sostenibilità";
- (iii) ai sensi dell'art. 13, comma 2-ter, d.lgs. 39/2010, l'incarico di attestazione della rendicontazione di sostenibilità è conferito su proposta motivata dell'organo di controllo, dall'assemblea che ne determina anche il corrispettivo per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento; è altresì previsto che la durata dell'incarico sia di tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio successivo al conferimento;
- (iv) l'art. 8 del d.lgs. 125/2024 prescrive che l'incarico di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità possa essere conferito anche alla medesima società di revisione incaricata della revisione del bilancio;
- (v) per le imprese di grandi dimensioni diverse dagli enti di interesse pubblico che, alla data di chiusura del bilancio, superano il numero medio di 500 dipendenti occupati durante l'esercizio, l'art. 17 del d.lgs. 125/2024 fissa l'applicazione del nuovo regime in materia di bilancio di sostenibilità a partire dagli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2025;

CONSIDERATO CHE

- (a) la Società rientra tra i soggetti destinatari della suddetta normativa, qualificandosi come impresa di grandi dimensioni diversa dagli enti di interesse pubblico che, alla data di chiusura del bilancio, superano il numero medio di 500 dipendenti occupati durante l'esercizio;
- (b) tramite l'organo di gestione è pervenuta al Collegio sindacale l'offerta emessa da KPMG S.p.A. in data 26/7/2025 nei confronti della Società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2025-2027, decorrenti e scadenti, rispettivamente, alle date di approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025 e all'ultimo esercizio compreso nell'incarico;
- (c) KPMG S.p.A. è regolarmente iscritta nel registro di cui all'art. 7, d.lgs. 39/2010;
- (d) l'offerta prevede per ciascun esercizio l'esame limitato della rendicontazione di sostenibilità inserita in apposita sezione della relazione sulla gestione degli amministratori a corredo del bilancio di esercizio annuale, con il rilascio della relazione di attestazione della conformità di cui all'art. 14-bis, d.lgs. 39/2010;
- (e) l'offerta contiene l'esplicito impegno del soggetto proponente a verificare l'insorgere delle situazioni disciplinate dagli artt. 10 e ss. del d.lgs. 39/2010 ("Indipendenza e obiettività"), come applicabili all'attività in esame ex comma 13-bis dell'art. 10, d.lgs. 39/2010;
- (f) dall'offerta esaminata i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato - oltre a spese vive e accessorie (pari al 13% del corrispettivo base), contributi, IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita - sono pari a euro 12.000, per 130 ore di impegno lavorativo;
- (g) sulla base delle informazioni già in nostro possesso e ulteriormente riconfermate, non si ravvisano elementi che possano compromettere l'indipendenza del candidato né la sussistenza in capo ai medesimi di cause di incompatibilità;

VERIFICATO CHE

non trovano applicazione l'art. 16 del Regolamento UE 537/2014, ove è stabilito che la raccomandazione del Collegio sindacale sia svolta a seguito di una procedura di selezione tra almeno due società di revisione alternative, e l'art. 8, D.M. 261/2012 (come peraltro chiarito dalla Circolare Assonime n. 19 del 20/6/2013);

AVUTO RIGUARDO

- alle caratteristiche della proposta, in termini di iter procedurale, team specialistico preposto (Climate Change & Sustainability del Network KPMG in Italia), collegamenti internazionali, ore preventivate per le attività, costo relativo e complessivo;
- all'idoneità e all'adeguatezza delle risorse organizzative e tecnico-procedurali del candidato rispetto all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- in particolare, all'opportunità di garantire un efficace coordinamento delle attività di revisione legale dei conti e di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità

attraverso l'affidamento dell'incarico di cui alla presente proposta alla società incaricata della revisione legale dei conti;

TANTO PREMESSO

il Collegio sindacale, in esito alla complessiva valutazione svolta, in termini qualitativi, quantitativi e di opportunità, ai fini della formulazione della propria proposta per l'attribuzione dell'incarico di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità per gli esercizi dal 2025 al 2027, propone all'assemblea degli Azionisti di Industrie Chimiche Forestali che l'incarico sia affidato, in conformità all'offerta dalla stessa formulata il 26/3/2025 a:

KPMG S.p.A.

Via Vittor Pisani 25 - 20124 Milano (MI)

P.IVA 709600159

N. di iscrizione al Registro delle Società di revisione presso il MEF: 70623

Nominativo del responsabile della revisione: dott. Ivan Spertini

Milano, 11/4/2025

Il Collegio Sindacale

Avv. Paolo Basile (Presidente)

Dott.ssa Giovanna Conca (Sindaco effettivo)

Dott.ssa Monia Cascone (Sindaco effettivo)

Per il Collegio Sindacale: f.to il Presidente Avv. Paolo Basile

