

GRUPPO CERAMICHE RICCHETTI S.P.A.
Sede sociale in Strada delle Fornaci, 20 - 41126 Modena
Capitale Sociale Euro 63.612.236,60 interamente versato
Codice Fiscale e Iscrizione Registro Imprese di Modena n. 00327740379

Relazione illustrativa degli amministratori di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. sul terzo punto all'ordine del giorno dell'Assemblea ordinaria degli azionisti di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. convocata presso gli uffici commerciali Cisa – Cerdisa in Dinazzano di Casalgrande (Reggio Emilia) Via Statale, 99D per il giorno 9 maggio 2014, alle ore 09:30, in prima convocazione e, occorrendo, per il giorno 13 maggio 2014, in seconda convocazione, stessa ora e stesso luogo

Conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 2014 al 2022

Signori Azionisti,

la Vostra Società é assoggettata all'obbligo di revisione legale dei conti, ai sensi del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58.

Vi ricordiamo che con l'approvazione del Bilancio si conclude definitivamente l'incarico di revisione contabile del bilancio di esercizio, del bilancio consolidato e della revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale affidato alla società di revisione Mazars S.p.A.

A tal fine riportiamo la "PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI SULL'INCARICO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, DI QUELLO CONSOLIDATO E DELLA RELAZIONE SEMESTRALE CONSOLIDATA PER GLI ESERCIZI 2014 - 2022"

GRUPPO CERAMICHE RICCHETTI S.P.A.

PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI SULL'INCARICO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, DI QUELLO CONSOLIDATO, DELLA RELAZIONE SEMESTRALE CONSOLIDATA PER GLI ESERCIZI 2014-2022

* * * * *

Signori azionisti,

con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2013 scade l'incarico di revisione legale dei conti conferito alla Mazars S.p.A. dall'Assemblea degli Azionisti di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. del 6 maggio 2005 e poi prolungato dall'Assemblea degli Azionisti del 4 maggio 2007, per una durata massima complessiva di nove esercizi.

L'Assemblea ordinaria degli azionisti, convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2013, è chiamata pertanto a conferire, su proposta motivata del Collegio sindacale, l'incarico di Revisione Legale ad una società iscritta all'Albo speciale delle Società di Revisione e a determinare il relativo corrispettivo in conformità a quanto previsto dai decreti legislativi n.58/1998 e n. 39/2010.

Il Collegio Sindacale di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. ha quindi redatto la presente proposta motivata all'Assemblea relativa al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. per gli esercizi 2014-2022.

Premesso che:

- la Società è un emittente quotato e rientra quindi tra gli enti di interesse pubblico di cui all'art. 16 del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 (“Decreto”);
- l'art. 17 del Decreto stabilisce che l'incarico di revisione legale ha durata di nove esercizi per le società di revisione e non può essere rinnovato o nuovamente conferito se non siano decorsi almeno tre esercizi dalla data di cessazione del precedente incarico;
- l'incarico conferito alla Mazars S.p.A., con il rilascio della relazione di revisione al bilancio al 31 dicembre 2013, giunge al nono esercizio, ovvero al periodo massimo ammesso dalla legge e si rende necessario conferire l'incarico ad un nuovo revisore;
- a norma dell'art. 13 del Decreto, *“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”*;

e preso atto che:

- gli artt. 10 e 17 del Decreto richiamano i principi di indipendenza ed obiettività della società di revisione e, in particolare, l'art. 10 stabilisce che il corrispettivo dell'incarico non possa essere subordinato ad alcuna condizione e debba essere determinato in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori;
 - l'art. 11 del Decreto prevede che la revisione debba essere svolta in conformità ai principi di revisione adottati dalla Commissione europea ai sensi dell'art. 26, paragrafi 1 e 2 della Direttiva 2006/43/CE;
 - la Comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996 indica, tra l'altro, che (i) *“le risorse impiegate nella revisione e certificazione devono essere qualitativamente e quantitativamente idonee al raggiungimento dell'obiettivo prefissato”*, (ii) è necessaria un'adeguata attività di supervisione ed indirizzo del team di revisione, specificando anche dei mix ottimali di risorse per categoria professionale, (iii) *“il responsabile del lavoro di revisione e certificazione deve possedere una specifica esperienza tecnica nel settore di attività cui appartiene la società conferente”*;
- il Collegio Sindacale di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. si è confrontato con il Consiglio di Amministrazione ed il *management* della Società stessa e ha svolto le attività necessarie per formulare la propria proposta motivata.

In particolare il Collegio Sindacale dà atto che in relazione ai requisiti delle società di revisione partecipanti alla selezione (relativi all'iscrizione al Registro dei revisori legali, al volume di fatturato, al numero di incarichi in altre società quotate, all'adeguata presenza internazionale) ed alle caratteristiche strutturali del Gruppo, sono state richieste e sono pervenute le candidature e relative offerte da parte delle seguenti società di revisione:

- PricewaterhouseCoopers S.p.A.(PwC)
- Reconta Ernst & Young S.p.A.(E&Y)
- BDO S.p.A. (BDO)
- Grant Thornton S.p.A.
- Baker Tilly Revisa.

Si osserva, in via preliminare, che con riferimento a tutte le predette società di revisione, si è riscontrato che sussistono i requisiti di indipendenza poiché:

- le stesse non forniscono al Gruppo Ceramiche Ricchetti Spa e alle sue controllate servizi incompatibili con la revisione elencati all'art.17 del D.Lgs. 39/2010,
- le società hanno assicurato che il responsabile designato della revisione sarà individuato tra coloro che non hanno assunto nel biennio precedente eventuali incarichi incompatibili con la revisione legale.

Le proposte formulate si articolano con:

1. presentazione dettagliata delle società, dettaglio delle metodologie di approccio alla revisione ed utilizzo di strumenti tecnici di supporto alla stessa;
2. proposta tecnica contenente la descrizione delle modalità di esecuzione delle attività, gli standard di revisione utilizzati, il mix di ore ed il numero di persone impiegate per categoria professionale, i curricula delle persone costituenti il team di revisione o ad altro titolo coinvolte nelle attività di revisione e le referenze;
3. proposta economica, contenente il dettaglio dei costi suddivisi per attività e per società, le tariffe orarie ed altri riepiloghi di costi; per assicurare l'uniformità delle proposte, è stato richiesto che le proposte evidenziassero la quotazione separata per ciascuna delle:
 - (i) attività di revisione legale dei conti o ad esse strettamente connesse
 - (ii) altre attività di revisione richieste al revisore da altre norme e
 - (iii) altre attività di revisione volontaria.

Il Collegio Sindacale, esaminate le proposte pervenute e confrontato i rispettivi elementi caratterizzanti, ha ristretto inizialmente la rosa delle società da esaminare alle prime 3 (PwC, E&Y, e BDO).

In particolare, il Collegio Sindacale nell'analizzare l'approccio alle attività di revisione proposto dalle n. 3 (tre) Società di Revisione esaminando, ha esaminato e valutato gli aspetti qualitativi e quantitativi che sono stati declinati nelle voci sotto elencate:

- qualità e aderenza delle proposte alle necessità del committente;
- referenze professionali del socio responsabile e del team di revisione che l'offerente prevede di utilizzare per svolgere l'incarico, ed incarichi di revisione svolti nell'ambito di società quotate o di rilevanti dimensioni;
- appartenenza ad un network internazionale che consenta di assicurare la stessa metodologia di lavoro in tutti i paesi di attività;
- esistenza e disponibilità di accesso a centri di eccellenza del network in relazione ad argomenti e tematiche particolari anche riguardanti il Settore (i cd. "specialisti");
- piano di revisione dei bilanci di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. e delle proprie controllate;
- metodologia, strumenti operativi e supporti impiegati;
- attenzione agli aspetti di analisi del sistema di controllo interno;
- esistenza di strumenti di monitoraggio adeguato dei requisiti di indipendenza e di procedure volte a prevenire eventuali conflitti di interesse;
- ore previste complessivamente per lo svolgimento dell'incarico di revisione legale tenendo in debita considerazione il mix di ripartizione delle stesse per categorie professionali.

L'iter sopra descritto si conclude in data odierna con la scelta a favore di 2 (due) società di Revisione: **PwC S.p.A.** e **BDO S.p.A.**, intendendo così proporre all'Assemblea la scelta sulle due offerte ritenute maggiormente rispondenti alle esigenze del Gruppo.

La scelta operata a favore di queste società ha trovato fondamento, tra l'altro, nel diverso mix delle stesse offerte, tenuto conto in particolare:

- dei requisiti di indipendenza ed insussistenza di eventuali situazioni di incompatibilità;
- dell'adeguatezza organizzativa ed idoneità tecnica e qualitativa rispetto all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere;
- delle esigenze aziendali del Gruppo;
- della congruità del compenso richiesto in relazione al medesimo incarico, tenuto conto dei parametri qualitativi e quantitativi nonché dell'aspetto economico esposto dalle n. 2 (due) Società, sia per la Capogruppo che per le proprie controllate.

Il Collegio Sindacale di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. quindi

propone

all'Assemblea degli Azionisti di scegliere e quindi conferire ad una fra le due società di revisione **PWC S.p.A.** e **BDO S.p.A.**, per il novennio 2014 - 2022, ai sensi del Decreto, l'incarico di revisione legale dei conti di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. in conformità alle ultime proposte pervenute, agli atti della Società, e di seguito sinteticamente riportate. Entrambe le società risultano iscritte all'Albo Speciale delle Società di Revisione tenuto dalla Consob ai sensi dell'art.161 del D.Lgs. n.58/1998 e dell'art.43, comma 1, del D.Lgs. 39/2010.

L'incarico prevede per entrambe le società lo svolgimento delle seguenti attività:

- revisione contabile del bilancio d'esercizio della Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A (ivi incluse le attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili);
- revisione contabile del bilancio consolidato di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.;
- revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale consolidata di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.;
- attività di verifica finalizzate alla firma delle dichiarazioni fiscali.

Proposta società BDO S.p.A.:

Per le suddette attività di revisione legale dei conti la società BDO S.p.A. ha presentato una proposta per il periodo 2014 - 2022 di complessivi euro 220.150,00 (diconsi euro duecentoventimilacentocinquanta), oltre ad IVA di Legge, per ciascun esercizio sottoposto a revisione, così suddivisi:

1. Per la società controllante Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.:
 - euro 42.800,00 annui, per complessive n. 1.256 ore annue, per la revisione legale del bilancio di esercizio del Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. (*);
 - euro 6.700,00 annui, per complessive n. 200 ore annue, per la revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.;
 - euro 13.500,00 annui, per complessive n. 364 ore annue, per la revisione legale del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.;
2. Per la società controllata Italiana Biztiles Italia S.p.A. in Liquidazione:
 - euro 3.000,00 annui, per complessive n. 60 ore annue, per la revisione legale del bilancio d'esercizio (*);
3. Per le n. 9 società controllate estere:
 - euro 154.150,00 annui, per complessive n. 2.455 ore annue, per la revisione completa delle società controllate estere facenti parte del perimetro di consolidamento del bilancio consolidato di Gruppo Ceramico Ricchetti S.p.A.

(*) Inclusa l'attività relativa al controllo contabile periodico e alla firma delle dichiarazioni fiscali.

I corrispettivi sopra indicati saranno adeguati annualmente in base alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT del costo della vita, base mese di marzo 2014, e decorrerà dalla revisione del bilancio 2015.

Le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la maggior permanenza fuori sede ed i trasferimenti, le spese sostenute relativamente alla tecnologia (banche dati, software etc.) e quelle di segreteria e comunicazione saranno addebitate in

aggiunta ai corrispettivi sopra indicati, oltre al contributo di vigilanza dovuto alla Consob in attuazione dell'art. 40 della Legge 23 dicembre 1994 n. 724 e successive modifiche ed integrazioni.

Inoltre, qualora si dovessero presentare circostanze rilevanti, eccezionali e non prevedibili al momento della predisposizione della proposta, tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato - quali, a titolo esemplificativo, ma non esaustivo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società e/o del Gruppo, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla nostra Società e/o dalle società del Gruppo, ulteriori procedure di revisione o obblighi supplementari per lo svolgimento della revisione legale - esse saranno discusse con la direzione della società per formulare una integrazione scritta della stessa presente proposta.

Il responsabile dell'incarico sarà il Dott. Luigi Riccetti, in qualità di Socio - Amministratore della BDO S.p.A.

Proposta società PwC S.p.A.:

Per le suddette attività di revisione legale dei conti la società PwC S.p.A. ha presentato una proposta per il periodo 2014 - 2022 di complessivi euro 265.000,00 (diconsi euro duecentosessantacinquemila/00), oltre ad IVA di Legge, per ciascun esercizio sottoposto a revisione, così suddivisi:

1. Per la società controllante Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.:
 - euro 68.000,00 annui, per complessive n. 1.100 ore annue, per la revisione legale del bilancio di esercizio del Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. (*);
 - euro 23.000,00 annui, per complessive n. 350 ore annue, per la revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. (**);
 - euro 20.000,00 annui, per complessive n. 280 ore annue, per la revisione legale del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.;

2. Per la società controllata Italiana Biztiles Italia S.p.A. in Liquidazione:
 - euro 4.000,00 annui, per complessive n. 90 ore annue, per la revisione legale del bilancio d'esercizio (*);

3. Per le n. 9 società controllate estere:
 - euro 150.000,00 annui, per complessive n. 2.560 ore annue, per la revisione completa delle società controllate estere facenti parte del perimetro di consolidamento del bilancio consolidato di Gruppo Ceramico Ricchetti S.p.A.

(*) Inclusa l'attività relativa al controllo contabile periodico e alla firma delle dichiarazioni fiscali.

(**) Inclusa l'attività di verifica del Reporting Package di Finale Sviluppo srl redatto ai fini del Bilancio consolidato di Gruppo Ceramiche Ricchetti Spa.

I corrispettivi sopra indicati saranno adeguati annualmente a partire dal 01/07/2015 in maniera da tener conto della percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita dell'anno precedente per le società italiane e nei limiti della variazione annuale dell'inflazione nei Paesi di riferimento delle società estere.

Verranno, inoltre, rimborsate le spese di trasferta sostenute per l'esecuzione dell'incarico oltre al contributo di vigilanza dovuto alla Consob in attuazione dell'art. 40 della Legge 23 dicembre 1994 n. 724 e successive modifiche ed integrazioni.

Inoltre, qualora si dovessero presentare circostanze rilevanti, eccezionali e non prevedibili al momento della predisposizione della proposta, tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato - quali, a titolo esemplificativo, ma non esaustivo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società e/o del Gruppo, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla nostra Società e/o dalle società del Gruppo, ulteriori procedure di revisione o obblighi supplementari per lo svolgimento della revisione legale - esse saranno discusse con la direzione della società per formulare una integrazione scritta della stessa presente proposta.

Il responsabile dell'incarico sarà il Dott. Roberto Sollevanti, in qualità di Partner della PwC S.p.A.

Nella proposta di incarico sono state idoneamente illustrate l'adeguatezza e la completezza dei piani di revisione di entrambe le società; in particolare, allo stato attuale e secondo le informazioni disponibili, non vengono ravvisati elementi a causa dei quali l'indipendenza, l'idoneità tecnica e l'esperienza delle due società risultino non adeguate all'ampiezza e alla complessità dei compiti da attribuire.

* * * * *

Vi invitiamo pertanto ad approvare, secondo i termini e le modalità sopra indicate, la proposta relativa al conferimento ad una delle due società **BDO S.p.A.** ovvero **PwC S.p.A.** dell'incarico di revisione legale dei conti di Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A. per gli esercizi 2014 – 2022, come segue:

- per **BDO S.p.A.** un corrispettivo complessivo del periodo di euro 1.981.350,00 (diconsi euro unmilionenovecentoottantunomilatrecentocinquanta) oltre ad IVA di legge ed i relativi criteri di adeguamento ed integrazione del corrispettivo sopra descritto.

ovvero

- per **PwC S.p.A.** un corrispettivo complessivo del periodo di euro 2.385.000,00 (diconsi euro duemilionitrecentoottantacinquemila) oltre ad IVA di legge ed i relativi criteri di adeguamento ed integrazione del corrispettivo sopra descritto;

Modena (MO), li 8 aprile 2014

Il Collegio Sindacale

Il Presidente
Dr. Giovanni Zanasi

Il Sindaco Effettivo
D.ssa Rosa Pipitone

Il Sindaco Effettivo
Dr. Gianluca Riccardi