



FRENDY ENERGY S.P.A.

Sede legale in Firenze, Via Fiume n. 11

Capitale sociale Euro 6.705.147,25 i.v.

Codice fiscale ed iscrizione nel Registro delle Imprese di Firenze n. 05415440964

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUL
PUNTO 3 ALL'ORDINE DEL GIORNO DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA DEGLI
AZIONISTI CONVOCATA PER I GIORNI 29 E 30 APRILE 2014,
RISPETTIVAMENTE IN PRIMA E SECONDA CONVOCAZIONE**

Punto 3 dell'ordine del giorno in parte ordinaria – “Conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2014-2016 e determinazione del corrispettivo ai sensi. Delibere inerenti e conseguenti.”

Signori Azionisti,

siete stati convocati in Assemblea ordinaria per il giorno 29 aprile 2014 alle ore 8,30 in prima convocazione, presso il Centro Congressi Borgo Sant'Ippolito, Via Chiantigiana, 268 in Ginestra Fiorentina (FI) - ed occorrendo in seconda convocazione il giorno 30 aprile 2014, stesso luogo e stessa ora, per discutere e deliberare sul predetto punto all'ordine del giorno.

In concomitanza con l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2013 di Frendy Energy S.p.A. scade l'incarico di revisione contabile conferito alla PKF Italia S.p.A. per il triennio 2011-2013 dall'Assemblea ordinaria degli Azionisti svoltasi in data 24 novembre 2011.

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 al conferimento a PKF Italia S.p.A. dell'incarico di revisione legale dei conti di Frendy Energy S.p.A. per gli esercizi compresi tra il 2014 ed il 2016 appresso riportata.

**PROPOSTA MOTIVATA
PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI
AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS. N. 39/2010**

* * *

Ai Signori Azionisti di FRENDY ENERGY S.p.A.,
Il Collegio Sindacale

PREMESSO CHE

- come noto con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2013 giungerà a scadenza, per avvenuta decorrenza dei termini, l'incarico a suo tempo conferito all'attuale Società di Revisione PKF Italia S.p.A., l'Assemblea dei Soci deve deliberare in merito all'affidamento di tale incarico di revisione legale dei conti ad altra società di revisione per il triennio 2014-2016 ovvero all'estensione dell'attuale incarico conferito a PKF Italia S.p.A. per l'ulteriore triennio 2014-2016;
- l'art. 13, d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che *“salvo quanto disposto dall'articolo 2328, secondo comma, numero 11) del codice civile, 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”*;
- il Collegio Sindacale ha, pertanto, ricevuto ed esaminato le proposte pervenute dalle società di revisione PKF Italia S.p.A., Mazars S.p.A. e Moores Rowland Bompani S.r.l. alle quali era stato richiesto di far pervenire offerte aventi ad oggetto l'incarico di:
 - la revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014-2015-2016 della FRENDY ENERGY S.p.A. in ottemperanza a quanto previsto dalla lettera a) del primo comma dell'art. 14 del D.Lgs. n.39 del 27 gennaio 2010;
 - l'attività di verifica prevista dalla lettera b) del primo comma dell'art. 14 del D.Lgs. del 27 gennaio 2010;
 - le attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio previsto dalla lettera e) del secondo comma dell'art. 14 del D.Lgs. del 27 gennaio 2010;
 - La revisione contabile limitata della relazione semestrale al 30 giugno 2014-2015-2016.
 - La revisione contabile limitata per ciascuno dei tre esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2014 al 31 dicembre 2016 delle società controllate Idrocarrù srl e Kenergy srl.

- La sottoscrizioni delle Dichiarazioni Fiscali (Modello Unico e Modello 770 Semplificato e Ordinario) in base all'art. 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. 27 luglio 1998, n. 327 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. n. 244/07. [•];
- alla data odierna sono pervenute al Collegio Sindacale numero tre distinte dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico di revisione legale dei conti;
- le dichiarazioni di disponibilità di cui sopra sono state presentate dalle seguenti società di revisione:
 - PKF ITALIA S.P.A.
 - MAZARS S.P.A.
 - MOORES ROWLAND BOMPANI S.R.L.
- il Collegio Sindacale ha esaminato le proposte pervenute dalle società di revisione MAZARS S.p.A., MOORES ROWLAND BOMPANI S.R.L. nonché da PKF ITALIA S.p.A. per quanto riguarda l'eventuale estensione triennale dell'incarico di revisione legale in essere, ed espone le risultanze della procedura competitiva e le attività di valutazione tecnico-economica per la selezione della società di revisione cui conferire l'incarico, tenuto conto dell'analisi comparativa e complessiva delle offerte pervenute, e quindi con particolare riferimento:
 - 1) alla professionalità, alle competenze ed alle specifiche esperienze di revisione nel settore di pertinenza ed alla conoscenza specifica del modello
 - 2) di *business* di Frendy Energy S.p.A. e del gruppo Frendy Energy nel suo complesso;
 - 3) all'adeguatezza della struttura tecnica rispetto alle esigenze connesse alla dimensione della Vostra Società e del suo Gruppo;
 - 4) all'adeguatezza del piano dei controlli;
 - 5) all'indipendenza ed autonomia di giudizio rispetto alla Vostra Società ed al suo gruppo;
 - 6) alla coerenza dei corrispettivi richiesti in relazione ai tempi ed ai livelli di professionalità considerati.

CONSIDERATO CHE

- tutte le Società di Revisione potenziali candidate (PKF ITALIA S.p.A., MAZARS S.p.A., MOORES ROWLAND BOMPANI S.r.L.) sono iscritte all'Albo speciale delle società di revisione tenuto dalla Consob, che garantiscono il possesso di idonei requisiti di organizzazione e di capacità tecnico-professionali e che i piani di revisioni dalle stesse presentate risultano adeguati rispetto all'ampiezza e alla complessità dell'incarico di revisione legale dei conti;
- che i corrispettivi indicati nelle proposte ad assumere l'incarico di revisione legale dei conti, per ciascun esercizio, risultano i seguenti:
 - 1) PKF ITALIA S.p.A. ha preventivato per ciascun esercizio un totale di 360 ore, per un corrispettivo globale di 18.000 euro annuo oltre all'adeguamento annuale all'indice ISTAT a partire dal 1° luglio 2015;
 - 2) MAZARS S.p.A. ha preventivato per ciascun esercizio del triennio 2014/2016 un totale di 230 ore, per un corrispettivo globale annuo di 13.000 euro oltre all'adeguamento annuale all'indice ISTAT a partire dalla revisione dei bilanci dell'esercizio 2015
 - 3) MOORES ROWLAND BOMPANI S.R.L. ha preventivato per ciascun esercizio del triennio 2014/16 un totale di 340 ore, per un corrispettivo globale euro di 23.800 euro oltre all'adeguamento annuale all'indice ISTAT a partire dal 30 giugno 2015;
- la proposta formulata da parte di PKF ITALIA S.p.A., MAZARS S.p.A. e MOORES ROWLAND BOMPANI S.P.A. prevede la revisione legale del bilancio di esercizio, la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, nonché della coerenza della relazione sulla gestione, la revisione contabile limitata semestrale e la revisione contabile limitata alle società controllate
- la stima delle ore effettuata da PKF ITALIA S.p.A. per la revisione del bilancio e per le altre suddette attività connesse, pari complessivamente a n. 360 ore, e la ripartizione tra i livelli di professionalità impiegati risulta conforme all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico;

- il Socio di PKF ITALIA S.p.A. responsabile dell'incarico è individuato nella persona del Dott. Massimo Innocenti che ha maturato rilevanti esperienze in incarichi di revisione contabile di importanti gruppi quotati e non quotati;
- il Collegio Sindacale ha individuato quale migliore proposta quella del 28 marzo 2014, formulata da parte di PKF ITALIA S.p.A., tenendo conto sia dei termini economici sia delle attività incluse nel piano di revisione; la stessa, anche se complessivamente presenta un corrispettivo superiore alla MAZARS S.p.A., prevede un maggior numero di ore di lavoro (360 ore rispetto alle 230 ore di MAZARS S.p.A. e alle 340 ore di MOORES ROWLAND BOMPANI S.r.L.);
- la proposta del Collegio Sindacale è anche motivata dalla considerazione che a PKF ITALIA S.p.A. è stato assegnato nel mese di novembre 2013 l'incarico di revisione legale della società Frendy Scotta S.r.l. (società di cui la Frendy Energy detiene il 51%); tale società rappresenta un elemento importante nel Gruppo Frendy Energy e la presenza di soggetti diversi deputati alla revisione legale potrebbe comportare aggravii e diseconomie per l'intero gruppo.

PROPONE

- all'Assemblea degli Azionisti di conferire l'incarico della revisione legale dei conti per ciascuno degli esercizi 2014-2016 in precedenza individuati alla società di revisione PKF ITALIA S.p.A., con sede legale in Viale Tunisia 50 20100 Milano e di approvare i corrispettivi contenuti nella proposta della stessa PKF ITALIA S.p.A. pari, complessivamente, ad un onorario annuo di Euro 18.000,00 (euro diciottomila/00), oltre all'adeguamento annuale all'indice ISTAT a partire dal 1° luglio 2015. Detti corrispettivi sono inclusivi delle spese sostenute per lo svolgimento del lavoro e spese di segreteria.

Firenze, 10 aprile 2014

Il Collegio Sindacale

Rossana Faustini	Presidente
Maurizio Chilleri	Sindaco Effettivo
Maurizio Migliorini	Sindaco Effettivo

Milano, 10 aprile 2014

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Rinaldo Denti
