

## **VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 24.4.2008**

Oggi, 24 aprile 2008, alle 8.20, in Milano, via Camperio n.9, si è riunito il Collegio Sindacale della Società YORKVILLE bhn S.p.A. (già CORNELL bhn S.p.A.) per dare corso alla redazione del parere, ai sensi e per gli effetti dell'art. 159 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, in ordine al conferimento dell'incarico per la revisione del bilancio di esercizio 2007 e del relativo bilancio consolidato, ai sensi e per gli effetti dell'art. 155 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, nonché per la revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato.

Al termine della riunione, dopo avere esaminato le proposte ricevute da tre società di revisione, viene predisposto e approvato il suddetto parere, che viene trascritto in calce al presente verbale.

La riunione viene sciolta alle ore 9.30.

Il Collegio Sindacale

Dott. Giuseppe Verna (Presidente)

Dott. Alessandro Galli

Dott. Pietro Michele Villa

**YORKVILLE bhn S.p.A.  
(già CORNELL bhn S.p.A.)**

Sede legale: MILANO 20121 - Via dell'Orso, 16  
Capitale Sociale, sottoscritto e versato, € 15.252.411,93  
Iscrizione Registro Imprese di Milano n. 0084720156

**Parere, ai sensi e per gli effetti dell'art. 159 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, in ordine al conferimento dell'incarico per la revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato ai sensi e per gli effetti dell'art. 155 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, nonché per la revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato.**

Signori Azionisti,

il collegio sindacale della Vostra Società, nelle persone dei signori:

- Dott. Giuseppe Verna, Presidente del Collegio,
- Dott. Alessandro Galli, Sindaco effettivo,
- Dott. Pietro Michele Villa, Sindaco effettivo,

#### **PREMESSO**

- che ai sensi di quanto previsto dagli articoli 159 del D. Lgs. 58/1998 e 146 della delibera Consob 11971/99, il Collegio Sindacale deve esprimere il proprio giudizio in merito al conferimento dell'incarico per la revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato nonché per la revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato ad una società di revisione;
- che la Società è soggetta agli obblighi di revisione ai sensi della normativa vigente;
- che il consiglio di amministrazione della Società, nella riunione del 19 marzo 2008, ha deliberato di proporre all'assemblea dei Soci il conferimento dell'incarico per la revisione: (i) del bilancio di esercizio della Società (ii) del bilancio consolidato (iii) nonché per la revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato, per gli esercizi 2008 – 2016 (compresi) ad eccezione di quanto indicato con riferimento alla società BDO, ad una società di revisione iscritta all'albo di cui all'articolo 161 del D. Lgs. 58/1998 e precisamente, dopo aver esaminato le proposte ricevute, da:
  - 1) BDO Sala Scelsi Farina Società di Revisione per Azioni, con sede in Milano, via Andrea Appiani n. 12, il cui amministratore di riferimento, designato quale responsabile dell'incarico, risulta essere il Dott. Paolo Scelsi;
  - 2) PricewaterhouseCoopers S.p.A., con sede in Milano, via Monte Rosa n. 91, il cui socio di riferimento, designato quale responsabile dell'incarico, risulta essere il Dott. Luigi Migliavacca;
  - 3) Deloitte & Touche S.p.A., con sede in Milano, via Tortona n. 25 il cui socio di riferimento, designato quale responsabile dell'incarico, risulta essere il Dott. Antonio Cocco;

- che è stata convocata l'assemblea ordinaria della Società, in Milano, via dell'Orso n. 16, in prima convocazione per il giorno 28 aprile 2008 alle ore 13.00 e, in eventuale seconda convocazione, per il giorno 29 aprile alle ore 13.00 stesso luogo, affinché, *inter alia*, assuma la delibera per il conferimento dell'incarico di revisione ai sensi dell'art. 159, del D. Lgs. 58/1998;
- che è previsto dallo statuto della Società (art. 19), nel rispetto di quanto indicato nell'articolo 2409-*bis*, secondo comma, del codice civile, il conferimento dell'incarico del controllo contabile ad una società di revisione, iscritta al registro dei revisori contabili di cui al D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 88, ed all'albo speciale delle società di revisione di cui all'art. 161 D.Lgs. 58/98;

#### **ESAMINATE**

le proposte di incarico delle società di revisione sopra menzionate, e

#### **RILEVATO**

- che dette proposte contengono il piano di revisione contabile dei bilanci di esercizio e dei bilanci consolidati, nonché della revisione limitata dei bilanci semestrali abbreviati, verificandone la loro corrispondenza alle risultanze delle scritture contabili, così come la conformità alle norme che li disciplinano, oltre alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, in relazione agli esercizi chiusi al 31/12/2008–2016 (compresi), al fine di esprimere al riguardo il giudizio di cui all'articolo 2409-*ter*, primo comma, lett. c), del codice civile e di cui all'articolo 156 del D.lgs. 58/1998 e che detti piani risultano adeguati; si precisa che la proposta formulata da BDO si riferisce alla proroga di ulteriori sei esercizi della durata dell'incarico precedentemente conferito, e cioè fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2013;
- che dette proposte contengono l'illustrazione delle procedure per espletare le verifiche previste dall'articolo 2409-*ter*, primo comma, lett. a) e b), del codice civile e dell'articolo 155 del D.lgs. 58/1998 e che dette procedure risultano adeguate, con

particolare riferimento alle metodologie di intervento, al numero di ore preventivato per singola fascia professionale, alle professionalità facenti parte del gruppo di lavoro, anche con riferimento alle procedure per espletare le verifiche previste dall'art. 155, comma 1°, lett. a) del D. Lgs. 58/1998;

- che le società di revisione in esame, iscritte all'Albo di cui all'articolo 161 del D.Lgs. 58/1998, risultano rispondere ai requisiti di indipendenza previsti dalla legge e che, allo stato, non risultano al Collegio situazioni di incompatibilità ai sensi dell'articolo 160 del D.lgs. 58/1998;
- che le società di revisione in esame risultano disporre di organizzazione ed idoneità tecnica adeguati all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere;
- che i compensi richiesti risultano dal prospetto riepilogativo allegato al presente parere;
- che viene richiamata l'attenzione dell'assemblea – cui spetta la scelta della società di revisione, stante la natura obbligatoria ma meramente consultiva del parere del collegio sindacale – sui seguenti elementi di giudizio, alcuni dei quali che emergono dal suindicato prospetto:
  - il compenso meno elevato è chiesto dalla BDO, sia in termini di prezzo complessivo, sia di corrispettivo orario;
  - il collegio sindacale ha lamentato un certo ritardo da parte della BDO nell'aggiornamento del registro del revisore contabile tenuto da quest'ultima società di revisione nel 2007;
  - il compenso più elevato è richiesto dalla Deloitte & Touche, sia con riferimento all'importo complessivo, sia all'importo orario, per cui l'offerta non appare, sotto questi aspetti, conveniente;
  - il compenso richiesto dalla PricewaterhouseCoopers è molto elevato con riferimento alla revisione della RPX Ambiente s.r.l., tenuto anche conto delle altre

due offerte, per cui la società di revisione potrebbe essere invitata a riconsiderare tale ultima proposta;

- non pare necessaria una revisione del bilancio della RPX Industriale in liquidazione, non consolidandosi nel bilancio di Gruppo.

### **ESPRIME**

parere favorevole, ai sensi dell'articolo 159 del D. lgs. 58/1998, al conferimento dell'incarico per la revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato ai sensi e per gli effetti dell'art. 155 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, nonché per la revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato, per gli esercizi sopra considerati, affinché venga conferito l'incarico ad una delle società di revisione sopra indicate, conformemente alle relative proposte.

Milano, 24 aprile 2008

Il Collegio Sindacale

Dott. Giuseppe Verna (Presidente)

Dott. Alessandro Galli

Dott. Pietro Michele Villa

**YORKVILLE bhn S.p.A.**  
Confronto proposte revisione

	<b>BDO</b> Compenso	<b>BDO</b> ore totali	<b>PWC</b> Compenso	<b>PWC</b> ore totali	<b>DELOITTE</b> Compenso	<b>DELOITTE</b> ore totali
1 - revisione bilancio	10.700,00	120	13.000,00	130	28.000,00	250
2 - Revisione consolidato	10.000,00	110	8.000,00	80	17.000,00	150
3 - Relazione alla semestrale	8.000,00	90	10.000,00	100	16.000,00	140
4 - Controllo contabile	<u>5.300,00</u>	<u>60</u>	<u>9.500,00</u>	<u>100</u>	<u>9.000,00</u>	<u>80</u>
Parziale (A)	34.000,00	380	40.500,00	410	70.000,00	620
5 - Sottoscrizione dichiarazioni	-	0	-	0	-	0
6 - RPX Ambiente	<u>16.000,00</u>	forfait	<u>40.850,00</u>	<u>430</u>	<u>21.000,00</u>	<u>190</u>
Parziale (B)	50.000,00		81.350,00		91.000,00	
7 - RPX Ind.le in liquidazione	NA	0	NA	0	13.000,00	120
<b>Totale (A + B + 7)</b>	<b>50.000,00</b>	<b>380</b>	<b>81.350,00</b>	<b>840</b>	<b>104.000,00</b>	<b>930</b>

Costo orario medio sul parziale A	Costo orario medio sul parziale A	Costo orario medio sul parziale A
€ 89,47	€ 98,78	€ 112,90