

Orientamenti del Collegio Sindacale di PLC S.p.A. agli Azionisti sul rinnovo del Collegio Sindacale

Signori Azionisti,

con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2023 l'attuale Collegio Sindacale giunge a scadenza e quindi, in ottemperanza alle Norme di comportamento Q.1.5. e Q.1.7 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nella versione recentemente aggiornata, si rende opportuno che vengano riassunte in un apposito documento le attività espletate, nonché il tempo richiesto per ciascuna delle attività svolte e le risorse professionali impiegate, al fine di consentire agli Azionisti ed ai Candidati Sindaci di valutare l'adeguatezza del compenso proposto.

Il presente documento è articolato nei seguenti paragrafi:

- 1) Il contesto di riferimento
- 2) La composizione ed il funzionamento del Collegio Sindacale attuale
- 3) La composizione quali-quantitativa ideale per il Collegio Sindacale futuro
- 4) L'attività futura del Collegio Sindacale e considerazioni sulla remunerazione
- 5) Conclusioni.

Il contesto di riferimento

Il Collegio Sindacale di PLC è costituito da tre Sindaci Effettivi e due Sindaci Supplenti, ed è nominato dall'Assemblea degli Azionisti. Svolge specifici compiti di vigilanza ai sensi di legge, in particolare in ordine a:

- osservanza della Legge e dello Statuto;
- rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- gestione dei rischi nonché del sistema amministrativo-contabile della Società;
- concreta attuazione delle regole di governo societario previste dal Codice di Corporate Governance, al quale la Società aderisce;
- adeguatezza delle disposizioni impartite alle società controllate.

Il Presidente del Collegio Sindacale è nominato dalla stessa Assemblea. Nella sua attuale composizione, il Collegio Sindacale resterà in carica fino all'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2023.

Il Collegio Sindacale svolge le funzioni di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile ai sensi delle previsioni del D.Lgs. 39/2010. In particolare vigila su:

- a) il processo di informativa finanziaria;

- b) l'efficacia dei sistemi di controllo interno, di revisione interna, se applicabile, e di gestione del rischio;
- c) la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati;
- d) l'indipendenza della società di revisione legale.

La società di revisione legale deve presentare al Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile una relazione sulle questioni fondamentali ai sensi dell'art. 11 del Regolamento (UE) n. 537/2014, che deve includere, tra l'altro, una descrizione della portata e della tempistica della revisione contabile, spiegare i giudizi su eventi o circostanze identificati nel corso della revisione che possano sollevare dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, segnalare eventuali carenze significative nel sistema di controllo interno per l'informativa finanziaria e/o nel sistema contabile e segnalare eventuali questioni significative (Key Audit Matters).

La composizione ed il funzionamento del Collegio Sindacale attuale

Il Collegio Sindacale effettua annualmente un processo di autovalutazione volto a raccogliere le opinioni dei membri dell'organo di controllo, sia in merito al funzionamento sia alla composizione del Collegio stesso nel suo complesso, anche tenendo conto dell'evoluzione del suo ruolo nel tempo.

In base all'autovalutazione effettuata, il Collegio Sindacale di PLC si caratterizza per una composizione largamente rispondente al profilo ideale di competenze e professionalità, con un buon grado di diversity di genere, di tenure nel ruolo e di profili di competenze.

Il Collegio Sindacale esprime ampio e unanime apprezzamento per la coesione personale e per il clima collaborativo caratterizzato da un confronto costruttivo che permette di sfruttare al meglio la complementarietà di competenze sopra descritta.

La composizione quali-quantitativa ideale per il Collegio Sindacale futuro

In termini di composizione quali-quantitativa ideale per il futuro Collegio Sindacale di PLC, l'analisi delle valutazioni espresse sia sull'assetto attuale che su quello futuro confermano un giudizio condiviso nel Collegio verso il mantenimento del mix attuale di competenze e professionalità.

Tra le aree di competenze ritenute oggi ben rappresentate nel Collegio e che si ritiene siano altrettanto importanti per il futuro, si segnalano:

- principi e regole di funzionamento delle società quotate;
- caratteristiche e funzionamento delle società operanti per commessa;
- competenze finanziarie e di operazioni straordinarie;

- principi contabili nazionali ed internazionali;
- processi contabili e formazione del bilancio d'esercizio e consolidato;
- processo e valutazioni per l'impairment test;
- capacità di vigilanza sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento dell'assetto organizzativo, con riguardo ai processi di gestione dei rischi, di revisione interna e di informativa finanziaria;
- risk management;
- sostenibilità;
- revisione legale;
- ICT e Digital Transformation.

L'adeguatezza dei componenti del Collegio Sindacale deve essere valutata anche alla luce delle recenti normative, che hanno ampliato in modo significativo compiti e conseguenti responsabilità del Collegio e dell'effort richiesto all'organo di controllo.

L'attività futura del Collegio Sindacale e considerazioni sulla remunerazione

Al Collegio Sindacale è affidata la supervisione dell'informativa finanziaria e non finanziaria, con la conseguente attività di vigilanza sull'osservanza delle disposizioni in materia.

Inoltre, per attuare il monitoraggio del concreto funzionamento del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi, in aggiunta alla programmazione dell'attività propria del Collegio, è necessaria un'intensa attività di induction e la partecipazione ai Comitati endoconsiliari, che consentono l'approfondimento dei temi e delle decisioni presentate poi in Consiglio di Amministrazione.

Con riferimento alle considerazioni riguardo l'adeguatezza della remunerazione dei componenti del Collegio Sindacale merita di essere considerata la recente normativa e il conseguente orientamento che pongono grande attenzione ai profili di non piena adeguatezza dei corrispettivi riconosciuti ai componenti dell'Organo di Controllo, rispetto al sempre maggior impegno richiesto dalla disciplina vigente.

Il compenso che l'Assemblea degli Azionisti delibererà a favore dell'Organo di Controllo dovrebbe essere effettivamente commisurato al crescente ed effettivo impegno richiesto allo stesso, anche sotto il profilo del necessario, costante aggiornamento, nonché ai compiti ed alle responsabilità che gravano sui Sindaci. E ciò anche perché costituisce una chiara e inequivocabile raccomandazione del Codice di Corporate Governance (ed. gennaio 2020), delle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società quotate (ed. dicembre 2023) e di autorevoli esponenti dell'Autorità di vigilanza. Per quanto concerne le suddette Norme di comportamento, nella loro versione aggiornata, si richiama infine

la previsione contenuta al punto Q.1.5 delle stesse, che suggerisce anche di tener conto, nella prospettazione degli Orientamenti del Collegio uscente agli Azionisti in materia di remunerazione dell'Organo di Controllo da nominare, del contenuto della recente legge 21 Aprile 2023 (equo compenso) che di fatto rimanda la commisurazione dei compensi alle tariffe professionali di cui al decreto del Ministero della Giustizia n.140 del 20 luglio 2012. Queste ultime, applicate alla Società, determinerebbero un compenso più elevato di quello attuale, al pari del raffronto con società simili quotate alla Borsa di Milano.

Conclusioni

Il Collegio Sindacale uscente auspica quindi che gli orientamenti appena portati all'attenzione dell'Assemblea degli Azionisti possano essere considerati un concreto ausilio nel processo di selezione dei candidati a ricoprire la carica di Sindaco e Presidente del nuovo Collegio sindacale, nonché ai fini della definizione di un adeguato compenso per l'espletamento dell'incarico.

Milano, 27 marzo 2024

Il Collegio Sindacale

Massimo Invernizzi

Claudio Sottoriva

Maria Francesca Talamonti