

**Parere del Collegio Sindacale sulla risoluzione consensuale del contratto di
revisione legale dei conti attualmente in corso ai sensi dell'art. 7, DM
261/2012**

e

**proposta motivata del Collegio Sindacale per il conferimento dell'incarico di
revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, D.Lgs. 39/2010**

All'Assemblea degli Azionisti di TheSpac S.p.A.

Il sottoscritto Collegio Sindacale,

premesse che:

- attualmente l'incarico di revisione legale dei conti della società TheSpac S.p.A. (da qui in avanti "TheSpac" o la "Società"), conferito per il triennio 2018-2020, è stato affidato alla società KPMG S.p.A. (di seguito "KPMG") sulla base della proposta motivata dello scrivente Collegio Sindacale;
- la Società è una SPAC (Special Purpose Acquisition Company) ovvero una "società di investimento" - ai sensi del regolamento emittenti (il "Regolamento Emittenti") del sistema multilaterale di negoziazione AIM Italia/Mercato Alternativo del Capitale organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. (di qui in avanti "AIM") - e, in quanto tale, è stata costituita con l'esclusivo scopo di acquisizione ed integrazione di uno o più business specifici (di seguito l' "Operazione Rilevante");
- la Società ha individuato la Franchi Umberto Marmi S.p.A. (di seguito "FUM") quale potenziale società target per la realizzazione dell'Operazione Rilevante, sottoscrivendo un apposito accordo quadro (di seguito l' "Accordo Quadro");
- in data 25 luglio l'assemblea degli Azionisti della Società ha approvato il progetto di fusione per incorporazione di FUM nella Società (di seguito la "Fusione") ad esito della quale, si verificherà un cambio sostanziale nell'attività svolta da TheSpac quale società incorporante;
- in base all'Accordo Quadro la Società si è impegnata, *inter alia*, a risolvere l'incarico di revisione legale dei conti con decorrenza dalla data di efficacia della Fusione;
- ai sensi dell'art.7 D.M. 261/2012, la società di revisione legale e la società assoggettata a revisione possono, consensualmente, determinarsi alla risoluzione del contratto di revisione, anticipatamente rispetto alla pattuita scadenza, purché sia garantita la continuità dell'attività di revisione legale;
- il Consiglio di Amministrazione di TheSpac, nella riunione del 14 settembre 2020 ha deliberato di convocare l'assemblea dei soci in prima convocazione il 30 settembre 2020 ed in seconda convocazione in data 1 ottobre 2020 (l'"Assemblea"), *inter alia*, per la delibera di risoluzione del contratto di revisione che attualmente è in corso tra TheSpac e KPMG e sul conferimento del nuovo

- incarico di revisione legale a Deloitte & Touche S.p.A. (di seguito "Deloitte & Touche"), attuale revisore legale dei conti di FUM, a far data dalla data di efficacia dell'Operazione Rilevante come definita nello Statuto Sociale;
- la risoluzione dell'incarico di revisione legale con KPMG e ed il conseguente affidamento del medesimo a Deloitte & Touche, a giudizio degli amministratori e di KPMG giustifica l'opportunità di mutare il revisore legale dei conti considerati i vantaggi in termini di tempestività ed economia dell'attività di revisione, se svolta dall'attuale revisore legale di FUM, grazie all'approfondita conoscenza acquisita da quest'ultimo riguardo alla struttura societaria, organizzativa e operativa della società incorporata e del gruppo ad essa facente capo;
 - in data 15 settembre 2020 la società KPMG e la società TheSpac hanno, conseguentemente, concordato la risoluzione anticipata - ex art. 13, comma 4, del D. Lgs. 39/2010 e art. 7, D.M. 261/2012 - dell'incarico di revisione legale originariamente affidato e KPMG ha formulato le proprie osservazioni a tale risoluzione ex art. 7, DM 262/2012;
 - l'art. 13, comma 1, D. Lgs. 39/2010, prevede che "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 per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico";
 - l'art. 6 del Regolamento Emittenti dell'AIM dispone che il Collegio Sindacale, nell'elaborare la proposta motivata relativa all'incarico di revisione legale, tiene in debito conto il fatto che l'emittente è ammesso in un sistema multilaterale di negoziazione aperto al pubblico; di tale circostanza il Collegio Sindacale è tenuto a rilasciare apposita dichiarazione in occasione di conferimento dell'incarico ad altro revisore legale o altra società di revisione legale anche a seguito di cessazione anticipata dell'incarico di revisione legale;
 - il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili nel luglio 2015 ha emanato le "Linee Guida per l'attività del Collegio Sindacale degli emittenti ammessi alla negoziazione su AIM/ITALIA in relazione alla proposta motivata per il conferimento dell'incarico al revisore legale o alla società di revisione legale" (di seguito le "Linee Guida");
 - le Linee Guida identificano i criteri principali da seguire nella valutazione dell'incarico di revisione legale, introducendo tre variabili, costituite dai requisiti minimi, dalle principali aree oggetto di valutazione e dai punti di riferimento per l'analisi di queste ultime, e raccomandano che l'intero processo valutativo sia adeguatamente documentato;
 - il Collegio Sindacale si è pertanto riunito al fine di valutare, in conformità alle norme vigenti, sia le motivazioni che giustificano la risoluzione dell'incarico conferito a KPMG, sia la nomina del nuovo revisore, formulando la propria proposta motivata ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010;

considerato che

- dovendosi valutare l'assegnazione dell'incarico alla società che già riveste la

funzione di revisore legale dei conti annuali e consolidati di FUM, è pervenuta al collegio la dichiarazione di disponibilità ad accettare l'incarico di revisore legale dei conti della Società dalla sola Deloitte & Touche datata 16 settembre 2020 e non possono pertanto trovare applicazione nel caso in esame i sopra richiamati criteri di comparazione di più offerte individuati nelle Linee Guida;

- in merito all'oggetto dell'incarico, la predetta dichiarazione di disponibilità di Deloitte & Touche prevede, per ciascun esercizio, 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 predetta dichiarazione di disponibilità prevede altresì la revisione della semestrale;

verificato che

- le modalità di svolgimento della revisione illustrate nella dichiarazione di disponibilità di Deloitte & Touche, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uso previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- Deloitte & Touche ha anche fornito evidenza di essere in possesso dei requisiti d'indipendenza previsti dalla legge;
- sulla base della dichiarazione resa da Deloitte & Touche, essa risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- Deloitte & Touche risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- Deloitte & Touche ha fornito tutta la necessaria documentazione ai fini di una completa valutazione della proposta;

dichiara

- ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 del Regolamento emittenti dell'AIM, di aver debitamente tenuto conto del fatto che la Società è ammessa in un sistema multilaterale di negoziazione aperto al pubblico;

esprime

- parere favorevole alla risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale dei conti a suo tempo conferito dall'assemblea degli Azionisti alla società di revisione KPMG;

propone

- sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2020 – 2022 sia affidato dall'assemblea, previa determinazione dei corrispettivi predetti per l'intera durata dell'incarico nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico, alla società di revisione

Deloitte & Touche S.p.A.

Via Tortona, n. 25

20124 Milano

Capitale sociale Euro 10.328.220,00 interamente versato.

Codice Fiscale 03049560166

in conformità alla proposta della predetta società di revisione datata 16 settembre 2020.

Milano, li 16 settembre 2020

Per il Collegio Sindacale
(Il Presidente)

Giovanni Curlo

