

PROPOSTA MOTIVATA
PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI
PER IL TRIENNIO 2025 - 2027
AI SENSI DELL'ART. 13, COMMA 1 DEL D.LGS. N. 39/2010

* * *

Ai Signori Azionisti della Farmacosmo S.p.A.,
il Collegio Sindacale

PREMESSA

- Le azioni della Società sono quotate sul mercato *Euronext Growth Milan*;
- Ai sensi di quanto previsto dall'art. 13, comma 1 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n. 39, l'Assemblea, su proposta motivata dell'Organo di controllo, conferisce l'incarico della 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'esercizio;
- In data 29 aprile 2024 l'Assemblea degli Azionisti della Società sulla base della proposta motivata del Collegio sindacale aveva conferito a BDO Italia S.p.A. per il periodo 2024-2026 l'incarico di revisore legale dei conti del bilancio d'esercizio della Società;
- La BDO Italia S.p.A. ha comunicato il cambio di partner e successivamente il trasferimento della revisione da BDO Italia S.p.A. a BDO Audit Services S.r.l.;
- Ai sensi dell'art. 7 del Decreto Ministeriale del 28 dicembre 2012, n. 261 *"Regolamento concernente i casi e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale, in attuazione dell'art. 13, comma 4 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39"*, 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;
- In data 2 febbraio 2026 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato l'invio della risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale conferito alla società BDO Italia S.p.A., trasferito alla società di revisione legale BDO Audit Services S.r.l., secondo quanto previsto dal D. Lgs. 39/2010 e dal Regolamento successivamente

adottato con D.M. 261/2012 in attuazione dell'art. 13, comma 4, del Decreto Legislativo sopra richiamato, e di sottoporre all'Assemblea degli Azionisti la proposta di risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale conferito alla società BDO Audit Services S.r.l.

- L'art. 13 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, prevede che l'Assemblea degli Azionisti conferisca l'incarico per la revisione legale dei conti su proposta motivata del Collegio Sindacale;
- La prossima Assemblea degli Azionisti di Farmacosmo S.p.A. è stata pertanto convocata per deliberare in merito all'affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2025-2027;

Il Collegio Sindacale della Società Farmacosmo S.p.A. formula il seguente parere motivato da sottoporre all'Assemblea.

CONSIDERATO

che il Consiglio di Amministrazione ha rappresentato che la richiesta di risoluzione consensuale è motivata dalle esigenze organizzative e di contenimento dei costi sopra esplicitate.

Il Collegio Sindacale:

- ha preso atto che le motivazioni addotte non attengono a divergenze su principi contabili, metodologie di revisione o giudizi espressi, bensì a profili organizzativi ed economici;
- ha accertato che non risultano contestazioni formali in essere né rilievi tali da configurare pressioni o limitazioni all'indipendenza del revisore;
- ha preso atto che la proposta di risoluzione è formulata come consensuale, nel rispetto delle previsioni dell'art. 13, comma 4, D. Lgs. 39/2010 e del D.M. 261/2012;
- alla luce delle informazioni acquisite e rese dalla società, il Collegio ritiene che le circostanze rappresentate possano integrare una giusta causa oggettiva, fondata su esigenze organizzative e di economicità della gestione, coerente con il principio di sana amministrazione ex art. 2403 c.c.;
- che sono pervenute all'Organo Amministrativo, poi trasmesse al Collegio Sindacale, n. 2 distinte dichiarazioni di disponibilità ad accettare l'incarico di revisione legale dei conti per il

triennio 2025- 2027 ai sensi dell'articolo 13 del D. Lgs. 39/2010, per l'espletamento delle funzioni e delle attività previste dall'articolo 14 del D. Lgs 39/2010, da parte di società di revisione, entrambe in possesso dei requisiti di legge di cui agli artt. 2 e 3 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e regolarmente iscritte nel Registro dei revisori legali presso il MEF ovvero:

- 1) Crowe Bompani S.r.l. a socio Unico (di seguito CROWE) Società di Revisione iscritta nel Registro dei Revisori Contabili al n. 181104 DM 02.07.2019;
 - 2) Baker Tilly Revisa Spa (di seguito BTR) Società di Revisione iscritta al Registro dei Revisori Legali n. 15585, ed al n. 3 dell'albo speciale Consob;
- che, in merito all'oggetto dell'incarico, le dichiarazioni di disponibilità prevedono, per ciascun esercizio, la revisione legale del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato, la revisione volontaria limitata del bilancio contabile semestrale, la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, la verifica della coerenza delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione con il bilancio e della sua conformità alle norme di legge, nonché la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali per gli esercizi 2025-2027;
 - che ai fini della valutazione della congruità delle proposte per un espletamento coordinato dell'attività a livello di gruppo, le medesime contengono anche evidenza dell'onere per la revisione legale del bilancio di esercizio delle controllate Vin.ci. S.r.l. e Coccar S.r.l. per gli esercizi 2025 – 2027;
 - che le ore previste e gli aspetti economici indicati nelle dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale dei conti, per ciascun esercizio, possono riepilogarsi nel seguente prospetto:

Riepilogo Proposte di Revisione contabile 2025-2027

	Valore medio annuo €		
	CROWE	BTR	altra società
Farmacosmo Spa	35.000	42.000	Offerta non pervenuta
Coccar Srl	3.000	15.000	
Vin.Ci Srl	7.000	15.000	
Spese vive e/o di segreteria	5%		
Totale	45.000	72.000	

	Ore medie annue		
	CROWE	BTR	altra società
Farmacosmo Spa	630	520	Offerta non pervenuta
Coccar Srl	60	180	
Vin.Ci Srl	140	180	
Totale	830	880	

** le offerte includono sottoscrizioni delle dichiarazioni fiscali e la revisione contabile limitata del Bilancio consolidato semestrale abbreviato della FA predisposto in conformità al principio contabile applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (OIC30).*

***Gli onorari soggetti ad adeguamento annuo ISTAT a partire dal 2026*

Rilevato che

- La proposta formulata da Crowe prevede un impegno orario sostanzialmente comparabile a quello indicato nell'altra offerta ricevuta, sia con riferimento alle attività di revisione del bilancio della società sia alle attività relative al gruppo, ed il corrispettivo complessivo risulta inferiore rispetto all'altra proposta, anche in ragione delle condizioni economiche e della scontistica applicata;
- Il Collegio Sindacale ritiene che l'impegno orario indicato risulti coerente con la dimensione, la complessità e il profilo di rischio della Società e del gruppo, nonché con i principi di revisione applicabili.
- Nell'offerta di Crowe per le partecipate Farmacosmo Logistics S.r.l. e Telepsicologia S.r.l. per le quali è previsto un esame limitato del loro bilancio, gli onorari di queste sono inclusi in quelli per la revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della Farmacosmo S.p.A..

Tanto premesso, in esito alla valutazione comparativa svolta, sia in termini qualitativi che quantitativi, tenendo in considerazione il totale delle ore di revisione preventivate e il loro costo orario, ai fini della formulazione della propria proposta per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti della Società per gli esercizi dal 2025 al 2027, il Collegio Sindacale, preso atto della

risoluzione consensuale dell'incarico e in assenza di osservazioni da parte di BDO Audit Services S.r.l., esprime parere favorevole alla risoluzione consensuale del rapporto con la stessa, ricordando all'Assemblea degli Azionisti come la stessa sia condizionata alla previa delibera dell'Assemblea e alla nomina del nuovo revisore per il periodo 2025 - 2027.

Pertanto, subordinatamente alla contestuale approvazione della risoluzione consensuale dell'incarico di revisione con BDO Audit Services S.p.A., il Collegio, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39/2010,

PROPONE

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2025-2027 sia affidato dall'Assemblea dei Soci di Farmacosmo S.p.A., 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 Crowe Bompani S.r.l. a Socio Unico, con sede legale in Roma Via Flaminia 21 Via , P.IVA / numero di iscrizione al Registro imprese e C.F. 02588900742, iscritta al Registro dei Revisori Legali n. 181104 DM 02.07.2019.

In ogni caso, per efficienza, efficacia e praticità di gestione anche da parte della funzione amministrativa societaria, si raccomanda che il soggetto incaricato della revisione legale sia il medesimo anche nelle altre società del gruppo.

Resta inteso che:

- la deliberazione finale compete all'Assemblea dei Soci;
- dovranno essere espletati gli adempimenti pubblicitari e comunicativi previsti dalla normativa vigente;
- dovrà essere assicurata una corretta e ordinata fase di passaggio di consegne tra revisori, nel rispetto dei principi di revisione applicabili.

La presente proposta è stata condivisa e licenziata con il consenso unanime di tutti i membri del Collegio sindacale, composto dalla dr.ssa Alessia Fulgeri (Presidente), dr Francesco Mele (Sindaco effettivo) e dr Pierluigi Pipolo (Sindaco effettivo), ma verrà sottoscritta dal solo Presidente a nome dell'intero Collegio sindacale, in quanto il Collegio si è riunito in modalità audio conferenza.

Napoli, 5 marzo 2026

Il Collegio Sindacale

Alessia Fulgeri

