

OFFICINA STELLARE S.p.A.

PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE

ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

in merito al conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti a Deloitte & Touche S.p.A.

Signori Azionisti,

il Collegio Sindacale di Officina Stellare S.p.A. (la “**Società**”), a fronte della proposta di risoluzione consensuale anticipata dell'incarico di revisione legale attualmente in essere con Mazars Italia S.p.A. e della conseguente necessità di conferire un nuovo incarico di revisione legale dei conti, formula la presente **proposta motivata** ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

1. Quadro normativo di riferimento

Ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D. Lgs. n. 39/2010, 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, nonché gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico.

La medesima disposizione affida quindi al Collegio Sindacale un ruolo attivo e centrale nel processo di selezione del revisore, chiamato a valutare l'idoneità, l'indipendenza e l'adeguatezza tecnico-organizzativa del soggetto proposto, nonché la congruità del corrispettivo offerto rispetto all'ampiezza e alla complessità dell'incarico.

2. L'offerta di Deloitte & Touche S.p.A.

In data odierna, Deloitte & Touche S.p.A. (“Deloitte”) ha sottoposto alla Società e al Collegio Sindacale la propria lettera di incarico per la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società e del bilancio consolidato del Gruppo Officina Stellare per il triennio con chiusura al 31 dicembre 2026, 2027 e 2028, nonché per la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato per i semestri con chiusura al 30 giugno 2026, 2027 e 2028, ai sensi del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

La proposta di Deloitte è altresì comprensiva delle verifiche, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale, del giudizio di coerenza e conformità della relazione sulla gestione, nonché delle ulteriori attività previste dal D. Lgs. n. 39/2010, secondo i termini, le modalità e le condizioni — anche economiche — descritte nella lettera di incarico, messa a disposizione del Collegio Sindacale.

I principali elementi economici e di durata dell'offerta sono di seguito sintetizzati:

- **Oggetto dell'incarico:** revisione legale del bilancio d'esercizio della Società e del bilancio consolidato del Gruppo ai sensi dell'art. 14, comma 1, del D. Lgs. n. 39/2010, revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato, verifica della coerenza e della conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione (SA Italia 720B), verifica periodica della regolare tenuta della contabilità sociale (SA Italia 250B), verifiche per la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali (Redditi SC, IRAP, Consolidato Nazionale e Mondiale, Modello 770) ai sensi dell'art. 1, comma 5, del D.P.R. n. 322/1998, nonché le attività funzionali agli obblighi di segnalazione di cui all'art. 25-octies del Codice della Crisi;
- **Durata:** tre esercizi, con riferimento ai bilanci d'esercizio e consolidati chiusi al 31 dicembre 2026, 31 dicembre 2027 e 31 dicembre 2028, e alle relazioni finanziarie semestrali al 30 giugno 2026, 30 giugno 2027 e 30 giugno 2028;
- **Corrispettivo annuo:** euro 55.000, per ciascuno degli esercizi di durata dell'incarico, così articolati: euro 27.000 per la revisione del bilancio d'esercizio della Società (comprensiva delle verifiche per la

sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, delle verifiche sulla relazione sulla gestione e della regolare tenuta della contabilità), euro 18.000 per la revisione del bilancio consolidato (incluso il coordinamento del lavoro di revisione e la verifica del procedimento di consolidamento) ed euro 10.000 per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato; il corrispettivo è al netto del rimborso delle spese di trasferimento e permanenza fuori sede, delle spese accessorie forfettarie per tecnologia, segreteria e comunicazione pari al 5% degli onorari, del contributo di vigilanza CONSOB e dell'IVA di legge;

- **Ore stimate e team:** 570 ore annue, di cui 280 per la revisione del bilancio d'esercizio, 190 per la revisione del bilancio consolidato e 100 per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato, per un corrispettivo medio orario pari a circa euro 96,5; il gruppo di lavoro, coordinato dall'ufficio Deloitte di Milano, sarà composto da un socio responsabile dell'incarico, da un dirigente esperto coordinatore del lavoro presso il cliente e da più revisori esperti e assistenti, con la possibilità di avvalersi degli Audit Delivery Center del network Deloitte e di esperti in materia fiscale, legale e dei sistemi informativi;
- **Criteri di adeguamento e fatturazione:** gli onorari sono suscettibili di variazione, in aumento o in diminuzione, al variare dell'impegno effettivamente richiesto (a titolo esemplificativo: uplisting su mercati regolamentati, modifiche della struttura e della dimensione del Gruppo, mutamenti del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi o dei principi contabili e di revisione, operazioni straordinarie o complesse, richieste delle Autorità di vigilanza); è inoltre previsto un adeguamento annuale pari alla variazione dell'indice ISTAT del costo della vita (base mese di luglio 2026), con decorrenza dall'esercizio 2027; la fatturazione avverrà nella misura del 40% all'inizio dell'attività di revisione e del 60% all'inizio della fase di revisione successiva alla chiusura dell'esercizio.

3. Valutazioni del Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale, esaminata la lettera di incarico e la documentazione a corredo, ha valutato in particolare i seguenti profili:

- **Indipendenza e assenza di incompatibilità** — Deloitte risulta soggetto in possesso dei requisiti di indipendenza e di obiettività prescritti dagli artt. 10 e 17 del D. Lgs. n. 39/2010, non risultando situazioni di incompatibilità o conflitti di interesse ostativi all'assunzione dell'incarico;
- **Idoneità tecnico-organizzativa** — Deloitte dispone di struttura, competenze specialistiche e risorse adeguate alla dimensione, alla complessità e al profilo di gruppo della Società, anche in considerazione della sua qualità di emittente strumenti finanziari negoziati; la composizione del team proposto (socio responsabile, dirigente coordinatore, revisori esperti e assistenti), il presidio dell'ufficio di Milano e la disponibilità di specialisti in materia fiscale, legale e dei sistemi informativi, nonché degli Audit Delivery Center del network, risultano coerenti con l'estensione delle attività previste e con il monte ore stimato;
- **Coerenza con la logica di gruppo** — il conferimento a Deloitte è coerente con l'esigenza, sottesa alla risoluzione consensuale con Mazars, di affidare a un medesimo soggetto gli incarichi di revisione legale nell'ambito del gruppo: il piano di revisione allegato alla lettera di incarico prevede infatti che i bilanci d'esercizio di Thinkquantum S.r.l. e Sitep Italia S.r.l. (2026-2028) e di Global Aerospace Technologies S.p.A., Logic S.p.A., Blu Electronic S.r.l. e Gelco S.p.A. (2025-2027) siano assoggettati a revisione legale dal medesimo network, con benefici in termini di uniformità metodologica, efficacia ed efficienza del processo di consolidamento;
- **Congruità del corrispettivo** — il corrispettivo annuo di euro 55.000, correlato a 570 ore di lavoro stimate e ripartito tra revisione del bilancio d'esercizio (euro 27.000 per 280 ore), revisione del bilancio consolidato (euro 18.000 per 190 ore) e revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato (euro 10.000 per 100 ore), appare congruo e adeguato rispetto alla natura, all'ampiezza e alla complessità delle attività di revisione previste, nonché al tempo e alle risorse professionali stimati per il loro svolgimento; il Collegio Sindacale ritiene altresì ragionevoli e conformi alla prassi di mercato i criteri di

adeguamento del corrispettivo (indice ISTAT del costo della vita, base luglio 2026, dall'esercizio 2027) e le modalità di variazione degli onorari in funzione dell'impegno effettivo;

- **Continuità dell'attività di revisione** — il conferimento dell'incarico a Deloitte assicura la continuità dell'attività di revisione richiesta dall'art. 7 del D.M. n. 261/2012, in quanto destinato a produrre effetto contestualmente alla risoluzione consensuale dell'incarico con Mazars.

4. Proposta motivata

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio Sindacale di Officina Stellare S.p.A., ai sensi dell'art. 13, comma 1, del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39,

PROPONE

all'Assemblea ordinaria degli Azionisti:

- a) di conferire a Deloitte & Touche S.p.A. l'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio della Società e del bilancio consolidato del Gruppo per gli esercizi con chiusura al 31 dicembre 2026, 31 dicembre 2027 e 31 dicembre 2028, nonché di revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato per i semestri con chiusura al 30 giugno 2026, 30 giugno 2027 e 30 giugno 2028, ai termini, alle modalità e alle condizioni — anche economiche — contenute nella lettera di incarico presentata in data 30 luglio 2026;
- b) di determinare il corrispettivo annuo spettante a Deloitte & Touche S.p.A. in euro 55.000 per ciascuno degli esercizi di durata dell'incarico (euro 27.000 per la revisione del bilancio d'esercizio, euro 18.000 per la revisione del bilancio consolidato ed euro 10.000 per la revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato), per un totale di euro 165.000 per l'intera durata del triennio, oltre al rimborso delle spese di trasferimento e permanenza fuori sede, alle spese accessorie forfettarie del 5% degli onorari, al contributo di vigilanza e all'IVA di legge, con adeguamento annuale pari alla variazione dell'indice ISTAT del costo della vita (base mese di luglio 2026) a decorrere dall'esercizio 2027, secondo i criteri indicati nella lettera di incarico;
- c) di dare atto che l'efficacia del conferimento dell'incarico decorre dalla data della relativa deliberazione assembleare, contestualmente alla risoluzione consensuale dell'incarico in essere con Mazars Italia S.p.A., così da garantire la continuità dell'attività di revisione ai sensi dell'art. 7 del D.M. n. 261/2012.

Bassano del Grappa (VI), 30 luglio 2026

Per il Collegio Sindacale

Dott. Sandro Cerato - Presidente

