MIT SIM S.P.A.

Corso Venezia 16

20121- Milano

PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE

in ordine alla *"Risoluzione consensuale del contratto di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. Deliberazioni inerenti e conseguenti"*,

E PROPOSTA MOTIVATA

per il *"Conferimento di nuovo incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2026-2034, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. Deliberazioni inerenti e conseguenti"*.

Rese ai sensi ai sensi dell'art. 13, D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39; art. 7, D.M. 28 dicembre 2012, n. 261; art. 6-bis Regolamento Emittenti Euronext Growth Milan.

Al Presidente dell'Assemblea degli Azionisti
di MIT SIM S.p.A.

All'attenzione del Presidente del Consiglio di amministrazione
di MIT SIM S.p.A.

Premesso che

- l'Assemblea degli Azionisti di MIT SIM S.p.A. (di seguito, la "**Società**"), con delibera dell'8 ottobre 2020, ha conferito l'incarico di revisione legale dei conti alla società di revisione BDO Italia S.p.A., oggi BDO Audit Services S.r.l. (di seguito, il "**Revisore Uscente**"), per gli esercizi dal 31 dicembre 2020 al 31 dicembre 2028, su proposta motivata del Collegio Sindacale formulata ai sensi dell'art. 13, comma 1, D.lgs. 39/2010;
- a seguito del perfezionamento dell'operazione di integrazione con cui Ambromobiliare S.p.A. ha acquisito il controllo della Società e di 4AIM Sicaf S.p.A., la Società fa parte del gruppo facente capo ad Ambromobiliare S.p.A. (di seguito, il "**Gruppo**");
- l'Assemblea degli Azionisti di Ambromobiliare S.p.A., in data 28 maggio 2026, ha conferito l'incarico di revisione legale dei propri bilanci per gli esercizi 2026-2028 a RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. (di seguito, il "**Nuovo Revisore**"), che assume rilievo quale revisore del Gruppo, con estensione del perimetro della revisione alle società controllate, al fine di uniformare gli incarichi di revisione legale nell'ambito del Gruppo;
- il Consiglio di amministrazione della Società, nella riunione del 25 settembre 2026, ha approvato la Relazione illustrativa sulle proposte all'ordine del giorno della convocanda Assemblea ed ha conferito

mandato al Presidente di avviare la risoluzione consensuale dell'incarico in corso e il processo di nomina del revisore di Gruppo;

- in esecuzione di tale mandato, con comunicazione del 30 settembre 2026, la Società ha richiesto al Revisore Uscente la disponibilità a risolvere consensualmente l'incarico, ai sensi dell'art. 13, comma 4, D.lgs. 39/2010 e dell'art. 7, D.M. 261/2012;
- il Revisore Uscente, con lettera del 2 ottobre 2026 indirizzata alla Società e messa a disposizione del Collegio Sindacale, ha dichiarato di non avere osservazioni in merito alle ragioni addotte e ha accettato la risoluzione consensuale, con effetto dalla sua approvazione da parte dell'Assemblea convocata per il 29 ottobre 2026;
- è garantita la continuità della revisione legale, in quanto l'Assemblea del 29 ottobre 2026 è chiamata a deliberare contestualmente sulla risoluzione consensuale e sul conferimento del nuovo incarico; in ogni caso, ai sensi dell'art. 7, comma 3, D.M. 261/2012 e come confermato dal Revisore Uscente, le funzioni di revisione legale continuano a essere esercitate da quest'ultimo fino all'efficacia del nuovo conferimento e comunque per non oltre sei mesi;
- è pervenuta alla Società e al Collegio Sindacale, con indirizzo al Presidente del Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale per il tramite del Presidente del Collegio, la proposta di servizi professionali del Nuovo Revisore (offerta n. 868/2026 del 9 ottobre 2026), che indica: l'iscrizione nel Registro dei Revisori Legali (n. 155781); l'oggetto dell'incarico per il novennio 2026-2034; il socio responsabile, Dott. Biagio Rosa, Associate Partner e revisore legale, e la struttura del team; la stima del corrispettivo;
- il Collegio Sindacale ha svolto le verifiche di propria competenza in merito al Nuovo Revisore, con particolare riguardo a: (i) iscrizione nel Registro dei Revisori Legali; (ii) sussistenza del requisito di indipendenza e assenza di cause di incompatibilità ai sensi degli artt. 10 e ss. D.lgs. 39/2010, anche sulla base dell'elenco di soci, amministratori e sindaci del Nuovo Revisore e della correlata RSM Italy Corporate Finance S.r.l. (Allegato 2 all'offerta) e della conferma di indipendenza rilasciata dal Nuovo Revisore il 9 ottobre 2026 ai sensi dell'art. 10 D.lgs. 39/2010, con la quale attesta il rispetto dei principi di etica di cui agli artt. 9 e 9-bis D.lgs. 39/2010 e l'assenza di situazioni che ne compromettano l'indipendenza; (iii) adeguatezza della struttura organizzativa e delle risorse professionali rispetto alle dimensioni e alla complessità della Società, anche in relazione alle verifiche specifiche richieste a una SIM; (iv) congruità del corrispettivo proposto rispetto alla natura e all'estensione dell'incarico, anche ai sensi dell'art. 10, comma 10, D.lgs. 39/2010.

Considerato che

- le ragioni della risoluzione consensuale, legate all'uniformazione degli incarichi di revisione legale nell'ambito del Gruppo e all'assunzione di responsabilità da parte del revisore della capogruppo, appaiono fondate e non dipendono da divergenze di opinione su trattamenti contabili o procedure di revisione;
- l'oggetto dell'incarico proposto comprende, oltre alla revisione legale del bilancio d'esercizio redatto secondo gli IFRS, la verifica della regolare tenuta della contabilità, il giudizio sulla relazione sulla gestione, la revisione contabile limitata della situazione semestrale (dal 30 giugno 2027), la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, l'attestazione per il Fondo Nazionale di Garanzia (art. 62, comma 1, D.lgs. 415/1996)

e le verifiche ai sensi dell'art. 23, comma 7, del Regolamento Banca d'Italia del 5 dicembre 2019, e risulta pertanto completo rispetto agli adempimenti richiesti alla Società in quanto SIM;

- la durata novennale dell'incarico (esercizi 2026-2034) è coerente con quella del precedente incarico e con il regime applicabile alla Società quale ente sottoposto a regime intermedio ai sensi dell'art. 19-*bis* D.lgs. 39/2010;
- dalla documentazione esaminata non emergono elementi suscettibili di pregiudicare l'indipendenza, l'obiettività o la qualità della revisione legale, né situazioni di conflitto di interesse in capo al Nuovo Revisore;
- risulta rispettata la procedura di cui all'art. 7, D.M. 261/2012, essendo state acquisite le osservazioni del Revisore Uscente, che ha dichiarato di non averne, ed esprimendo il Collegio Sindacale le proprie valutazioni prima dell'Assemblea, in tempo utile per la messa a disposizione degli Azionisti unitamente alla Relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione.

Tutto ciò premesso e considerato, con riferimento al Punto 1 – "*Risoluzione consensuale del contratto di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. Deliberazioni inerenti e conseguenti*"

IL COLLEGIO SINDACALE

all'unanimità dei presenti, esprime **parere favorevole** alla risoluzione consensuale del contratto di revisione legale dei conti conferito a BDO Audit Services S.r.l., ai sensi dell'art. 13 D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e dell'art. 7 D.M. 261/2012, con effetto dalla data della delibera assembleare del 29 ottobre 2026 che contestualmente conferisca il nuovo incarico.

***

Con riferimento al Punto 2 "*Conferimento di nuovo incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2026-2034, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. Deliberazioni inerenti e conseguenti.*", il Collegio Sindacale ha esaminato l'offerta n. 868/2026 del 9 ottobre 2026 di RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. ("RSM"), indirizzata al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale. L'offerta riguarda il novennio 2026-2034 e comprende:

- la revisione legale del bilancio d'esercizio (art. 14, c. 1, lett. a, D.Lgs. 39/2010) e il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione;
- la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità (art. 14, c. 1, lett. b, D.Lgs. 39/2010);
- la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;
- la revisione contabile limitata del bilancio intermedio semestrale, anche ai fini del consolidato del Gruppo Ambromobiliare, dal 30 giugno 2027;
- le verifiche per l'attestazione al Fondo Nazionale di Garanzia;
- le verifiche ex art. 23, c. 7, del Regolamento Banca d'Italia del 5 dicembre 2019 sul deposito e sub-deposito dei beni della clientela.

Ore e corrispettivi previsti per ciascun esercizio:

Attività (per ciascun esercizio)	Ore	Euro
Revisione legale del bilancio d'esercizio e del reporting package, inclusi il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione, la verifica della regolare tenuta della contabilità e la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali	266	24.000
Revisione contabile limitata del bilancio intermedio semestrale (dal 30 giugno 2027)	88	8.000
Verifiche per l'attestazione al Fondo Nazionale di Garanzia (art. 62, c. 1, D.Lgs. 415/1996)	32	3.000
Verifiche ex art. 23, c. 7, del Regolamento Banca d'Italia del 5 dicembre 2019	56	5.000
Totale annuo	**442**	**40.000**

In totale il corrispettivo per il novennio è di Euro 360.000 (Euro 40.000 per ciascun esercizio), oltre IVA, spese generali pari al 6% degli onorari e spese vive. Le tariffe orarie possono essere adeguate ogni anno a partire dal 1° luglio 2027, nei limiti della variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati. Eventuali integrazioni per circostanze straordinarie sono disciplinate al paragrafo 6.2 dell'offerta.

Il Collegio Sindacale rileva che:

- l'incarico sarà svolto dall'ufficio di Milano di RSM, sotto la responsabilità del socio Dott. Biagio Rosa, con l'ausilio di specialisti IT, fiscali e in materia di strumenti finanziari;
- le ore e il mix professionale sono stati stimati tenendo conto delle dimensioni, della composizione e della rischiosità della Società, anche sulla base di incontri con la Società e con il revisore uscente;
- il corrispettivo appare adeguato a garantire la qualità e l'affidabilità del lavoro, come richiesto dall'art. 10, c. 10, D.Lgs. 39/2010;
- l'affidamento dell'incarico allo stesso revisore della capogruppo favorisce l'efficienza della revisione di gruppo, compreso il reporting package per il bilancio consolidato;
- RSM ha rilasciato in data 9 ottobre 2026 conferma di indipendenza ai sensi dell'art. 10 D.Lgs. 39/2010 e si è impegnata a verificare nel corso dell'incarico l'assenza di cause di incompatibilità.

Tenuto conto di quanto sopra, con riferimento al Punto 2 – "*Conferimento di nuovo incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2026-2034, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. Deliberazioni inerenti e conseguenti*"

IL COLLEGIO SINDACALE

all'unanimità dei presenti, **approva la seguente proposta motivata** da sottoporre all'Assemblea, e chiede che sia messa a disposizione degli azionisti insieme alla Relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione:

"Il Collegio Sindacale propone all'Assemblea degli Azionisti di conferire a RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. l'incarico di revisione legale dei conti di MIT SIM S.p.A. per gli esercizi 2026-2034, alle seguenti condizioni:

- *corrispettivo annuo di Euro 40.000, per complessive 442 ore, di cui Euro 24.000 (266 ore) per la revisione legale del bilancio d'esercizio, Euro 8.000 per la revisione limitata della semestrale, Euro 3.000 per l'attestazione al Fondo Nazionale di Garanzia ed Euro 5.000 per le verifiche ex art. 23, c. 7, Reg. Banca d'Italia;*
- *corrispettivo complessivo per il novennio di Euro 360.000, oltre IVA, spese generali pari al 6% degli onorari e spese vive;*
- *adeguamento annuale delle tariffe a partire dal 1° luglio 2027, nei limiti della variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati;*
- *eventuali integrazioni del corrispettivo per circostanze straordinarie, come indicate al paragrafo 6.2 dell'offerta."*

Il presente documento viene trasmesso al Presidente del Consiglio di Amministrazione per essere allegato alla Relazione illustrativa e messo a disposizione degli Azionisti nei termini di legge, unitamente all'offerta del Nuovo Revisore.

Milano, 12 ottobre 2026

Per il Collegio Sindacale

Dott. Alessandro De Luca — Presidente del Collegio Sindacale