RELAZIONE DEL
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI
SOLUZIONE TASSE S.P.A.

SOLUZIONE TASSE
Consulting Company

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUGLI ARGOMENTI ALL'ORDINE DEL GIORNO DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA E STRAORDINARIA DEGLI AZIONISTI DI SOLUZIONE TASSE S.P.A. CONVOCATA PER IL GIORNO 29 GIUGNO 2022, IN PRIMA CONVOCAZIONE E, OVE OCCORRENDO, PER IL GIORNO 30 GIUGNO 2022, IN SECONDA CONVOCAZIONE

Signori Azionisti,

Il Consiglio di Amministrazione di Soluzione Tasse S.p.A. (***Soluzione Tasse*** o ***Società***), a seguito della delibera del 9 giugno 2022, Vi ha convocato in assemblea, in seduta ordinaria e straordinaria, che si terrà presso lo Studio del Notaio Andrea Sartore in Perugia, Via Campo di Marte n. 9, ufficio secondario, per il giorno 29 giugno 2022, alle ore 12.30, in prima convocazione, e, ove occorrendo, per il 30 giugno 2022, in seconda convocazione, stessa ora e luogo, per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO:

Parte ordinaria

1. Approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 della Società; esame delle Relazioni del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale e della Società di Revisione. Destinazione del risultato di esercizio. Presentazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2021; delibere inerenti e conseguenti;
2. Approvazione del piano di incentivazione monetaria ed azionaria denominato "Piano di incentivazione monetaria ed azionaria Soluzione Tasse 2022-2024", concernente l'assegnazione gratuita di bonus monetari ed azioni ordinarie della Società ai destinatari del piano; delibere inerenti e conseguenti;

Parte straordinaria

1. Aumento gratuito del capitale sociale, ai sensi dell'articolo 2349, comma 1, c.c., in una o più volte, per massimi nominali Euro 19.060, mediante l'emissione di massime n. 953.000 azioni ordinarie della Società prive di valore nominale e a godimento regolare, a servizio del Piano di incentivazione monetaria ed azionaria 2022-2024, mediante imputazione a capitale di un importo, di corrispondente ammontare, di utili e/o di riserve di utili; conferimento al Consiglio di Amministrazione dei poteri relativi all'emissione delle nuove azioni della Società; conseguenti modifiche all'articolo 5 dello Statuto sociale; delibere inerenti e conseguenti;
2. Variazione della denominazione sociale; delibere inerenti e conseguenti.

La presente Relazione è volta ad illustrare le motivazioni sottese alla proposta del Consiglio di Amministrazione, nonché i termini e le modalità di esecuzione delle eventuali deliberazioni assembleari.

PARTE ORDINARIA

1. **Approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 della Società; esame delle Relazioni del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale e della Società di Revisione. Destinazione del risultato di esercizio. Presentazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2021; delibere inerenti e conseguenti.**

Signori Azionisti,

con riferimento al primo argomento all'ordine del giorno, siete convocati in assemblea, in sede ordinaria, per approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021, il cui progetto è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 marzo 2022, e per prendere visione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 27 aprile 2022.

L'esercizio al 31 dicembre 2021 chiude con un utile di Euro 796.666, che Vi proponiamo di destinare per Euro 19.260 a riserva legale e per Euro 777.406 a riserva straordinaria.

Vi ricordiamo che tutta la documentazione comprendente, tra l'altro, il progetto di bilancio di esercizio, il bilancio consolidato, la relazione sulla gestione (cui si rinvia per maggiori dettagli), la relazione dei Sindaci e della Società di Revisione è messa a Vostra disposizione presso la sede sociale della Società ed è consultabile sul sito Internet della stessa all'indirizzo *www.soluzionetasse.com*.

Alla luce di quanto precede, sottoponiamo alla Vostra approvazione la seguente proposta di delibera, ferma restando la possibilità di apportare le modifiche e/o integrazioni che dovessero risultare opportune e/o necessarie, nel rispetto delle previsioni di legge:

"L'assemblea di Soluzione Tasse S.p.A.:

- *riunita in sede ordinaria;*
- *esaminato il progetto di bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 e delle relative relazioni del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale e della Società di Revisione;*
- *preso atto del bilancio consolidato al 31 dicembre 2021;*
- *considerata la Relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione;*

DELIBERA

1) *di approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021, nonché la relazione del Consiglio di Amministrazione sulla Gestione;*

2) *di destinare l'utile netto dell'esercizio 2021, pari ad Euro 796.666, come segue:*

   – Euro 19.260 a riserva legale; e

   – Euro 777.406 a riserva straordinaria;

3) *di prendere atto del bilancio consolidato di Gruppo al 31 dicembre 2021 e della relativa documentazione accessoria;*

4) *di conferire al Presidente del Consiglio di Amministrazione ed all'amministratore delegato Antonio Piovesana, in via tra loro disgiunta, ogni più ampio potere per dare completa ed integrale esecuzione alle deliberazioni di cui ai punti precedenti, nonché per apportare, ove*

necessario, aggiunte, modifiche e soppressioni formali che fossero richieste dalle competenti autorità per l'iscrizione della delibera nel Registro delle Imprese."

2. Approvazione del piano di incentivazione monetaria ed azionaria denominato "Piano di incentivazione monetaria ed azionaria Soluzione Tasse 2022-2024", concernente l'assegnazione gratuita di bonus monetari ed azioni ordinarie della Società ai destinatari del piano; delibere inerenti e conseguenti.

Signori Azionisti,

con riferimento al secondo argomento all'ordine del giorno, siete convocati in assemblea, in sede ordinaria, per deliberare in merito all'approvazione piano di incentivazione monetaria ed azionaria denominato "Piano di incentivazione monetaria ed azionaria Soluzione Tasse 2022 - 2024" (il ***Piano***), da destinare, alle condizioni e nei tempi previsti nel regolamento del Piano (il ***Regolamento***), agli amministratori esecutivi, ai dipendenti, inclusi i dirigenti, nonché ai *manager* e collaboratori con responsabilità strategiche, della Società e/o delle società controllate, che saranno individuati dal Consiglio di Amministrazione della Società (i ***Beneficiari***).

Si precisa che, a seguito dell'eventuale approvazione da parte dell'assemblea, in sede straordinaria, della nuova denominazione sociale proposta dal Consiglio di Amministrazione, tutti i riferimenti alla denominazione "Soluzione Tasse" contenuti all'interno del Regolamento del Piano si intenderanno sostituiti dalla nuova denominazione, per allora vigente.

1. Ragioni che motivano l'adozione del Piano

Il Piano ha l'obiettivo di creare uno stimolo per il *top management* del Gruppo che possa contribuire a far crescere le *performance* aziendali in termini di (i) ricavi, (ii) redditività, e (iii) *share price*, ed incentivare ulteriormente la permanenza a lungo termine del capitale umano nelle aziende del Gruppo.

Il Piano rappresenta uno strumento volto a favorire la fidelizzazione delle risorse chiave, che costituiscono uno dei fattori di interesse strategico per la Società e l'intero Gruppo, nonché a incentivare i Beneficiari al miglioramento della *performance* della Società e in generale del Gruppo, beneficiando di un incentivo monetario ed azionario al raggiungimento di *performance* aziendali e di Gruppo, in coerenza con le prassi diffuse e consolidate anche in ambito internazionale.

E' inoltre finalità del Piano attrarre figure manageriali e professionali di rilievo per la Società e il Gruppo. La Società, in linea con le migliori prassi di mercato, intende promuovere e perseguire i seguenti obiettivi:

i allineare gli interessi del *management* con quelli degli azionisti, perseguendo l'obiettivo prioritario della creazione di valore e salvaguardia del patrimonio aziendale, favorendo il senso di appartenenza delle risorse chiave attraverso l'attribuzione di strumenti rappresentativi del valore della Società;

ii remunerare gli alti livelli di *performance* motivando il *management* a incrementare redditività e valore per gli azionisti;

iii riconoscere i risultati raggiunti nel corso del singolo esercizio promuovendo motivazione e sviluppo delle professionalità individuali, generando differenziali di trattamento in funzione delle *performance* conseguite.

Il Piano si prefigge, infatti, di consolidare una condivisione degli obiettivi strategici tra il Gruppo e le risorse "chiave" dello stesso, in una prospettiva di sempre maggiore coinvolgimento, consapevolezza e coordinamento, oltre, naturalmente, che di incentivazione e fidelizzazione nel medio-lungo periodo.

In particolare, il Piano, che si sviluppa su un periodo di *performance* triennale, è suddiviso in due componenti: quella monetaria, che rappresenta pertanto la remunerazione incentivante di breve termine (cd. ***MBO***), basata esclusivamente sul pagamento di un premio in denaro su base annuale al raggiungimento di determinati obiettivi di *performance* aziendale, e quindi non sulla consegna fisica degli strumenti finanziari sottostanti; e quella azionaria, che invece rappresenta la remunerazione incentivante di medio-lungo termine (cd. ***Stock Grant***), basata sulla consegna fisica degli strumenti finanziari Soluzione Tasse sottostanti al raggiungimento di determinati obiettivi di *performance* aziendale, tra i quali sarà considerato anche un indicatore collegato all'andamento del titolo Soluzione Tasse sul mercato Euronext Growth Milan all'interno di predeterminate finestre temporali. Ai sensi del Piano è previsto anche l'attribuzione di Azioni di nuova emissione (come *infra* definite) su base *una tantum* e a titolo di premialità per gli obiettivi raggiunti negli ultimi anni, a favore di alcuni manager di lungo corso del Gruppo, tra i quali sono inclusi anche alcuni dei *manager* a presidio della rete commerciale, nonché a favore di alcuni commercialisti soci "*founder*" della controllata ST Consulting S.a.s..

2. Oggetto e modalità di attuazione del Piano

Il Piano prevede, come meglio specificato all'interno del Regolamento al quale si rinvia, in particolare un sistema di calcolo degli incentivi – valevole tanto per gli MBO quanto per le Azioni - che tiene conto dello scostamento (positivo o negativo) tra l'EBITDA consolidato effettivamente conseguito dal Gruppo, e l'EBITDA Target previsto per l'esercizio di volta in volta rilevante ai fini del Piano, in ogni caso in un *range* compreso tra il 80% (che rappresenta il limite minimo di raggiungimento dell'EBITDA Target al di sotto del quale i Beneficiari non maturano alcun incentivo) e il 100% (che rappresenta il limite massimo di raggiungimento dell'EBITDA Target raggiunto il quale sia il Bonus Monetario che i Diritti esercitabili saranno in ogni caso pari al 100% dell'assegnazione). Tale sistema di calcolo prevede un decremento proporzionale in caso di scostamento negativo.

Il Piano si articola in cicli corrispondenti agli esercizi sociali di Soluzione Tasse che si chiuderanno rispettivamente al 31 dicembre 2022, 2023 e 2024 (ciascuno un ***Ciclo***). Per ciascun Ciclo dovranno essere conseguiti gli obiettivi di Gruppo e/o individuali individuati dal Consiglio di Amministrazione cui è subordinata l'assegnazione delle Azioni.

Il Piano, per quanto riguarda invece la parte di Stock Grant, sarà attuato mediante l'attribuzione a titolo gratuito di diritti (i ***Diritti***) a ricevere gratuitamente Azioni ordinarie della Società di nuova emissione (le ***Azioni***), rinvenienti da un aumento di capitale sociale gratuito ai sensi dell'art. 2349, comma 1, c.c., la cui proposta verrà sottoposta all'approvazione dell'assemblea, in parte straordinaria, fermo restando che il Consiglio di Amministrazione potrà, di volta in volta, avvalersi delle azioni proprie eventualmente detenute in portafoglio della Società, in virtù dell'autorizzazione di cui all'art. 2357 del Codice Civile – deliberata dall'assemblea degli azionisti della Società in data 2 maggio 2022 - per servire la componente azionaria del Piano.

Il Piano prevede l'assegnazione di massime complessive n. 953.000 Azioni.

In proposito si segnala che l'art. 8 dello Statuto della Società già prevede la facoltà di assegnazione di utili e/o di riserve di utili ai dipendenti mediante emissione di Azioni a loro riservate, ai sensi dell'art. 2349, primo comma, del Codice Civile.

Il numero massimo di Azioni a servizio della componente azionaria del Piano (pari a n. 953.000) corrisponderà ad una percentuale pari a circa il 6,43% delle azioni ordinarie attualmente in circolazione.

La competenza per l'attuazione del Piano spetterà al Consiglio di Amministrazione, il quale sarà incaricato a tal fine dall'assemblea. Il Consiglio di Amministrazione potrà, inoltre, delegare tutti o parte dei suoi poteri, compiti e responsabilità in merito all'attuazione del Piano ad uno o più degli amministratori esecutivi della Società.

In aggiunta a quanto precede, il Consiglio di Amministrazione si riserva la facoltà unilaterale di ottenere la revoca, anche parziale, degli incentivi attribuiti ovvero di non procedere all'assegnazione degli stessi, nell'eventualità in cui si sia *infra* tempo accertato che il raggiungimento dei predeterminati obiettivi di *performance* della Società e/o personali sia stato influenzato da comportamenti fraudolenti, colposi, contrari a norme di legge e/o aziendali del relativo beneficiario del Piano (il cd. ***Claw Back***).

Lo Stock Grant del Piano, essendo basato sull'assegnazione di Azioni ordinarie Soluzione Tasse rivenienti da un aumento di capitale gratuito da effettuarsi attingendo alle riserve di utili della Società (o altre riserve costituite con utili della Società), avrà effetti diluitivi sul capitale sociale di Soluzione Tasse e sui suoi azionisti. Diversamente, nell'eventualità che lo Stock Grant sia eseguito per mezzo di azioni proprie detenute nel portafoglio della Società, non avranno luogo effetti diluitivi sul capitale sociale di Soluzione Tasse e dei suoi azionisti.

3. Destinatari del Piano

Il Piano è rivolto agli amministratori esecutivi, ai dipendenti, inclusi i dirigenti, nonché ai *manager* e collaboratori con responsabilità strategiche, della Società e/o delle società controllate, che saranno individuati su base discrezionale dal Consiglio di Amministrazione della Società, in ragione degli obiettivi del Piano (come riportati nel paragrafo "*Ragioni che motivano l'adozione del Piano*"), delle strategie della Società e degli obiettivi da conseguire tenuto conto, tra l'altro, dell'importanza strategica del ruolo nell'ambito della struttura organizzativa della Società.

Il Piano prevede quale condizione per l'assegnazione degli incentivi sia di natura monetaria che azionaria l'esistenza del rapporto di amministrazione o di lavoro dipendente con la Società ovvero con le eventuali società controllate.

4. Durata del Piano

Il Piano avrà durata sino al 31 dicembre 2024, ovvero alla consegna delle Azioni ai Beneficiari, qualora precedente o successiva a tale data.

5. Trasferibilità dei Diritti e delle Azioni

I Diritti saranno attribuiti ai beneficiari a titolo personale e non sono né trasferibili né disponibili "*inter vivos*" e non possono essere costituiti in pegno o garanzia. I Diritti diverranno inefficaci a seguito di tentato trasferimento o negoziazione, compreso, a titolo esemplificativo, ogni tentativo di trasferimento per atto tra vivi o, in applicazione di norme di legge, pegno o altro diritto reale, sequestro e pignoramento.

Una parte delle Azioni assegnate ai sensi della componente azionaria del Piano – sia se rinvenienti dal predetto aumento gratuito del capitale sociale della Società sia se "azioni proprie" - saranno soggette ad un vincolo di intrasferibilità della durata di 12 mesi dalla data di consegna, ad eccezione delle Azioni attribuite a un *manager* dell'area commerciale, già individuato dal Consiglio di Amministrazione, il cui vincolo sarà della durata di 24 mesi dalla data di consegna.

Per una più puntuale descrizione delle finalità e delle caratteristiche del Piano, si rimanda al Regolamento, allegato alla presente relazione, che disciplina in maniera puntuale il Piano, messo a Vostra disposizione nei termini e con le modalità previsti dalla normativa vigente, anche tramite pubblicazione sul sito Internet della Società all'indirizzo *www.soluzionetasse.com*.

Alla luce di quanto precede, sottoponiamo alla Vostra approvazione la seguente proposta di delibera:

"*L'assemblea di Soluzione Tasse S.p.A.:*

- *riunita in sede ordinaria;*
- *udita l'esposizione del Presidente;*
- *considerata la Relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione,*

DELIBERA

1) *di approvare l'adozione di un piano di incentivazione su base monetaria e azionaria denominato "Piano di incentivazione monetaria ed azionaria Soluzione Tasse 2022-2024" concernente l'attribuzione del diritto di ricevere (i) gratuitamente massime n. 953.000 azioni ordinarie della Società nonché (ii) gli incentivi di natura monetaria, e avente le caratteristiche (ivi compresi condizioni e presupposti di attuazione) indicate nella relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione e nel Regolamento;*

2) *di conferire al Presidente del Consiglio di Amministrazione ogni più ampio potere necessario od opportuno per dare completa ed integrale attuazione al Piano di incentivazione monetaria ed azionaria Soluzione Tasse 2022-2024 e così, in particolare e tra l'altro, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, ogni potere per determinare il quantitativo di incentivi monetari e/o diritti a ricevere gratuitamente azioni ordinarie da assegnare a ciascuno dei beneficiari, verificare il raggiungimento degli obiettivi di performance per l'attribuzione degli incentivi monetari e delle azioni ordinarie, procedere alle attribuzioni ai beneficiari degli incentivi monetari e/o delle azioni ordinarie, apportare ogni modificazione/integrazione al Regolamento del Piano che si dovesse rendere necessaria od opportuna, nonché compiere ogni atto, adempimento, formalità, comunicazione che siano necessari e/o opportuni ai fini della gestione e/o attuazione del Piano di incentivazione monetaria ed azionaria 2022-2024 medesimo;*

3) *di conferire agli amministratori Gianluca Massini Rosati e Antonio Piovesana, tra loro disgiuntamente, ogni potere al fine di espletare gli adempimenti legislativi e regolamentari conseguenti alle adottate deliberazioni".*

PARTE STRAORDINARIA

1. **Aumento gratuito del capitale sociale, ai sensi dell'articolo 2349, comma 1, c.c., in una o più volte, per massimi nominali Euro 19.060, mediante l'emissione di massime n. 953.000 azioni ordinarie della Società prive di valore nominale e a godimento regolare, a servizio del Piano di incentivazione monetaria ed azionaria 2022-2024, mediante imputazione a capitale di un importo, di corrispondente ammontare, di utili e/o di riserve di utili; conferimento al Consiglio di Amministrazione dei poteri relativi all'emissione delle nuove azioni della Società; conseguenti modifiche all'articolo 5 dello Statuto Sociale; delibere inerenti e conseguenti.**

Signori Azionisti,

con riferimento al primo punto all'ordine del giorno dell'assemblea straordinaria, siete stati convocati per l'esame e l'approvazione della proposta di aumento gratuito del capitale sociale, per massimi nominali Euro 19.060, corrispondenti a un numero massimo di n. 953.000 Azioni ordinarie della Società, strumentale all'attuazione della componente del Piano basata sull'attribuzione di Azioni di nuova emissione (l'***Aumento di Capitale***), da emettere a cura del Consiglio di Amministrazione anche in più *tranches* e con periodi di *vesting* diversi.

In proposito si segnala che l'art. 8 dello Statuto della Società già prevede la facoltà di assegnazione di utili e/o di riserve di utili ai dipendenti mediante emissione di Azioni a loro riservate, ai sensi dell'art. 2349, primo comma, del Codice Civile.

1. Descrizione e ragioni dell'operazione

L'Aumento di Capitale è funzionale all'esecuzione del Piano ed è quindi riservato ai Beneficiari dello stesso.

I piani di remunerazione basati anche su azioni, secondo le migliori prassi di mercato adottate dalle società quotate a livello nazionale e internazionale, costituiscono un efficace strumento di incentivazione e di fidelizzazione per i soggetti che ricoprono ruoli chiave, al fine di mantenere elevate e migliorare le *performance* e contribuire ad aumentare la crescita e il successo delle società.

I termini e le condizioni del Piano al cui servizio l'Aumento di Capitale si pone sono dettagliatamente illustrati nell'apposito Regolamento messo a Vostra disposizione nei termini e con le modalità previsti dalla normativa vigente, anche tramite pubblicazione sul sito Internet della Società all'indirizzo *www.soluzionetasse.com*.

Alla luce di quanto sopra, si rende necessario deliberare l'Aumento di Capitale della Società, per massimi Euro 19.060, corrispondenti a un numero massimo di n. 953.000 Azioni ordinarie della Società, a servizio della componente azionaria del Piano.

2. Modalità dell'operazione e data di godimento delle Azioni

L'Aumento di Capitale sociale ai sensi dell'art. 2349, comma 1, del Codice Civile dovrà avvenire mediante utilizzo di utili e/o riserve di utili disponibili da destinare a tal fine. A tal proposito, il Consiglio di Amministrazione intende prelevare il relativo ammontare dalla riserva di utili disponibile della Società denominata "riserva straordinaria", costituita da utili portati a nuovo (quale risultante dal progetto di bilancio della Società al 31 dicembre 2021 che il Consiglio di Amministrazione in data

29 marzo 2022 ha approvato, deliberando di sottoporlo all'approvazione dell'assemblea) al fine, appunto, di costituire apposita riserva – per l'importo, quindi, di Euro 19.060, corrispondente all'ammontare massimo dell'Aumento di Capitale – da denominarsi "Riserva utili vincolata aumento di capitale a servizio del Piano di incentivazione 2022-2024", e che resterà, dunque, vincolata a servizio dell'Aumento Gratuito del Capitale fino al 31 luglio 2029 come in appresso precisato.

Si specifica che la predetta riserva denominata "riserva straordinaria", come risultante dal progetto di bilancio sopra citato, ammonta ad Euro 671.532 e, a seguito del prelievo destinato alla costituzione della "Riserva utili vincolata aumento di capitale a servizio del Piano di incentivazione 2022-2024", ammonterà ad Euro 652.472.

Le Azioni oggetto dell'Aumento di Capitale avranno godimento regolare e saranno assegnate ai Beneficiari dell'incentivazione azionaria del Piano subordinatamente al raggiungimento degli obiettivi di *performance* ivi previsti per i Beneficiari medesimi.

Si segnala inoltre che il Consiglio di Amministrazione potrà altresì utilizzare azioni proprie detenute nel portafoglio titoli al fine di dare attuazione al predetto Piano.

Qualora siano emesse tutte le massime n. 953.000 Azioni ordinarie oggetto del Piano, le Azioni di nuova emissione saranno pari a circa il 6,43% delle azioni ordinarie attualmente in circolazione (senza tenere conto di eventuali variazioni del capitale sociale della Società successive alla data della presente Relazione Illustrativa).

L'eventuale avanzo della riserva vincolata non utilizzata per l'aumento al 31 luglio 2029 sarà riportata a riserva di utili non più vincolata.

3. Periodo previsto per l'esecuzione dell'operazione

Si propone che il termine massimo per dare esecuzione all'Aumento di Capitale sia il 31 luglio 2029, prevedendosi che qualora entro tale termine le Azioni relative all'Aumento di Capitale non siano integralmente assegnate, il capitale sarà aumentato di un importo pari alle Azioni assegnate.

4. Modifica dello Statuto sociale

In conseguenza della proposta di delibera che si sottopone alla Vostra attenzione, si rende inoltre necessario modificare ed integrare l'articolo 5 dello Statuto sociale.

Qui di seguito si riporta il confronto dell'articolo che sarà oggetto di modifica a seguito dell'approvazione della proposta del Consiglio di Amministrazione

Testo vigente	*Testo proposto*
Articolo 5 - Capitale sociale e azioni	***Articolo 5 - Capitale sociale e azioni***
5.1. *Il capitale è di euro 296.300,00 (duecentonovantaseimilatrecento/00) ed è rappresentato da numero 14.815.000 (quattordicimilioniottocentoquindicimila) azioni ordinarie, senza indicazione del valore nominale.*	***5.1.*** *Il capitale è di euro 296.300,00 (duecentonovantaseimilatrecento/00) ed è rappresentato da numero 14.815.000 (quattordicimilioniottocentoquindicimila) azioni ordinarie, senza indicazione del valore nominale.*

5.2 Le azioni sono sottoposte al regime di dematerializzazione ed immesse nel sistema di gestione accentrata degli strumenti finanziari ai sensi degli artt. 83-bis e seguenti del D. Lgs. n. 58/1998, come successivamente modificato ("TUF"). *5.3 Le azioni possono costituire oggetto di ammissione alla negoziazione su sistemi multilaterali di negoziazione ai sensi degli artt. 77-bis e seguenti del TUF, con particolare riguardo al sistema multilaterale di negoziazione denominato Euronext Growth Milan, organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. ("Euronext Growth Milan").* *5.4. La Società può emettere, ai sensi della legislazione di tempo in tempo vigente, categorie speciali di azioni fornite di diritti diversi, anche per quanto concerne l'incidenza delle perdite, determinandone il contenuto con la deliberazione di emissione, nonché strumenti finanziari partecipativi.*	***"L'assemblea straordinaria dei soci in data 29 giugno 2022 ha deliberato di aumentare il capitale sociale, in una o più volte, gratuitamente e in via scindibile, entro il termine ultimo del 31 luglio 2029, per massimi nominali Euro 19.060, corrispondenti a un numero massimo di n. 953.000 azioni ordinarie della Società aventi le stesse caratteristiche di quelle già in circolazione con godimento regolare, con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'art. 2349, comma 1, c.c., a servizio del Piano di incentivazione monetaria ed azionaria 2022-2024, destinato agli amministratori esecutivi, ai dipendenti, inclusi i dirigenti, nonché ai manager e collaboratori con responsabilità strategiche, della Società e/o delle società controllate."*** *5.2. Le azioni sono sottoposte al regime di dematerializzazione ed immesse nel sistema di gestione accentrata degli strumenti finanziari ai sensi degli artt. 83-bis e seguenti del D. Lgs. n. 58/1998, come successivamente modificato ("TUF").* *5.3 Le azioni possono costituire oggetto di ammissione alla negoziazione su sistemi multilaterali di negoziazione ai sensi degli artt. 77-bis e seguenti del TUF, con particolare riguardo al sistema multilaterale di negoziazione denominato Euronext Growth Milan, organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. ("Euronext Growth Milan").* *5.4. La Società può emettere, ai sensi della legislazione di tempo in tempo vigente, categorie speciali di azioni fornite di diritti diversi, anche per quanto concerne l'incidenza delle perdite, determinandone il contenuto con la deliberazione di emissione, nonché strumenti finanziari partecipativi.*

5. Informazioni circa la ricorrenza del diritto di recesso

Le proposte di modifica dell'art. 5 dello Statuto sociale non configurano ipotesi di recesso.

Tutto ciò premesso, se siete d'accordo con la proposta formulata, Vi invitiamo ad assumere la seguente deliberazione:

"*L'assemblea di Soluzione Tasse S.p.A.:*

- *riunita in sede straordinaria;*
- *udita l'esposizione del Presidente;*
- *considerata la Relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione predisposta;*
- *preso atto delle deliberazioni precedentemente assunte dall'assemblea in seduta ordinaria relative all'approvazione del Piano;*

DELIBERA

1) *di aumentare gratuitamente e in via scindibile il capitale sociale ai sensi dell'articolo 2349, comma 1, c.c., per massimi nominali Euro 19.060, corrispondenti a un numero massimo di n. 953.000 azioni ordinarie della Società, aventi le stesse caratteristiche di quelle già in circolazione con godimento regolare, a servizio del Piano di incentivazione monetaria ed azionaria 2022-2024, da eseguirsi in una o più tranches, nei termini e alle condizioni del suddetto piano, riservato agli amministratori esecutivi, ai dipendenti, inclusi i dirigenti, nonché ai manager e collaboratori con responsabilità strategiche, della Società e/o delle società controllate;*

2) *di costituire una apposita riserva per l'importo di Euro 19.060, prelevandola dalla riserva denominata "riserva straordinaria" (come risultante dal bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 approvato in data odierna) e denominandola "Riserva utili vincolata aumento di capitale a servizio del Piano di incentivazione 2022- 2024" che resterà vincolata a servizio del sopra deliberato aumento gratuito del capitale sociale;*

3) *le azioni relative all'aumento di capitale saranno assegnate entro il 31 luglio 2029, prevedendosi che qualora entro tale termine le azioni relative all'aumento di capitale non siano integralmente assegnate, il capitale sarà aumentato di un importo pari alle azioni assegnate;*

4) *di modificare il testo dell'articolo 5 del vigente statuto sociale, come descritto in narrativa;*

5) *di conferire al Presidente del Consiglio di Amministrazione Gianluca Massini Rosati e all'amministratore delegato Antonio Piovesana, anche in via tra loro disgiunta, ogni più ampio potere affinché provvedano a dare esecuzione alla deliberazione sopra adottata, ivi compreso quello di (i) procedere all'emissione in più tranches, nei termini e alle condizioni previste dal piano di incentivazione monetaria ed azionaria Soluzione Tasse 2022-2024", delle nuove azioni a servizio del piano medesimo, (ii) apportare le correlate modifiche all'art. 5 del vigente statuto sociale, al fine di adeguare conseguentemente l'ammontare del capitale sociale ed il numero delle azioni ordinarie in circolazione, nonché (iii) effettuare l'attestazione di cui all'art. 2444 del codice civile ed il deposito di volta in volta dello statuto sociale riportante l'ammontare aggiornato del capitale sociale ai sensi dell'art. 2436 del codice civile;*

6) *di conferire al Presidente del Consiglio di Amministrazione Gianluca Massini Rosati e all'amministratore delegato Antonio Piovesana, anche in via tra loro disgiunta, il potere di*

porre in essere ogni adempimento previsto dalla vigente normativa ai fini dell'esecuzione della delibera di cui sopra, con facoltà altresì di apportare alla medesima le modifiche non sostanziali che fossero richieste dalle autorità competenti, anche ai fini dell'iscrizione al competente registro delle imprese."

2. Variazione della denominazione sociale; delibere inerenti e conseguenti.

Signori Azionisti,

con riferimento al secondo ed ultimo argomento all'ordine del giorno, siete convocati in assemblea, in sede straordinaria, per approvare la variazione della denominazione sociale della Società, la cui proposta è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 9 giugno 2022.

Alla luce del fatto che l'attività della Società e in generale del gruppo Soluzione Tasse si è molto sviluppata nel corso degli ultimi anni andando ad abbracciare diverse aree di attività, oltre a quella storicamente legata alla consulenza fiscale, si rende opportuno procedere al *re-branding* della Società. In particolare, il Consiglio di Amministrazione propone che la denominazione sociale della Società venga modificata da quella attuale in "Allcore" S.p.A.

In conseguenza della proposta di delibera che si sottopone alla Vostra attenzione, si rende inoltre necessario modificare l'articolo 1 dello Statuto sociale.

Qui di seguito si riporta il confronto dell'articolo che sarà oggetto di modifica a seguito dell'approvazione della proposta del Consiglio di Amministrazione.

Testo vigente	*Testo proposto*
Articolo 1 - Denominazione	***Articolo 1 - Denominazione***
1.1 *È costituita una società per azioni con la denominazione: "Soluzione Tasse S.p.A.", in breve "ST S.p.A.".*	***1.1 È costituita una società per azioni con la denominazione: "Allcore S.p.A.".***

Le proposte di modifica dell'art. 1 dello Statuto Sociale non configurano ipotesi di recesso.

Alla luce di quanto precede, sottoponiamo alla Vostra approvazione la seguente proposta di delibera, ferma restando la possibilità di apportare le modifiche e/o integrazioni che dovessero risultare opportune e/o necessarie, nel rispetto delle previsioni di legge:

"L'Assemblea di Soluzione Tasse S.p.A.:

- *riunita in sede straordinaria;*
- *udita l'esposizione del Presidente e considerata la Relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione;*

DELIBERA

1) *di modificare la denominazione sociale della Società dall'attuale in "Allcore S.p.A.", e conseguentemente di modificare il testo dell'articolo 1 del vigente statuto sociale secondo quanto descritto in narrativa;*

2) *di conferire al Presidente del Consiglio di Amministrazione Gianluca Massini Rosati e all'amministratore delegato Antonio Piovesana, anche in via tra loro disgiunta, il potere di porre in essere ogni adempimento previsto dalla vigente normativa ai fini dell'esecuzione della delibera di cui sopra, con facoltà altresì di apportare alla medesima le modifiche non*

sostanziali che fossero richieste dalle autorità competenti, anche ai fini dell'iscrizione al competente registro delle imprese."

***

Milano, 14 giugno 2022

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Gianluca Massini Rosati

ALLEGATO

REGOLAMENTO DEL PIANO DI INCENTIVAZIONE MONETARIA ED AZIONARIA SOLUZIONE TASSE 2022-2024