



Sede Legale: Sassari, Viale Mancini n. 2
Capitale sociale € 74.458.606,80 i.v.
Codice Fiscale e Registro Imprese di Sassari n. 01583450901
Società appartenente al GRUPPO IVA BPER BANCA
Partita IVA n. 03830780361
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Sassari n. 103585
Iscrizione all'Albo delle Banche n. 5199 – ABI 05676.2
Aderente al Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi e al Fondo Nazionale di Garanzia
Gruppo bancario BPER BANCA – 5387.6
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di BPER Banca S.p.A.
Sito internet: www.bibanca.it

Proposta del Collegio Sindacale nella sua veste di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile di Bibanca S.p.A. all'Assemblea Ordinaria dei Soci di Bibanca S.p.A.

Integrazione, su proposta motivata del Collegio Sindacale, dei corrispettivi della società Deloitte & Touche S.p.A., incaricata della revisione legale dei conti per il periodo 2017-2025. Delibere inerenti e conseguenti.

14 marzo 2024

Signori Azionisti,

L'Assemblea ordinaria chiamata ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stata convocata per discutere e deliberare, tra l'altro, in merito alla proposta motivata del Collegio Sindacale relativa all'incremento del compenso spettante alla Società di Revisione Deloitte & Touche S.p.A. (la "Società di Revisione") secondo quanto previsto dal seguente punto all'ordine del giorno:

“Integrazione, su proposta motivata del Collegio Sindacale, dei corrispettivi della società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., incaricata della revisione legale dei conti per il periodo 2017-2025. Delibere inerenti e conseguenti”.

La Società di Revisione ha richiesto un'integrazione “*running*” degli onorari “2023-2025” in relazione a un significativo incremento degli attivi patrimoniali di Bibanca e, in particolare, dei valori sottesi alla voce “Crediti verso la clientela” rispetto a quanto incluso nell'iniziale proposta per gli esercizi 2017-2025 e nelle successive integrazioni di seguito richiamate..

Ricorrendo le circostanze in relazione alle quali il paragrafo 5 del mandato alla Società di Revisione – “Aggiornamento dei corrispettivi” nel quale si prevede che *“Se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente proposta - quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Società, ulteriori procedure di revisione o obblighi supplementari attinenti lo svolgimento della revisione legale, quali ad esempio la richiesta di incontri, informazioni e documenti da parte di organismi di vigilanza, provvederemo a comunicarVi le integrazioni conseguenti dei corrispettivi”*, la Società di Revisione ha formulato una proposta di aumento del compenso “*running*” per euro 15.000,00 annui per gli esercizi 2023-2025, per complessivi 62.800,00 annui.

L'art. 13 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 prevede che il conferimento dell'incarico di revisione legale e la determinazione del compenso complessivo per i servizi di revisione resi siano sottoposti all'approvazione dell'Assemblea dei Soci, su proposta motivata dell'Organo di Controllo. In particolare, l'attribuzione all'Assemblea dello specifico potere di determinazione del compenso per i servizi di revisione è strumentale a garantire l'imparzialità di giudizio del revisore rispetto all'operato dell'organo amministrativo e si ritiene, pertanto, non delegabile a quest'ultimo. In tal senso, anche eventuali modifiche del corrispettivo intercorse durante il periodo di esecuzione dell'incarico di revisione si ritiene debbano essere, del pari, sottoposte alla procedura di cui all'art. 13 del D. Lgs. n. 39/2010.

Con riferimento a tale procedura, la presente proposta motivata del Collegio Sindacale fa riferimento al sopra richiamato punto all'ordine del giorno dell'Assemblea.

La presente Proposta è stata approvata dal Collegio Sindacale della Società in data 14 marzo 2024, sottoposta all'attenzione del Consiglio di amministrazione per presa d'atto in data 27 marzo 2024 e, dunque, depositata presso la Sede Sociale nei termini di legge.

* * *

Con delibera del 01.04.2017 l'Assemblea di Bibanca S.p.A (la "Banca") – già Banca di Sassari S.p.A. – ha conferito alla Deloitte & Touche S.p.A. l'incarico di revisione legale dei conti della Banca per gli esercizi 2017 - 2025, con un impegno annuo stimato di n. 720 ore a fronte di un compenso annuo di euro 25.200 oltre IVA, compenso poi successivamente incrementato per effetto delle seguenti determinazioni:

- con delibera dell'Assemblea del 5 aprile 2019, la quale integrava il corrispettivo annuo di euro 2.100 oltre IVA così determinando un corrispettivo annuo di euro 27.300 oltre IVA per gli esercizi 2019 – 2025;
- con delibera dell'Assemblea del 15 aprile 2021 la quale determinava un corrispettivo annuo di euro 42.300 oltre IVA per gli esercizi 2021-2025;
- delibera del Consiglio di Amministrazione della Banca del 7 marzo 2022 il quale determinava un corrispettivo annuo di euro 46.300 oltre IVA per gli anni 2021-2025;
- con delibera dell'Assemblea ordinaria in data 5 aprile 2023 la quale, per il periodo 2022-2025, determinava una ulteriore integrazione running degli onorari in relazione ad aggravio dei tempi connessi alle attività di revisione per entrata in vigore della nuova versione del principio di revisione internazionale (ISA)315 di euro 1.550,00, per complessivi euro 47.800,00 annui

Agli incrementi sopra richiamati si aggiungeva, per il solo esercizio 2020, un incremento *one-off* per un corrispettivo complessivo annuo di euro 54.300 oltre IVA.

Il cambiamento della struttura e dimensione di Bibanca S.p.A.

Nel corso degli ultimi anni la dimensione del bilancio della Società è cresciuta sensibilmente.

In particolare, la voce crediti verso la clientela – assunta quale driver ai fini della determinazione dell'impegno dei Revisori in termini di tempo e, conseguentemente degli onorari – è passata da 1,4 miliardi al 31.12.2020 a 3,4 miliardi al 31.12.2023 (+139%).

A seguito di tale incremento, la Società incaricata Deloitte & Touche S.p.A, chiede di rivedere la stima dei tempi relativi allo svolgimento dell'attività di revisione a partire dall'esercizio 2023 in ragione dello svolgimento delle suddette attività addizionali, stimando, per ciascun esercizio, un impegno aggiuntivo di circa 340 ore rispetto a quelle riportate nella proposta d'incremento del 1 marzo 2023, e proponendo, pertanto, un incremento degli onorari di 15.000 euro rispetto agli attuali 47.800 (+31%).

Nelle tabelle che seguono sono riportati in dettaglio i tempi e i corrispettivi – rispettivamente originari e rideterminati alla luce di quanto sopra descritto – inerenti all'Incarico, per singolo esercizio:

Esercizi 2022-2025

	Ore	Onorari (Euro)
Revisione del bilancio d'esercizio (*)	895	33.600
Verifica della regolare tenuta della contabilità (**)	215	7.900
Revisione contabile limitata dei prospetti contabili semestrali / reporting package predisposti ai fini della Relazione finanziaria semestrale consolidata	162	6.300
Totale	1.272	47.800

(*) Comprensivo di:

- espressione del giudizio di coerenza sulla Relazione sulla Gestione con il Bilancio e verifica della conformità della Relazione sulla Gestione alle norme di legge;

- revisione dei reporting package predisposti ai fini della redazione delle informative finanziarie consolidate della Capogruppo BPER Banca.

(**) Comprensivo delle verifiche connesse alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali

Rispetto alla proposta 2022-2025, a seguito dell'incremento per attività "running" l'ammontare complessivo richiesto per gli anni 2023 – 2025 sarà pari ad euro 62.800 per totali 1.612 ore lavorative (n. 340 ore aggiuntive) distribuite come segue:

	Ore	Onorari (Euro)
Revisione del bilancio d'esercizio (*)	1.075	42.000
Verifica della regolare tenuta della contabilità (**)	265	9.400
Revisione contabile limitata dei prospetti contabili semestrali / reporting package predisposti ai fini della Relazione finanziaria semestrale consolidata	272	11.400
Totale	1.612	62.800

(*) Comprensivo di:

- espressione del giudizio di coerenza sulla Relazione sulla Gestione con il Bilancio e verifica della conformità della Relazione sulla Gestione alle norme di legge;
- revisione dei reporting package predisposti ai fini della redazione delle informative finanziarie consolidate della Capogruppo BPER Banca.

(**) Comprensivo delle verifiche connesse alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali

Tutto quanto sopra premesso, ai sensi dell'art. 13 del Decreto Legislativo n. 39/2010, il Collegio Sindacale:

- esaminata la Proposta di modifica;
- compiuti i necessari confronti con la Società di Revisione;
- acquisita la Relazione del Responsabile Amministrativo di Bibanca in data 12 marzo 2024 recante la positiva valutazione in merito alla coerenza e all'adeguatezza della richiesta di integrazione delle attività di revisione di cui all'incarico in essere e alla ragionevolezza dei suoi contenuti, avuto riguardo all'oggetto delle attività aggiuntive;

in esito delle proprie valutazioni e delle verifiche ha ritenuto le richieste formulate dalla Società di Revisione: (a) coerenti con il processo di revisione legale di cui all'Incarico in essere, (b) adeguate in considerazione dell'aggravio delle attività di revisione, (c) congrue in relazione all'impegno professionale richiesto e al comportamento adottato da altre Società di Revisione in contesti simili. Il Collegio Sindacale ha inoltre verificato il permanere dei requisiti d'indipendenza e professionalità, nonché l'insussistenza di cause d'incompatibilità in capo alla Società di Revisione.

Alla luce delle considerazioni svolte, il Collegio Sindacale Vi propone di accogliere le modifiche delle condizioni economiche dell'incarico nei termini di cui alle proposte di modifica e sottopone, dunque, alla Vostra approvazione la seguente:

proposta di delibera

"L'Assemblea di Bibanca S.p.A.:

- i) tenuto conto di quanto previsto dall'art. 13 Decreto Legislativo n. 39 del 2010;*
- ii) tenuto conto delle delibere assunte dall'Assemblea il 01.04.2017, 05.04.2019, 15.04.2021 e del 5 aprile 2023 nonché del Consiglio di Amministrazione del 07.03.2022;*
- iii) preso atto che, per quanto non specificato nella presente proposta, rimangono invariate le pattuizioni contenute negli incarichi di revisione approvati dall'Assemblea con le delibere sopra richiamate;*

- iv) tenuto conto del contenuto dell'incarico di revisione legale dei conti conferito a Deloitte & Touche S.p.A. in merito alla possibilità di variare i corrispettivi dovuti per i servizi di revisione in presenza di cambiamenti della struttura e dimensione della società;
- v) esaminata la proposta motivata del Collegio Sindacale all'odierna Assemblea relativa al presente punto all'ordine del giorno sull'aumento del corrispettivo della Società di Revisione per l'incarico di revisione legale dei conti;

delibera

- a) di approvare la proposta di modifica del compenso spettante alla società Deloitte & Touche S.p.A. per il periodo 2023 – 2025, per un corrispettivo annuo complessivo di euro 62.800 oltre a IVA;
- b) di conferire al Presidente del Consiglio di Amministrazione ogni più ampio potere per sottoscrivere le proposte di integrazione del compenso, dando fin da ora per rato e valido il di lui operato”.

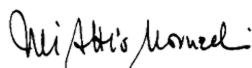
Sassari, 14 marzo 2024

Il Collegio Sindacale

Dott. Mario Salaris



Dott. Luigi Attilio Mazzocchi



Dott.ssa Monica Vecchiati

