



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  
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.  
[www.bibanca.it](http://www.bibanca.it)

**Raccomandazione del Collegio Sindacale di Bibanca S.p.A. per il  
conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per il novennio  
2026-2034**

27 marzo 2025

*Al Consiglio di amministrazione di Bibanca,  
ai Sigg. Azionisti*

La convocanda Assemblea ordinaria di Bibanca è chiamata a discutere e deliberare, tra l'altro, in merito alla proposta di conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2026-2034.

Con l'approvazione del Bilancio relativo all'esercizio 2025 da parte dell'Assemblea di Bibanca verrà a scadere l'incarico di revisione legale dei conti conferito alla Società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. per gli esercizi 2017-2025 da questa Assemblea in data 1° aprile 2017.

In vista di tale scadenza, pertanto, occorre procedere per tempo all'individuazione del nuovo revisore legale dei conti nel rispetto della normativa vigente in materia di revisione legale dei cc.dd. "Enti di Interesse Pubblico" ("EIP") – categoria nella quale rientra anche Bibanca – e, in particolare, del Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014 (il "Regolamento 537/2014" o "Regolamento EIP") e del Decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (il "D. Lgs. 39/2010").

La presente Raccomandazione è stata approvata dal Collegio Sindacale della Società in data 27 marzo 2024, sottoposta all'attenzione del Consiglio di amministrazione per presa d'atto in data 28 marzo 2024 e, dunque, depositata presso la Sede Sociale nei termini di legge.

\* \* \*

## **1. Introduzione**

In coerenza con le disposizioni normative di cui al Regolamento EIP in tema di rinnovo dell'incarico di revisione legale, in data 19 aprile 2024 l'Assemblea di BPER Banca S.p.A., Società Capogruppo del Gruppo bancario BPER Banca (la "Capogruppo"), ha deliberato il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti e dei conti consolidati per il periodo 2026-2034 alla Società KPMG S.p.A., determinandone del relativo compenso nonché i criteri per l'eventuale adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico.

Tenuto conto delle dimensioni del Gruppo Bancario e seguendo la prassi ormai consolidata da parte delle principali società italiane quotate e, in particolare, delle principali banche italiane, la Capogruppo ha assunto l'orientamento di mantenere allineate tutte le società del Gruppo Bancario rientranti nel perimetro di

consolidamento mediante l'individuazione di un Revisore Unico di Gruppo, così come illustrato nella normativa interna di dettaglio (*"Regolamento del processo di conferimento incarichi Società di Revisione e loro network"*), secondo principi e razionali condivisi da questo Collegio sindacale.

Al riguardo, si rammenta che, ai sensi dell'art. 5, paragrafo 1, lett. b), del Regolamento 537/2014, al revisore "entrante" – che, nel caso degli EIP, in virtù di quanto previsto dall'art. 17 del D. Lgs. 39/2010, deve necessariamente essere diverso dal revisore "uscente", in quanto l'incarico di revisione legale ha obbligatoriamente durata di nove esercizi, e non può essere conferito nuovamente al medesimo revisore se non siano decorsi almeno quattro esercizi dalla data di cessazione del precedente incarico – è fatto divieto di fornire alcuni servizi durante l'esercizio immediatamente precedente l'inizio del periodo oggetto di revisione (*i.e.*, nel caso di specie, durante l'esercizio 2025) al fine di rispettare il c.d. *cooling-in period*.

In considerazione di quanto precede, la Banca, su indirizzo della Capogruppo, anche al fine di (i) monitorare l'osservanza del predetto divieto da parte del revisore entrante, a garanzia dell'indipendenza di quest'ultimo e (ii) organizzare in maniera più funzionale ed efficace il passaggio di consegne tra il revisore uscente ed il nuovo revisore, è chiamata ad avviare per tempo il processo di selezione del nuovo revisore legale, nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente nonché dalle best practice di settore.

Infine, si rammenta che, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. 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 per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico*".

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale di Bibanca, nella sua veste di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile, ha formulato la presente proposta e raccomandazione secondo le finalità prescritte dalla normativa vigente e in ossequio a quanto previsto dallo Statuto sociale (*cf.* art. 14, co.1, Statuto sociale).

La Raccomandazione è stata predisposta a seguito di un'apposita procedura di selezione avviata dalla Capogruppo e del cui svolgimento il Collegio Sindacale di BPER Banca è responsabile secondo quanto previsto dall'art. 16, comma 3, del Regolamento.

## 2. Quadro normativo

Il quadro legislativo in materia di revisione legale è costituito principalmente dai seguenti atti:

- la Direttiva 2006/43/CE come modificata dalla Direttiva 2014/56/UE (la “Direttiva”) relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, recepita dal D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 come da ultimo modificato dal D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135 (il “Decreto”);
- il Regolamento Europeo 537/2014 (il “Regolamento”), relativo agli enti di interesse pubblico e all’attività di revisione sugli enti di interesse pubblico, applicabile dal 17 giugno 2016.

## 3. La procedura di selezione

La presente Raccomandazione è stata predisposta a seguito e sulla base della procedura di selezione posta in essere, anche nell’ulteriore interesse delle società controllate, dal CCIRC competente (*i.e.* Collegio Sindacale di Capogruppo) che si è avvalso del supporto operativo e di coordinamento del Dirigente Preposto alla Redazione dei Documenti Contabili Societari e del Servizio Financial & Sustainability Reporting Supervision BPER Banca

Il Collegio sindacale della Capogruppo, in quanto responsabile della procedura di selezione della società di revisione, ha vigilato sull’intero processo posto in essere dalle competenti strutture aziendali.

Gli esiti del complessivo processo di selezione del Revisore Unico sono stati trasmessi alla Società e a Codesto Collegio per il tramite dell’Ufficio di Coordinamento Organi Societari di Gruppo.

### Premessa

Il processo di selezione e la richiesta di quotazione dei servizi si sono svolti in conformità alle norme vigenti e specificamente ai criteri stabiliti dal citato art. 16 del Regolamento 537/2014.

Tale processo è stato coordinato dal Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari (ex art. 154-bis TUF), supportato dal Servizio Financial & Sustainability Reporting Supervision (“Servizio FSRS”), struttura organizzativa a suo diretto riporto gerarchico che gestisce, all’interno del Sistema dei Controlli Interni del Gruppo, il processo di conferimento degli incarichi alla società di revisione e relativo network ai sensi del Regolamento 537/2014.

Il Collegio sindacale di Capogruppo, nel suo ruolo di CCIRC competente e responsabile della procedura di selezione della società di revisione, ha vigilato sull'intero processo posto in essere dalle competenti strutture aziendali.

### Individuazione dei partecipanti e oggetto della gara

Preliminarmente è stata fatta una valutazione funzionale all'individuazione delle società di revisione contabile da invitare alla procedura di selezione. A questo scopo, sono state valutate le Relazioni di trasparenza pubblicate dalle società di revisione con riferimento all'esercizio 2022 e gli incarichi/prestazioni professionali svolti a favore di banche quotate in Italia, così come identificate da Borsa Italiana ("Super Sector"), alla data di riferimento del 31 dicembre 2022. Al termine di tale fase sono state individuate e invitate le seguenti società di revisione: i) BDO Italia S.p.A. ("BDO"); ii) PriceWaterhouseCoopers S.p.A. ("PWC"); iii) Ernst & Young S.p.A. ("EY"); iv) KPMG S.p.A. ("KPMG").

Nel seguito si precisano le caratteristiche essenziali della gara a cui sono state invitate a partecipare le suddette società di revisione ("Società Offerenti").

- Oggetto. È stato richiesto di formulare un'offerta con riguardo alla prestazione dei servizi connessi alla revisione legale di BPER Banca e delle società rientranti nel perimetro di consolidamento del Gruppo BPER (incarichi ricorrenti), nonché di attività opzionali che potranno eventualmente essere richieste dalle società del Gruppo BPER, con specifici incarichi, ove si rendessero necessarie (incarichi non ricorrenti).
- Struttura della proposta. Alle Società Offerenti è stato richiesto di strutturare la propria proposta nelle seguenti sezioni, funzionali alla successiva valutazione:
  - o Sezione Amministrativa. Informazioni utili alla verifica di eventuali situazioni di incompatibilità rispetto allo svolgimento delle attività di revisione legale, quali, l'indipendenza, l'impatto sulle Funzioni aziendali di BPER del cambio di consulente per attività incompatibili, la rotazione del revisore, eventuali sanzioni irrogate da Consob, ecc.
  - o Sezione Generale. Informazioni sulla struttura della Società Offerente, con particolare riguardo all'esperienza maturata in ambito bancario in ragione di incarichi svolti in banche quotate soggette alla vigilanza di BCE, nonché alla presenza di propri rappresentanti negli organismi deputati alla definizione di linee guida e norme per la predisposizione del bilancio, ivi incluso quello di sostenibilità, ecc.
  - o Sezione Tecnica. Informazioni relative al processo di revisione, con particolare riguardo alla relativa technicalità, automazione e strategia, al

- fine di valutare l'efficacia del processo anche rispetto alla Funzioni aziendali della Banca direttamente coinvolte.
- Sezione Professionale. Informazioni sul team destinato all'incarico, direttamente o come supporto, per valutarne il livello di seniority, competenza e professionalità, anche in forza di rapporti già intrattenuti con il Gruppo BPER.
  - Sezione Economica. Indicazioni puntuali su compensi, ore previste e mix professionale impiegato per ciascuna attività.
- Modalità per l'invio. È stato richiesto di presentare l'offerta a mezzo Posta Elettronica Certificata agli indirizzi specificati nella Lettera di Invito nonché tramite la piattaforma informatica "Portale Fornitori" (Jaggaer).
- Specifiche richieste formulate alle Società Offerenti. Si è richiesto alle Società Offerenti di rispettare, nel formulare le proprie proposte, alcuni fondamentali requisiti. In particolare:
- vincolo al mix di risorse impiegate: livello minimo di incidenza dell'effort richiesto alle risorse partner (10%) e manager e senior manager (15%) rispetto al totale della prestazione del team di revisione;
  - vincolo alla richiesta di corrispettivi aggiuntivi: si è precisato che i corrispettivi dell'incarico devono intendersi fissi per tutta la durata contrattuale, fatto salvo l'adeguamento ISTAT e il verificarsi di circostanze eccezionali, imprevedibili al momento della redazione dell'offerta e tali da determinare un rilevante maggior effort da parte della società di revisione. Al riguardo, si è precisato, a titolo esemplificativo e non esaustivo, che l'aggiornamento dei Principi Contabili o dei Principi di Revisione applicabili non costituisce di per sé elemento sufficiente a giustificare un incremento di onorari. Per quanto concerne l'entità del maggior effort richiesto, è stato altresì precisato che questo può essere considerato rilevante solo quando comporti un maggior corrispettivo almeno pari al 15% dei corrispettivi base complessivi di ciascun esercizio.

### Criteri di Valutazione delle offerte

La Banca ha identificato i criteri di selezione qualitativi e quantitativi al fine di garantire un procedimento caratterizzato da trasparenza e tracciabilità delle attività svolte e delle decisioni assunte.

Nel definire i criteri di selezione, si è inteso valorizzare sia elementi qualitativi (conoscenza del Gruppo, caratteristiche della società di revisione e del suo network, approccio metodologico proposto, composizione del team, etc.) sia quantitativi (ammontare delle offerte, monte ore complessivo e aree di intervento).

In particolare, considerato il primario obiettivo di perseguire un elevato standard qualitativo nel servizio di revisione, si è ritenuto opportuno modulare il peso della dimensione economica in modo tale da evitare che questa, da sola, avesse un'influenza determinante nella selezione del revisore.

In tal senso, il punteggio complessivo di 100 punti è stato così ripartito:

- sezione amministrativa: 25 punti;
- sezione generale: 15 punti;
- sezione tecnica: 20 punti;
- sezione professionale: 15 punti;
- sezione economica: 25 punti.

### Svolgimento della Gara

Le proposte presentate dalle quattro Società Offerenti (le "Offerte") sono pervenute alla Banca nei tempi richiesti, integrate dal corredo informativo e documentale richiesto. Sulla base delle Offerte pervenute nonché degli incontri di approfondimento tenutisi, alla presenza del Dirigente Preposto e di risorse del Servizio FSRS, tra il Collegio Sindacale di Capogruppo e le singole Società Offerenti, le competenti funzioni aziendali della Banca hanno valutato nel dettaglio le Offerte attraverso l'analisi dei singoli aspetti distintivi e qualificanti di ciascuna delle stesse, sulla base di ciascuno dei Criteri di Valutazione di cui si è detto.

In particolare, in tale fase, il Dirigente Preposto e il Servizio FSRS di Capogruppo:

- hanno effettuato approfondimenti e verifiche in merito alle dichiarazioni fornite dalle Società Offerenti, oltre a specifici approfondimenti circa la sussistenza del requisito di indipendenza;
- hanno acquisito informazioni dalle principali funzioni interne in merito agli aspetti qualitativi e quantitativi dei rapporti di natura consulenziale intrattenuti con le Società Offerenti e le altre società delle rispettive reti, anche al fine di valutare ogni possibile rischio, presente e prospettico, in termini di obiettività ed indipendenza di giudizio.

Le analisi condotte hanno altresì tenuto conto delle previsioni e/o indicazioni delle Autorità di Vigilanza in materia di revisione legale dei conti (per esempio in tema di indipendenza, di coperture assicurative obbligatorie, di professionalità nella composizione del team), nonché delle informazioni e dei dati esperienziali forniti dal Dirigente Preposto.

### Valutazione delle Offerte

A valle degli incontri e delle analisi effettuate sulla documentazione pervenuta dalle Società Offerenti è stato predisposto dalla Capogruppo il Modello di valutazione (nel

seguito anche “Modello”) delle singole Offerte, che ha assegnato a ciascuna Società Offerente un punteggio sulla base dei criteri definiti e sopra sinteticamente illustrati (espressi in centesimi):

| Società | TOT  |
|---------|------|
| KPMG    | 88.6 |
| PWC     | 84.4 |
| EY      | 78.6 |
| BDO     | 64.0 |

Il punteggio attribuito corrisponde alla somma algebrica dei punteggi ottenuti da ciascuna Offerta con riferimento alle singole sezioni sopra indicate (Amministrativa, Generale, Tecnica, Professionale, Economica).

Il Collegio sindacale di Capogruppo ha approfondito e validato il Modello identificando in KPMG e PWC le due migliori Società Offerenti, che sono pertanto state individuate quali rientranti nel cosiddetto “perimetro della raccomandazione” del Collegio sindacale (la “*Short List*”).

Focalizzando l'attenzione sulle predette società – e premesso che sia KPMG che PWC (le “Società in Short List”) sono da considerarsi ben strutturate e che le relative Offerte sono da ritenersi entrambe rispondenti ai contenuti della gara e, quindi, in termini relativi, nella sostanza equivalenti – si evidenziano a seguire gli aspetti peculiari per ciascuna Sezione:

- Sezione Amministrativa. Entrambe le Società in Short List garantiscono il più rigoroso rispetto dei requisiti di indipendenza previsti dalle normative vigenti e tali requisiti guidano costantemente la loro condotta. Nell'ambito degli incarichi di consulenza in essere e prospettici, si sono incrociate le evidenze auto-certificate da KPMG e PWC con le evidenze interne del Gruppo BPER, al fine di verificare l'eventuale presenza di servizi incompatibili e l'eventuale impatto sulle strutture interne della Banca. Al riguardo, particolare attenzione è stata prestata alle possibili implicazioni dell'eventuale rescissione e/o mancato rinnovo di servizi in essere con le Società in Short-List che costituirebbero cause di incompatibilità con l'attività di revisione legale da parte della società vincitrice cui sarà affidato l'incarico;

- Sezione Generale. Le strutture societarie di entrambe le Società in Short-List sono solide e dispongono, pur con caratterizzazioni e livelli diversi, di organizzazione e idoneità tecnico professionali adeguate alle dimensioni e alla complessità dell'incarico. Al riguardo, particolare attenzione è stata fornita all'esperienza ed alle competenze maturate nel settore bancario e finanziario da entrambe le predette società in qualità di revisori legali di società quotate italiane rilevanti, a maggiore capitalizzazione, soggette alla vigilanza diretta della BCE;



- Sezione Tecnica. La parte tecnica è molto forte e strutturata per entrambe le Società in Short-List. Al riguardo, sono stati considerati, fra l'altro, gli strumenti utilizzati a supporto del processo di revisione, con evidenza di vincoli ed opportunità ad essi collegati. Va detto che, per il Gruppo BPER, l'innovazione deve essere stimolo per un nuovo approccio alla revisione, che garantisca maggiore integrazione informativa tra la società di revisione e il Gruppo BPER, a beneficio della qualità delle attività di verifica, e con conseguente minor aggravio sulle strutture interne del Gruppo;

- Sezione Professionale. Entrambe le Società in Short-List hanno strutturato un team in grado di esprimere un approccio integrato al processo di revisione e garantire competenza tecnica e qualità del servizio. Nei parametri di valutazione è stata assegnata particolare rilevanza alla presenza nel team di professionisti con comprovata esperienza nell'audit di società quotate italiane che operano nei settori di riferimento del Gruppo BPER; al riguardo, specifica attenzione è stata riposta alle referenze professionali maturate nel Gruppo BPER negli ultimi anni dai componenti del team di audit identificati dalle società.

- Con riferimento alla Sezione economica, come previsto nella Lettera di Invito, BPER, previa individuazione delle Società in Short-List e condivisione con il Collegio Sindacale, ha proceduto a richiedere ad entrambe le predette società un "rilancio" della proposta economica rispetto a quella contenuta nelle Offerte iniziali (il "Rilancio"). Successivamente, il Collegio Sindacale di Capogruppo ha quindi esaminato le offerte di PWC e KPMG presentate dopo la richiamata procedura di Rilancio (le "Nuove Offerte"), rilevando che, a parità di tutte le condizioni già analizzate e riflesse nel Modello di Valutazione (Sezione Amministrativa, Tecnica, Professionale e Generale), dagli esiti del Rilancio non sono emersi scostamenti e/o differenze tali da modificare sostanzialmente il Modello di Valutazione predisposto.

In sede di Rilancio, sia KPMG che PWC hanno infatti proposto una scontistica pari, sostanzialmente, a circa il 9% degli importi indicati nell'Offerta iniziale. Più in dettaglio:

- PWC ha proposto uno sconto sugli onorari del 9% circa, lasciando inalterate le spese vive (5%), così per un'Offerta finale, comprensiva di spese, pari ad euro 1.774.500, rispetto ad una Offerta iniziale (comprensiva delle spese) di euro 1.939.969,50;
- KPMG ha effettuato uno sconto sugli onorari del 4% circa e ha proposto l'azzeramento del rimborso delle spese vive, originariamente quantificate in misura pari al 5%, così per un'Offerta finale pari ad euro 1.825.000, rispetto ad una Offerta iniziale (comprensiva delle spese) di euro 1.998.171.

Nella **tabella** che segue sono riportate le principali componenti in termini di costo delle Offerte finali di PWC e di KPMG dopo il Rilancio sopra descritto, sia in termini complessivi che per ciascuno dei servizi ricorrenti incluso nell'incarico.

| NATURA DEI SERVIZI RICORRENTI  | PWC                         | KPMG                |
|--|-----------------------------|---------------------|
|  | BPER BANCA<br>CORRISPETTIVI | CORRISPETTIVI       |
| <i>Revisione legale del Bilancio d'esercizio e Bilancio consolidato</i>                                | 658.685,00                  | 561.189,00          |
| <i>Revisione contabile limitata dei prospetti contabili consolidati al 31 marzo ed al 30 settembre</i> | 232.650,00                  | 141.454,00          |
| <i>Revisione contabile limitata Bilancio consolidato semestrale abbreviato</i>                         | 158.625,00                  | 175.798,00          |
| <i>Inclusione utile d'esercizio calcolo CET1</i>   | 21.150,00                   | 26.506,00           |
| <i>Revisione Dichiarazione non Finanziaria</i>   | 60.055,00                   | 55.736,00           |
| <i>Altro (Tenuta contabilità, Dichiarazioni fiscali, MIFID II/ SRF, FNG)</i>                           | 123.565,00                  | 210.927,00          |
| <b>TOTALE BPER BANCA</b>   | <b>1.254.730,00</b>         | <b>1.171.610,00</b> |
| <b>ALTRE SOCIETA' GRUPPO BPER</b>  | <b>592.860,00</b>           | <b>731.410,00</b>   |
| Sconto applicato   | - 157.590,00                | - 78.020,00         |
| <b>Totale servizi ricorrenti</b>   | <b>1.690.000,00</b>         | <b>1.825.000,00</b> |
| Spese vive   | 84.500,00                   | -                   |
| <b>TOTALE OFFERTA SERVIZI RICORRENTI</b>   | <b>1.774.500,00</b>         | <b>1.825.000,00</b> |

Gli importi indicati sono annuali e sugli stessi dovranno essere applicate le variazioni ISTAT, il contributo di vigilanza da corrispondere a favore della Consob e l'IVA.

Per entrambe le Società in Short-List, tali importi devono intendersi fissi per l'intera durata dell'incarico (2026-2034) e modificabili solo per circostanze eccezionali, e tali da determinare un rilevante maggior effort da parte della società di revisione. Al riguardo, si precisa, a titolo esemplificativo e non esaustivo, che l'aggiornamento dei Principi Contabili o dei Principi di Revisione applicabili non costituisce di per sé elemento sufficiente a giustificare un incremento di onorari. Per quanto concerne l'entità del maggior effort richiesto, questo potrà essere considerato rilevante solo quando comporti un maggior corrispettivo almeno pari al 15% dei corrispettivi base complessivi di ciascun esercizio.

#### 4. Raccomandazione del Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale:

- sulla base della procedura svolta, delle Offerte, delle valutazioni svolte e dei loro esiti;
- considerato che, sebbene il dettato normativo dell'art. 16, comma 2, del Regolamento EIP preveda che la raccomandazione motivata del Collegio Sindacale debba contenere almeno due possibili alternative di conferimento, questo Collegio è chiamato a tenere conto della delibera di nomina del Revisore Unico di Gruppo da parte dell'Assemblea ordinaria degli azionisti di BPER Banca del 19 aprile 2024, della relativa raccomandazione del Collegio sindacale della Capogruppo nonché dell'orientamento assunto dalla stessa Capogruppo in ordine alla volontà di mantenere allineate le Società e le Banche del Gruppo relativamente al soggetto che effettua la Revisione legale

dei conti e che, pertanto, l'indicazione di due alternative si porrebbe in netto contrasto con le ragioni che rendono preferibile l'identificazione di un unico revisore;

- considerato che il citato art. 16, comma 2 richiede al Collegio Sindacale di esprimere una preferenza debitamente giustificata;

### ***RACCOMANDA E PROPONE***

di conferire l'incarico di revisione legale di Bibanca S.p.A. per gli esercizi 2026-2034 alla società **KPMG S.p.A.** in quanto la relativa offerta, tenuto conto sia degli elementi tecnici che di quelli economici, ha ottenuto il punteggio più elevato nella procedura di valutazione posta in essere dal Collegio sindacale di Capogruppo, fatta integralmente propria da questo Collegio sindacale, ed è stata quindi ritenuta maggiormente in linea con le esigenze della Banca e del Gruppo oltre che idonea all'assolvimento dell'incarico, avuto riguardo anche all'impatto sulle strutture interne del Gruppo dell'eventuale rescissione e/o mancato rinnovo di servizi in essere che costituirebbero cause di incompatibilità con l'attività di revisione legale in caso di conferimento dell'incarico.

## **5. Dichiarazioni**

Il Collegio Sindacale, nella sua ulteriore qualità di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile, dichiara che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 16, par. 3, comma 2 del Reg. UE 537/2014, la presente Raccomandazione non è stata influenzata da parti terze e che non è stata applicata alcuna delle clausole di cui al paragrafo 6 del suddetto articolo 16.

**Allegati c.s.**

*Sassari, 27 marzo 2025*

## **Il Collegio Sindacale**

*F.TO* Dott. Mario Salaris (Presidente)

*F.TO* Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

*F.TO* Dott.ssa Monica Vecchiati

## Allegato 1. Onorari di Revisione

(n.b. i dati e le condizioni riportati di seguito sono desunti dalla proposta di Lettera di incarico indirizzata a Bibanca S.p.A. dalla Società KPMG S.p.A., trasmessa agli Organi societari della Banca per il tramite dell'Ufficio Coordinamento Organi Societari BPER Banca in data 12 febbraio 2025)

|   | Ore          | Corrispettivi (€) |
|---|--------------|-------------------|
| <b>Revisione legale del bilancio d'esercizio, inclusa la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili di Bibanca S.p.A.</b>   |              |                   |
| a) Procedure di revisione sul bilancio d'esercizio e verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili di Bibanca S.p.A., giudizio coerenza Relazione sulla Gestione e verifiche connesse sottoscrizione Dichiarazioni Fiscali | 755          | 35.631            |
| <b>Revisione contabile della situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento di Bibanca S.p.A.</b>  | 34           | 1.611             |
| <b>Revisione contabile limitata della situazione contabile semestrale predisposta ai fini del consolidamento di Bibanca S.p.A.</b>  | 122          | 5.753             |
| <b>Revisione contabile limitata delle situazioni contabili intermedie predisposte ai fini del consolidamento di Bibanca S.p.A.</b>  | 99           | 4.683             |
| <b>Attestazione per il Fondo Nazionale di Garanzia</b>  | 13           | 612               |
| <b>Totale generale corrispettivi</b>  | <b>1.023</b> | <b>48.289</b>     |

### ***Aggiornamento e variazioni dei corrispettivi per il periodo oggetto della presente lettera di incarico***

*Gli importi dei corrispettivi precedentemente indicati sono basati sulle nostre aliquote orarie attuali che potranno aumentare il 1° luglio di ogni anno, a iniziare dal 1° luglio 2025, nei limiti dell'aumento dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) rispetto all'anno precedente.*

*Se si dovessero presentare circostanze che comportino un aggravio dei tempi, cambiamenti significativi nella tempistica di svolgimento dell'incarico e/o un cambiamento nel livello professionale dei componenti del team di revisione assegnato all'incarico, incluso l'intervento di specialisti o di esperti esterni diversi o ulteriori, rispetto a quanto stimato nella presente lettera, esse saranno discusse e concordate con Voi per formulare, in virtù del presente paragrafo, una conseguente integrazione dei corrispettivi originari indicati al precedente paragrafo 6.1, che potrà riguardare, a seconda delle circostanze, il singolo esercizio o anche i restanti esercizi oggetto della presente lettera.*

*A titolo esemplificativo, le circostanze sopra indicate potranno consistere nel cambiamento della struttura, dimensione e attività della Banca, modifiche nel sistema di controllo interno e/o nel processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Banca, inclusi i sistemi informativi, cambiamenti normativi (ivi incluse eventuali disposizioni integrative e correttive al Decreto) nonché eventuali chiarimenti da parte delle autorità competenti o differenti interpretazioni del Decreto stesso e del Regolamento, cambiamenti di principi contabili e/o di revisione, nuovi orientamenti professionali, l'effettuazione di operazioni complesse o straordinarie da parte della Banca.*

*Allo stesso modo, anche la mancata o ritardata consegna della documentazione necessaria secondo quanto concordato nonché l'indisponibilità o la ritardata disponibilità delle persone dalle quali riterremo necessario acquisire elementi probativi potranno rappresentare circostanze per le quali potrà essere richiesta una integrazione dei corrispettivi originari.*

*Se dovesse essere impiegato minor tempo del previsto, i corrispettivi saranno ridotti proporzionalmente.*

### **Altre attività**

*Eventuali altre attività che fossimo chiamati a svolgere, in relazione a eventi od operazioni di natura straordinaria cui partecipasse la Banca (quali per esempio: esercizio del diritto di recesso dei soci, fusioni, scissioni, aumenti di capitale, distribuzione di acconti sui dividendi, ecc.) o in relazione a ulteriori adempimenti previsti da normative specifiche (quali per esempio: sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, verifica dei costi di ricerca e sviluppo, ecc.) o di eventuali altri pareri, relazioni e attestazioni (quale per esempio: attestazione sulla dichiarazione di carattere non finanziario, ove applicabile) che potrebbero essere richiesti alla nostra società in quanto incaricata della revisione legale, non sono comprese nella presente lettera e saranno oggetto di volta in volta di specifiche lettere di incarico.*