



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 convocata per il giorno 15 Aprile 2021 in prima convocazione ed occorrendo per il giorno 16 Aprile 2021 in seconda convocazione

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.

30 marzo 2021

Signori Azionisti,

L'Assemblea ordinaria chiamata ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, è stata convocata per discutere e deliberare, tra l'altro, in merito alla proposta motivata del Collegio Sindacale di aumentare il compenso della 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 degli onorari "one-off" 2020 in considerazione di attività di revisione integrative in riferimento ad implementazioni realizzate nel corso dell'esercizio 2020 relative ai flussi informativi tra il sistema applicativo OCS e l'applicativo di destinazione Metrias (incremento una tantum richiesto di Euro 12.000) e "running" 2020-2025" in quanto nel corso degli ultimi anni si è registrato un incremento degli aggregati patrimoniali della Banca, in particolare la voce crediti verso la clientela rispetto al 31 dicembre 2017 ha registrato un aumento di oltre 800 milioni, passando da 500 milioni a 1,345 miliardi al 30 giugno 2020 (incremento annuo richiesto di Euro 15.000).

Ricorrendo le circostanze in relazione alle quali, ai sensi del paragrafo 5 dell'Incarico "Aggiornamento dei corrispettivi", si prevede *"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, a fronte dell'aumento delle attività aggiuntive connesse ad attività di revisione integrative e all'incremento degli aggregati patrimoniali, ha formulato una proposta di aumento del compenso complessivo one-off di Euro 12.000 per l'esercizio 2020 e "running" di Euro 15.000 per gli esercizi 2020-2025.

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 il 30 marzo 2021 ed è stata depositata presso la Sede Sociale nei termini di legge.

* * *



Con delibera del 01.04.2017 l'Assemblea della ex Banca di Sassari S.p.A. - ora Bibanca S.p.A (la "Banca") - 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 con delibera del 05.04.2019 dell'Assemblea della Banca di Sassari S.p.A., 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 anni 2019 - 2025.

Nel corso dell'esercizio 2020, in considerazione delle sopra citate attività effettuate dalla Banca circa alcune implementazioni relative ai flussi informativi tra il sistema applicativo OCS e il sistema applicativo Metrias, si è reso necessario, per il solo esercizio 2020, lo svolgimento di attività di revisione integrativa.

In particolare, le attività integrative, a titolo esemplificativo e non esaustivo, sono quelle di seguito riportate:

- ✓ Rilevazione ed analisi delle modifiche apportate all'infrastruttura tecnologica al fine di rilevare gli aggiornamenti dei sistemi e delle modalità di interfaccia tra il sistema applicativo OCS e il sistema applicativo Metrias, mediante intervista ai referenti IT, anche con il supporto degli specialisti della rete Deloitte;
- ✓ Verifica dell'implementazione delle modifiche sopra descritte mediante analisi dei flussi inviati dal sistema applicativo OCS verso il sistema applicativo Metrias e verifica della corretta implementazione delle nuove logiche di invio dei flussi, anche con il supporto degli specialisti della rete Deloitte;
- ✓ Analisi dei criteri che hanno condotto all'identificazione del perimetro delle posizioni per le quali si sono resi necessari specifici interventi ai fini della corretta determinazione dei flussi informativi tra il sistema applicativo OCS e il sistema applicativo Metrias;
- ✓ Verifica della quadratura tra i dati contabili e gestionali delle posizioni rientranti nel perimetro identificato in data successiva alle suddette implementazioni;
- ✓ Analisi dei controlli posti in essere dalla Banca al fine di prevenire, monitorare e gestire la presenza di ulteriori disallineamenti tra la procedura OCS e la procedura Metrias;
- ✓ Analisi dei disallineamenti (scarti) mediante ottenimento per alcuni mesi a campione del relativo dettaglio, al fine di evidenziare eventuali anomalie non ancora gestite e verificarne la corretta gestione e risoluzione sul sistema applicativo Metrias.

Inoltre, considerato l'incremento degli aggregati patrimoniali della Banca - come la voce crediti verso la clientela che ha registrato un aumento di oltre 800 milioni di Euro, passando da 500 milioni a 1,345 miliardi di Euro e l'incremento delle erogazioni complessive delle Cessioni del Quinto e di Prestiti Personali passate dai 314 milioni del 2017 ai 527 milioni di Euro del 2019 - si è reso necessario adeguare i corrispettivi per l'attività di revisione legale.

La Società di Revisione, a fronte delle suddette Attività Aggiuntive e Incrementative, ha proposto un aumento del compenso complessivo one-off di Euro 12.000 per l'esercizio 2020 e running di Euro 15.000 per gli esercizi 2020-2025.

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

Running 2020-2025

Ore	Onorari (Euro)
-----	-------------------



Revisione del bilancio d'esercizio (*)	532	19.100
Verifica della regolare tenuta della contabilità (**)	140	4.900
Revisione contabile limitata dei prospetti contabili semestrali / reporting package predisposti ai fini della Relazione finanziaria semestrale consolidata	87	3.300

759	27.300
------------	---------------

(*) 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 originaria di complessivi Euro 27.300 (riferita a 759 ore lavorative), a seguito delle attività "running" l'ammontare complessivo richiesto per gli anni 2020 – 2025 sarà pari ad Euro 42.300 per totali 1.134 ore lavorative (n. 375 ore aggiuntive) distribuite come segue:

	Ore	Onorari (Euro)
Revisione del bilancio d'esercizio (*)	757	28.100
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	1.134	42.300

(*) 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

One - Off 2020

	Ore	Onorari (Euro)
Revisione del bilancio d'esercizio (*)	532	19.100
Verifica della regolare tenuta della contabilità (**)	140	4.900
Revisione contabile limitata dei prospetti contabili semestrali / reporting package predisposti ai fini della Relazione finanziaria semestrale consolidata	87	3.300
Totale	759	27.300

(*) 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

Pertanto, rispetto alla proposta originaria di complessivi Euro 27.300 riferita a 759 ore lavorative, a seguito delle attività svolte nel 2020 l'ammontare complessivo richiesto è pari ad Euro 54.300 per 1.434 ore lavorative totali (n. 675 ore aggiuntive) distribuite come segue:

	Ore	Onorari (Euro)
Revisione del bilancio d'esercizio (*)	1.057	40.100
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	1.434	54.300

(*) 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

Ai sensi dell'art. 13 del Decreto Legislativo n. 39/2010, il Collegio Sindacale ha dunque esaminato la Proposta di modifica e, ad esito delle proprie valutazioni e delle verifiche compiute direttamente con la Società di Revisione, avuto riguardo al contenuto delle attività aggiuntive, 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 delle nuove 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 e 05.04.2019 e 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;

iii) 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;

iv) 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 l'esercizio 2020, per un corrispettivo annuo complessivo di Euro 54.300 oltre a IVA;*
- b) *di approvare la proposta di modifica del compenso spettante alla società Deloitte & Touche S.p.A. per il periodo 2020 – 2025, per un corrispettivo annuo complessivo di Euro 42.300 oltre a IVA;*
- c) *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.”*

Cagliari, 30 marzo 2021

Per il Collegio Sindacale
Il Presidente
Mario Salaris

