



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](http://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 5 Aprile 2023 in prima convocazione ed occorrendo per il giorno 6 Aprile 2023 in seconda convocazione**

*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.*

8 marzo 2023

Signori Azionisti,

L'Assemblea ordinaria chiamata ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stata convocata per discutere e deliberare, tra l'altro, in merito alla proposta motivata del Collegio Sindacale di incremento del 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 "running" degli onorari "2022-2025" in relazione a un aggravio dei tempi connessi ad attività di revisione aggiuntive rispetto a quanto incluso nell'iniziale proposta per gli esercizi 2017-2025 e nelle successive sopra richiamate integrazioni connesso a talune circostanze ed eventi che hanno impattato sul bilancio di Bibanca S.p.A. al 31 dicembre 2022 e che impatteranno sul bilancio della banca degli esercizi successivi e, segnatamente, l'entrata in vigore della nuova versione del principio di revisione internazionale (ISA) 315.

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, a fronte dell'aumento delle attività aggiuntive connesse alle novità del principio di revisione ISA 315R, ha formulato una proposta di aumento del compenso "running" per euro 1.500 per gli esercizi 2022-2025.

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 in data 8 marzo 2023 ed è stata 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 con delibera dell'Assemblea del 05.04.2019, 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 anni 2019 – 2025 ed ancora integrato con delibera dell'Assemblea del 15 Aprile 2021 determinando un corrispettivo annuo di Euro 42.300 oltre IVA per gli anni 2021-2025 ed infine integrato con delibera del Consiglio di Amministrazione della Banca del 7 marzo 2022 di Bibanca S.p.A. determinando un corrispettivo annuo di euro 46.300 oltre IVA per gli anni 2021-2025.

### **Nuovo principio di revisione ISA 315 Revised**

Con determina del Ragioniere Generale dello Stato prot. n. 219019 del 1° settembre 2022, sono state adottate le nuove versioni dei principi di revisione internazionali ISA Italia 200, 210, 230, 240, 250, 260, 265, 300, 315, 320, 330, 402, 450, 500, 501, 505, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580, 600, 610, 620, 700, 701, 705, 706, 710 e 720, nonché i principi di revisione (SA Italia) 250B, 700B e 720B, elaborati ai sensi dell'articolo 11, comma 2, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e sulla base della convenzione del 24 settembre 2014 tra Ministero dell'Economia e delle Finanze e ordini e associazioni professionali, come previsto dall'art. 27, comma 13, del citato decreto Legislativo n. 135/2016.

Tali modifiche entrano in vigore a decorrere dalla revisione dei bilanci al 31 dicembre 2022.

Tra le predette novità, una delle più rilevanti riguarda l'entrata in vigore della nuova versione del principio di revisione internazionale (ISA Italia) 315 che è stato modificato al fine di riflettere il progetto IAASB "Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement" che rende necessario già ai fini della revisione contabile del bilancio al 31 dicembre 2022, lo svolgimento, da parte nostra, di attività di verifica aggiuntive.

Sono quindi previste maggiori attività conseguenti alle principali novità connesse al principio di revisione ISA 315R che introduce nuovi e più estesi requisiti in merito alla comprensione e alla valutazione delle componenti del sistema di controllo interno e dei singoli controlli rilevanti ai fini della revisione.

Tale nuovo principio richiederà altresì un incremento del giudizio professionale in relazione all'introduzione del concetto di "spettro del rischio intrinseco" e conseguente nuova definizione di "rischio significativo", come rischio per il quale la valutazione del rischio intrinseco è prossima all'estremità superiore dello spettro del rischio intrinseco a causa della misura in cui i fattori di rischio intrinseco influenzano la combinazione della probabilità che un errore si verifichi e dell'entità del potenziale errore qualora questo dovesse verificarsi.

Inoltre, la versione aggiornata dall'ISA Italia 315 introduce ulteriori requisiti, quali:

- la necessità di svolgere delle procedure di validità in presenza di voci di bilancio e informativa material ma non considerate significative a livello delle singole asserzioni;
- il rafforzamento delle procedure di comprensione e valutazione dell'appropriatezza del disegno e dell'implementazione dei controlli rilevanti per fronteggiare i rischi di errore.

La Società di Revisione, a fronte delle suddette Attività Aggiuntive, ha proposto un aumento del compenso complessivo running di euro 1.500 per gli esercizi 2022-2025.

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 2021-2025

	<u>Ore</u>	<u>Onorari (Euro)</u>
Revisione del bilancio d'esercizio (*)	857	32.100
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
	<u>1.234</u>	<u>46.300</u>

(\*) 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 2021-2025, a seguito dell'incremento per attività "running" l'ammontare complessivo richiesto per gli anni 2022 – 2025 sarà pari ad euro 47.800 per totali 1.272 ore lavorative (n. 38 ore aggiuntive) distribuite come segue:

	<u>Ore</u>	<u>Onorari (Euro)</u>
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	<u>1.272</u>	<u>47.800</u>

(\*) 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, dott. Ignazio Pischetta, in data 3 marzo 2023 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 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, 05.04.2019, 15.04.2021 e del Consiglio di Amministrazione del 07.03.2022 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 il periodo 2022 – 2025, per un corrispettivo annuo complessivo di euro 47.800 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, 8 marzo 2023

**Il Collegio Sindacale**

Dott. Mario Salaris

Dott. Carlo Filippi

Dott. Luigi Attilio Mazzocchi

