
Assemblea ordinaria del 17 aprile 2019

Relazione al punto 4) dell'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**

BPER Banca S.p.A.

**Assemblea ordinaria dei Soci
17 aprile 2019**

**Relazione ex art. 125-ter TUF
Punto 4) 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**

Signori Soci,

con riferimento al punto 4) all'ordine del giorno dell'Assemblea ordinaria, il Consiglio di Amministrazione di BPER Banca Vi ha convocati, in base a quanto previsto dall'art. 11, comma 2, dello Statuto sociale, per deliberare, nel rispetto delle previsioni di legge e delle disposizioni regolamentari in materia, in merito all'integrazione, su proposta motivata del Collegio Sindacale, dei corrispettivi previsti a favore della società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. (anche "Società di Revisione"), incaricata della revisione legale dei conti per il periodo 2017-2025 a seguito di delibera assembleare del 26 novembre 2016.

Il mandato stipulato con Deloitte & Touche S.p.A. in data 3 marzo 2017, sulla base della predetta delibera, prevede al paragrafo 5 "Aggiornamento dei corrispettivi" 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."*

Deloitte & Touche S.p.A., tenuto conto di quanto previsto dal mandato sopra richiamato, da ultimo con lettera datata 3 dicembre 2018 ha formulato una richiesta di integrazione dei propri onorari, in relazione all'aggravio dei tempi connessi ad attività di revisione aggiuntive rispetto a quanto incluso nell'iniziale offerta del 14 ottobre 2016 posta a base della delibera di conferimento dell'incarico, in conseguenza (i) dell'applicazione dei nuovi principi contabili internazionali IFRS 9 – *Financial Instruments* e IFRS 15 – *Revenue from contracts with Customers*, entrati in vigore in data 1° gennaio 2018 e (ii) dell'acquisizione da parte di BPER Banca S.p.A. di Nuova Carife S.p.A. e successiva fusione per incorporazione di Nuova Carife S.p.A. in BPER Banca S.p.A. che hanno comportato e/o comporteranno lo svolgimento di specifiche attività di revisione e controlli su un perimetro più ampio.

In particolare, considerato che per l'attività del Gruppo BPER Banca l'introduzione dei suddetti principi contabili, ed in particolare dell'IFRS 9, ha avuto, ed avrà, un rilevante impatto sul processo di produzione dell'informativa finanziaria, Deloitte & Touche S.p.A. ha comunicato che, nell'ambito del processo di revisione contabile al 31 dicembre 2017, sono state svolte specifiche attività al fine di comprendere e verificare gli effetti rinvenienti dalla prima applicazione dei nuovi principi contabili internazionali IFRS 9 e IFRS 15, successivamente integrate e completate nell'ambito della revisione al 31 dicembre 2018; ha, altresì, comunicato che vi sarà la necessità di effettuare verifiche aggiuntive ricorrenti, anche in termini di informativa, anche negli esercizi successivi oggetto dell'incarico di revisione.

In merito, in particolare, all'IFRS 9, Deloitte & Touche S.p.A. ha evidenziato come gli impatti abbiano comportato, da un lato, una rilevante attività "one-off" relativamente alla revisione degli esercizi 2017 – 2018, connessa all'analisi e comprensione degli approcci identificati e alla verifica degli impianti procedurali e dei sistemi a supporto implementati dal Gruppo BPER Banca, nonché attività di testing di saldi e transazioni, anche pregresse, in essere alla data di transizione e, dall'altro, lo svolgimento, su base periodica, di nuove e addizionali attività di revisione "running".

In relazione alla operazione di acquisizione da parte di BPER Banca S.p.A. di Nuova Carife S.p.A. e alla successiva fusione per incorporazione di Nuova Carife S.p.A. in BPER Banca S.p.A., la Società di Revisione ha comunicato che la variazione del perimetro di operatività del Gruppo BPER Banca ha comportato procedure di revisione aggiuntive e comporterà una ridefinizione del processo di revisione tale da determinare un aggravio dei tempi e delle attività rispetto a quanto stimato nella originaria proposta relativa al periodo 2017-2025.

Deloitte & Touche S.p.A., a fronte delle attività aggiuntive di revisione ritenute necessarie, ha presentato la seguente proposta di incremento di ore di lavoro e corrispondenti onorari:

BPER Banca S.p.A. - Integrazione onorari Deloitte & Touche S.p.A.

Esercizio di riferimento attività di audit	Audit Fees (proposta originaria)		Novità normative				Variazioni struttura del Gruppo		Totale Audit Fees con integrazione	
	ore	Audit Fees	Integrazione attività di Audit connesse alla prima applicazione IFRS 9 e 15		Integrazione attività di audit connesse all'applicazione IFRS 9 e 15		Integrazione attività di audit ampliamento perimetro - Nuova Carife		ore	Audit Fees
			Ore	Audit Fees (one off)	ore	Audit Fees (running)	ore	Audit Fees		
2017	16.800	588.000	1.500	100.000	-	-	1.100	40.000	19.400	728.000
2018	16.800	588.000	1.080	72.000	1.000	53.500	550	20.000	19.430	733.500
2019-2025	16.800	588.000	-	-	1.000	53.500	550	20.000	18.350	661.500

Il Collegio Sindacale, tenuto conto che l'Assemblea del 26 novembre 2016 non ha stabilito specifici criteri per l'eventuale adeguamento del corrispettivo della Società di Revisione, in osservanza di quanto previsto dall'articolo 13, co. 1°, del D.Lgs. n. 39/2010, secondo il quale *"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 legale per l'intera durata dell'incarico"*, ha preso in esame la suddetta richiesta di Deloitte & Touche S.p.A. al fine di formulare la presente proposta da sottoporre all'Assemblea.

Ai fini dell'istruttoria di propria competenza, il Collegio Sindacale:

- ha esaminato la proposta di Deloitte & Touche S.p.A., incontrando in più occasioni la Società di Revisione per avere dettagli sulle motivazioni a supporto delle richieste di integrazione, sulle attività svolte e da svolgere e sulla relativa quantificazione delle ore previste per le figure professionali coinvolte, con distinzione in base al livello di *seniority* delle stesse;
- ha incontrato più volte il Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari, per approfondire la ragionevolezza delle attività aggiuntive previste da Deloitte & Touche S.p.A., in termini di descrizione delle attività e di quantificazione delle relative ore e di adeguatezza dei relativi corrispettivi;
- ha acquisito la positiva valutazione del Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari, sulla coerenza e sull'adeguatezza della richiesta di integrazione delle attività di revisione con il processo di revisione legale di cui all'incarico in essere e sulla ragionevolezza dei suoi contenuti;
- ha ricevuto da Deloitte & Touche S.p.A., in data 23 marzo 2018, la conferma di indipendenza di cui al paragrafo 6 del Regolamento UE n. 537/2014. Si precisa che, in occasione dell'incontro del 23 ottobre 2018 nel quale è stato presentato il Piano di revisione sul Bilancio al 31 dicembre 2018 da parte di Deloitte & Touche S.p.A., la medesima ha formalmente confermato la propria indipendenza;
- ha confermato la propria valutazione positiva sull'idoneità tecnico professionale di Deloitte & Touche S.p.A., in considerazione sia dell'adeguatezza della sua organizzazione, sia del livello di conoscenza della Società e del Gruppo ad essa facente capo, nonché delle specificità inerenti il sistema amministrativo contabile ed il sistema di controllo interno del Gruppo BPER Banca.

All'esito delle valutazioni svolte e delle verifiche compiute, il Collegio Sindacale ritiene che la richiesta di integrazione delle attività di revisione, anche alla luce delle attestazioni rese dalle funzioni aziendali, risulti coerente con il processo di revisione legale di cui all'incarico in essere, adeguata, in considerazione delle nuove attività di revisione imposte dall'applicazione dei nuovi principi contabili internazionali IFRS 9 e IFRS 15 e dalla variazione del perimetro di operatività del Gruppo BPER Banca, nonché congrua, in relazione all'impegno professionale richiesto.

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale sottopone all'approvazione dell'Assemblea la seguente proposta:

“L’Assemblea ordinaria dei Soci di BPER Banca S.p.A.,

- preso atto che Deloitte & Touche S.p.A., società alla quale è stata affidata la revisione legale dei conti per il periodo 2017-2025, ha avanzato, in data 3 dicembre 2018, richiesta di integrazione dei tempi previsti e dei relativi corrispettivi inerenti ad attività aggiuntive rispetto a quanto incluso nell’iniziale offerta di svolgimento dell’incarico di revisione legale posta a base del conferimento dell’incarico deliberato dall’Assemblea del 26 novembre 2016;*
- esaminata la proposta motivata del Collegio Sindacale contenente i termini delle richieste di Deloitte & Touche S.p.A., formulata all’esito delle analisi e delle verifiche condotte anche in collaborazione con le funzioni aziendali di BPER Banca S.p.A. e con la stessa Società di Revisione, e preso atto che le richieste avanzate sono state ritenute adeguate in relazione alle attività aggiuntive rispetto a quanto originariamente previsto;*

delibera

- 1. di aggiornare, coerentemente con i termini e le richieste di integrazione formulati da Deloitte & Touche S.p.A. in data 3 dicembre 2018, i corrispettivi a fronte dello svolgimento dell’incarico di revisione legale del bilancio d’esercizio e del bilancio consolidato di BPER Banca S.p.A., conferito dall’Assemblea di BPER Banca S.p.A. del 26 novembre 2016 per gli esercizi 2017-2025, come segue:*

	Audit Fees (proposta originaria)	Esercizio di riferimento attività di Audit - 2017 (one off)	Totale Audit Fees con integrazione - 2017	Esercizio di riferimento attività di Audit - 2018 (one off)	Totale Audit Fees con integrazione - 2018	Integrazione onorari - 2019 al 2025	Totale Audit Fees con integrazione - 2019 al 2025
BPER	588.000,00	140.000,00	728.000,00	145.500,00	733.500,00	73.500,00	661.500,00

- 2. di conferire mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione e all’Amministratore delegato, in via disgiunta, per provvedere, anche a mezzo di procuratori, a quanto richiesto, necessario o utile per l’esecuzione di quanto deliberato, nonché per adempiere alle formalità attinenti e necessarie presso i competenti organi e/o uffici, con facoltà di introdurre le eventuali modificazioni non sostanziali che fossero allo scopo richieste, e in genere tutto quanto occorra per la completa esecuzione, con ogni e qualsiasi potere necessario e opportuno, nell’osservanza delle vigenti disposizioni normative.”*

Modena, 14 marzo 2019

Il Collegio Sindacale

Rag. Paolo De Mitri
Dott.ssa Cristina Calandra Buonauro
Dott.ssa Diana Rizzo
Dott.ssa Francesca Sandrolini
Dott. Vincenzo Tardini