
Assemblea del 22 aprile 2020

Relazione al punto 3) dell'ordine del giorno in parte ordinaria

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

BPER Banca S.p.A.

Assemblea 22 aprile 2020

Relazione ex art. 125-ter TUF

Punto 3 all'ordine del giorno in parte ordinaria

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

Signori Soci,

con riferimento al punto 3) all'ordine del giorno dell'Assemblea in parte ordinaria, il Consiglio di Amministrazione 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").

Con delibera del 26 novembre 2016 l'Assemblea di BPER Banca S.p.A. (anche "Capogruppo" o "Incorporante") ha approvato, su proposta motivata del Collegio Sindacale, l'offerta della Società di Revisione del 14 ottobre 2016 conferendo alla suddetta Società di Revisione l'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato di BPER Banca S.p.A. per gli esercizi 2017-2025.

Il mandato, stipulato con Deloitte & Touche S.p.A. in data 3 marzo 2017, 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 Capogruppo e/o delle Società del Gruppo, 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 Capogruppo e/o dalle Società del Gruppo, 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, nonché le eventuali attività addizionali effettuate in relazione alle Società esaminate da altri revisori, provvederemo a comunicarVi le integrazioni conseguenti dei corrispettivi."*

Con delibera del 17 aprile 2019, l'Assemblea ha approvato, su proposta motivata del Collegio Sindacale, l'integrazione dei corrispettivi per l'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, come da richiesta formulata da Deloitte & Touche S.p.A. in data 3 dicembre 2018, in conseguenza (i) dell'applicazione di nuovi principi contabili internazionali entrati in vigore in data 1 gennaio 2018 e (ii) dell'ampliamento del perimetro del Gruppo BPER, fattori che hanno comportato e/o comporteranno lo svolgimento di specifiche attività di revisione e controlli su un perimetro più ampio.

Deloitte & Touche S.p.A., tenuto conto di quanto previsto dal mandato sopra richiamato, con lettere da ultimo datate 17 ottobre 2019, 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 proposta per gli esercizi 2017-2025, e successiva integrazione già approvata in data 17 aprile 2019, in conseguenza all'acquisizione di Unipol Banca S.p.A. da parte di BPER Banca S.p.A. ed alla successiva fusione per incorporazione di Unipol Banca S.p.A. (o "Incorporata") in BPER Banca S.p.A..

In relazione alla suddetta operazione di acquisizione e successiva fusione per incorporazione, avvenuta in data 25 novembre 2019 ed avente efficacia, ai fini dell'imputazione delle operazioni della società Incorporata al bilancio della Incorporante, a decorrere dal 1° luglio 2019, la Società di Revisione ha comunicato che l'ampliamento del perimetro di operatività del Gruppo BPER Banca ha reso necessario rivedere la stima dei tempi relativi allo svolgimento del processo di revisione, nonché dei corrispettivi di revisione legale per gli esercizi di durata residua dell'incarico 2019-2025 (integrazione ricorrente). Tale situazione ha comportato e/o comporterà lo svolgimento di specifiche attività di verifica e più estese procedure di controllo su aggregati patrimoniali ed economici i cui valori hanno subito un significativo incremento a seguito dell'incorporazione.

La Società di Revisione ha altresì comunicato che la complessità insita nell'esecuzione operativa e nella rilevazione contabile dell'operazione di fusione nel bilancio di BPER Banca S.p.A. ha comportato, per il solo esercizio 2019 (integrazione una tantum), attività di revisione integrative, tra le quali la verifica della correttezza delle scritture di fusione e della corretta migrazione degli archivi e dei dati contabili relativi all'Incorporata sui sistemi informativi dell'Incorporante, della determinazione e contabilizzazione del processo di *Purchase Price Allocation* e della conseguente rilevazione delle attività acquisite e passività assunte da parte dell'Incorporante secondo le previsioni dell'IFRS 3 "Operazioni di aggregazione aziendale" e della informativa da fornire nel bilancio d'esercizio e nel bilancio consolidato al 31 dicembre 2019 con riferimento all'operazione di fusione in oggetto.

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 Audit Fees	Audit Fees (proposta originaria)		Audit Fees (con precedenti integrazioni approvate)		Variazioni struttura del Gruppo BPER				Totale Audit Fees con integrazione	
	ore	Audit Fees	ore	Audit Fees	Integrazione una tantum attività di audit connesse ampliamento perimetro - Unipol Banca S.p.A.		Integrazione ricorrente attività di audit connesse ampliamento perimetro - Unipol Banca S.p.A.		ore	Audit Fees
					ore	Audit Fees (one off)	ore	Audit Fees (running)		
2017	16.800	588.000	19.400	728.000	-	-	-	-	19.400	728.000
2018	16.800	588.000	19.430	733.500	-	-	-	-	19.430	733.500
2019	16.800	588.000	18.350	661.500	750	34.000	1.660	61.000	20.760	756.500
2020-2025	16.800	588.000	18.350	661.500	-	-	1.660	61.000	20.010	722.500

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 a 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 della 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 figure professionali coinvolte, con distinzione in base al livello di *seniority* delle stesse;
- ha incontrato il Responsabile della Direzione Amministrazione e Bilancio, 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, in data 16 ottobre 2019, la positiva valutazione del Responsabile Direzione Amministrazione e Bilancio, 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, che, a sua volta, ha discusso con i responsabili della Società di Revisione i termini, anche economici, delle integrazioni richieste;
- ha ricevuto dalla Deloitte & Touche S.p.A., in data 26 marzo 2019, la conferma di indipendenza di cui al paragrafo 6 del Regolamento UE n. 537/2014. Si precisa che, in occasione dell'incontro del 6 novembre 2019 nel quale veniva presentato il Piano di revisione sul Bilancio 31 dicembre 2019 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 Capogruppo e del Gruppo BPER ad essa facente capo, nonché delle specificità inerenti il sistema amministrativo contabile ed il sistema di controllo interno del Gruppo BPER Banca.

Nel corso dell'iter di cui sopra, il Collegio Sindacale ha effettuato un'analisi della richiesta di Deloitte & Touche S.p.A. e, in particolare, delle ore stimate e della relativa cd. "piramide" di *seniority* anche mediante comparazione con i tempi e i costi relativi all'incarico di revisione precedentemente in essere con la società di revisione uscente dell'Incorporata, richiedendo alcune informazioni integrative utili ad appurare la ragionevolezza delle assunzioni poste alla base della richiesta di integrazione degli onorari quali:

- l'impiego di un numero maggiore di ore/lavoro giustificato:
 - quanto alla parte relativa alla integrazione ricorrente ("*running*"), dall'incremento dimensionale non marginale degli aggregati patrimoniali ed economici di BPER Banca S.p.A. a seguito del perfezionamento della fusione per incorporazione di Unipol Banca S.p.A. (incidenza di circa il 20% sul totale attivo di BPER Banca S.p.A. *stand alone*) e dalla peculiarità del *business* (derivazione da Gruppo Assicurativo) dell'Incorporata rispetto al *core business* del Gruppo BPER;
 - quanto alla parte relativa alla integrazione una tantum ("*one off*") per il 2019, da attività di revisione relativa a procedure di controllo richieste a seguito dell'effettuazione di operazioni complesse, da eseguire nell'esercizio di contabilizzazione dell'operazione straordinaria, per la verifica della corretta rilevazione delle attività acquisite e delle passività assunte a seguito della fusione per incorporazione di Unipol Banca S.p.A.;
- la valorizzazione delle maggiori ore effettuata alle medesime condizioni economiche della proposta di revisione originaria;
- la sostanziale invarianza del complessivo mix per figura professionale (cd. "piramide" di *seniority*) impiegato per lo svolgimento delle attività integrative.

All'esito delle valutazioni di cui sopra e delle verifiche compiute, il Collegio Sindacale ritiene che la richiesta di integrazione delle attività di revisione e delle relative condizioni economiche, 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 dalla variazione del perimetro di operatività del Gruppo BPER, nonché congrua, in

relazione all'impegno professionale richiesto e rispetto a quanto originariamente stimato e già integrato con delibera assembleare del 17 aprile 2019, richiamata in precedenza.

Deliberazione proposta all'Assemblea

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. ha avanzato in data 17 ottobre 2019 richiesta di integrazione dei tempi previsti e dei relativi corrispettivi inerenti ad attività aggiuntive rispetto a quanto incluso nell'iniziale proposta di revisione legale e nelle successive integrazioni già deliberate;*
- *esaminata la proposta motivata del Collegio Sindacale contenente i termini delle richieste della suddetta Società di Revisione, formulata all'esito delle analisi e delle verifiche di competenza condotte anche in collaborazione con le funzioni aziendali di BPER Banca S.p.A. e con la stessa Società di Revisione, avendo valutato le richieste avanzate complessivamente adeguate in relazione alle attività aggiuntive rispetto a quanto originariamente stimato e alle successive integrazioni già deliberate,*

delibera

1. *di aggiornare, coerentemente con i termini e le richieste di integrazione formulati da Deloitte & Touche S.p.A. in data 17 ottobre 2019, i relativi corrispettivi dell'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato di BPER Banca S.p.A., conferitole dall'Assemblea di BPER Banca S.p.A. del 26 novembre 2016 per gli esercizi 2017-2025 come segue:*

	Totale Audit Fees con precedenti integrazioni - 2017	Totale Audit Fees con precedenti integrazioni - 2018	Audit Fees 2019-2025 (con precedenti integrazioni approvate)	Integrazioni esercizio di riferimento attività di Audit - 2019	Totale Audit Fees con integrazione - 2019	Integrazioni esercizi di riferimento attività di Audit - 2020-2025	Totale Audit Fees con integrazione - 2020-2025
BPER	728.000	733.500	661.500	95.000	756.500	61.000	722.500

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 loro completa esecuzione, con ogni e qualsiasi potere necessario e opportuno, nell'osservanza delle vigenti disposizioni normative".*

Modena, 9 marzo 2020

Il Collegio Sindacale

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