

**Relazione per l'Assemblea ordinaria del 15 ottobre 2020**

**Conferimento dell'incarico di revisione legale per gli esercizi 2020 –  
2028 e determinazione del corrispettivo**

Signori Azionisti,

## **1. Premessa**

In data 5 agosto 2020, è stato eseguito il regolamento dell'offerta pubblica di acquisto e scambio volontaria totalitaria promossa da Intesa Sanpaolo S.p.A. ("ISP"), ai sensi e per gli effetti degli artt. 102 e 106, comma 4, del D. Lgs. n. 58 del 24 febbraio 1998, e successive modifiche e integrazioni (l'"**Offerta**"), sull'intero capitale di UBI Banca (anche "**UBI**" o la "**Società**"). Ad esito dell'Offerta, ISP è quindi divenuta controllante di UBI e capogruppo della stessa e delle sue controllate.

A seguito di quanto sopra, per le ragioni illustrate nella documentazione messa a Vostra disposizione nell'ambito della deliberazione di cui al punto 3) dell'ordine del giorno, si sono determinate situazioni potenzialmente idonee a compromettere l'indipendenza della società di revisione legale che hanno condotto il Consiglio di Amministrazione e il Comitato per il Controllo sulla Gestione di UBI, nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, a valutare positivamente l'opportunità per la Società di addivenire alla risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale conferito alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. ("**Deloitte**") per il novennio 2012-2020. Tale risoluzione, ove da Voi approvata, determina quindi la necessità di procedere al conferimento dell'incarico alla nuova società di revisione.

Il Comitato per il Controllo sulla Gestione di UBI, nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, ha formulato la propria raccomandazione motivata sul conferimento anticipato dell'incarico di revisione legale per gli esercizi 2020 – 2028 alla società di revisione KPMG S.p.A. ("**KPMG**"), già individuata quale prossimo revisore legale dei conti di UBI (alla scadenza del mandato di Deloitte) con deliberazione dell'Assemblea della Società in data 8 aprile 2020 (**Allegato 1**).

Vi ricordiamo inoltre che l'incarico a KPMG, originariamente per il periodo 2021-2029, è stato conferito dall'Assemblea della Società ad esito della procedura di selezione adottata da UBI "*Procedura di selezione della nuova società di revisione legale per gli esercizi 2021-2029 predisposta ai sensi dell'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537 del 16 luglio 2014*" (nel seguito anche la "procedura") predisposta e condotta nel pieno rispetto dei criteri delineati dall'art. 16 del Regolamento Europeo 537/2014 e di apposita raccomandazione motivata del Comitato per il Controllo sulla Gestione di UBI, nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile (**Allegato 2**).

## **2. Conferimento dell'incarico di revisione legale per gli esercizi 2020-2028 e determinazione del corrispettivo.**

L'art. 13, commi 4 e 5, del D.Lgs. n. 39/2010 prevede che, nei casi di risoluzione dell'incarico di revisione legale, la società sottoposta a revisione debba tempestivamente provvedere a conferire l'incarico a un altro revisore legale o ad altra società di revisione legale, secondo le modalità previste dal comma 1 del medesimo art. 13.

Ai sensi di tale ultima disposizione, 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 nonché gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico.

In conseguenza della risoluzione consensuale anticipata dell'incarico di revisione conferito a Deloitte, il Comitato per il Controllo sulla Gestione, nella propria qualità di Comitato

per il controllo interno e la revisione contabile, e il Consiglio di Amministrazione - sentite Deloitte, quale società di revisione uscente, e KPMG, quale società di revisione già nominata dall'Assemblea della Società quale prossimo revisore di UBI - ritengono opportuno procedere ad anticipare la decorrenza dell'incarico di revisione a KPMG all'esercizio 2020 (e così con efficacia sino all'esercizio 2028). Si evidenzia come KPMG, in data 3 settembre 2020, abbia inviato apposita dichiarazione di assenza di impedimenti all'assunzione anticipata dell'incarico (cfr. la documentazione acclusa alla raccomandazione del Comitato per il Controllo sulla Gestione, nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, *sub Allegato 1*).

La predetta scelta, come indicato anche dal Comitato per il Controllo sulla Gestione, nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, appare infatti quella più rispettosa delle (e coerente con le) deliberazioni già assunte dall'Assemblea della Banca in data 8 aprile 2020 (all'esito della procedura e sulla base della proposta motivata del Comitato per il Controllo sulla Gestione, nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, cfr. ancora *Allegato 2*), nonché quella più efficiente in considerazione del fatto che, essendo KPMG l'attuale revisore del Gruppo ISP, ciò faciliterebbe l'attività di revisione di UBI (ora controllata da ISP) anche in termini di tempi. Si segnala, infatti, che KPMG sarebbe comunque tenuta a svolgere la revisione ai fini delle relazioni consolidate della Capogruppo ISP.

L'incarico attribuito a KPMG verrebbe svolto alle condizioni economiche e riguarderebbe i servizi di revisione indicati nella raccomandazione del Comitato per il Controllo sulla Gestione, nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, acclusa *sub Allegato 1* alla presente relazione.

Alla luce di tutto quanto precede, sulla base della raccomandazione motivata del Comitato per il Controllo sulla Gestione della Società (cfr. *Allegato 1*), nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, si sottopone all'approvazione dell'Assemblea ordinaria di UBI Banca S.p.A., convocata per il 15 ottobre 2020, la seguente proposta di delibera:

*“L'Assemblea ordinaria degli Azionisti di UBI Banca S.p.A.,*

*- esaminata la relazione del Consiglio di Amministrazione;*

*- preso atto della raccomandazione del Comitato per il Controllo sulla Gestione (cfr. Allegato 1), nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, di anticipare il conferimento dell'incarico di revisione legale per la durata di nove esercizi, e precisamente per gli esercizi chiusi dal 31 dicembre 2020 al 31 dicembre 2028, a KPMG S.p.A.;*

*- tenuto conto di quanto previsto dall'art. 13, comma 1, del D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39;*

#### ***delibera***

*- di conferire l'incarico di revisione legale di UBI Banca S.p.A., per gli esercizi chiusi dal 31 dicembre 2020 al 31 dicembre 2028, alla società di revisione KPMG S.p.A., come da raccomandazione del Comitato per il Controllo sulla Gestione (cfr. Allegato 1), nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, e di determinare, per l'intera durata dell'incarico, un corrispettivo complessivo annuo, per gli incarichi da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea, di Euro 1.039.450 oltre spese vive, spese di segreteria, spese sostenute per conto della Società, contributo di vigilanza della Consob, IVA e indicizzazione ISTAT;*

*- di conferire al Consiglio di Amministrazione e per esso al Presidente del Consiglio di Amministrazione e al Consigliere Delegato, anche disgiuntamente fra loro e con facoltà di subdelega, ogni più ampio potere occorrente per l'espletamento di tutte le formalità inerenti la formalizzazione, attuazione ed esecuzione della presente delibera”.*

Il Consiglio di Amministrazione

Bergamo, 14 settembre 2020

**Raccomandazione del Comitato per il Controllo sulla Gestione, in qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile ai sensi dell'art. 19 comma 2, lett. c) del D. Lgs. 39/2010, sul conferimento dell'incarico di revisione legale per il periodo 2020-2028.**

Si ricorda preliminarmente che il 24 agosto u.s. la società di revisione Deloitte & Touche (nel seguito anche "D&T") ha trasmesso la proposta di risoluzione anticipata consensuale dell'incarico di revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato in corso di svolgimento per il novennio 2012-2020, rispetto alla sua originaria scadenza prevista con l'approvazione del bilancio 2020, in conformità a quanto previsto dall'articolo 13 comma 4 D. Lgs. 39/2010 e dall'articolo 7 del D.M. 261/2012, a seguito dell'acquisizione del controllo di UBI Banca S.p.A. (nel seguito anche "UBI Banca") da parte di Intesa Sanpaolo S.p.A. (nel seguito anche "ISP"). Detta risoluzione consensuale è conseguente alla constatazione, in relazione ad ISP ed alle società del suo gruppo, della sussistenza di plurime situazioni, la cui rimozione/salvaguardia è ritenuta sostanzialmente impraticabile in tempi ragionevoli, idonee a minacciare significativamente l'indipendenza di D&T nello svolgimento dell'incarico di revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato di UBI Banca ai sensi delle previsioni dell'art. 5 Regolamento (UE) n. 537/2014 e dell'art. 17 del D.Lgs. 39/2010.

Nel contesto descritto, si riscontra la necessità di individuare tempestivamente un nuovo soggetto cui conferire l'incarico di revisione per il periodo 2020-2028.

Si ritiene pertanto opportuno proporre di anticipare all'esercizio 2020 la decorrenza dell'incarico già conferito dall'assemblea lo scorso 8 aprile a KPMG S.p.A. (nel seguito anche KPMG) per il novennio 2021-2029. Tale raccomandazione appare quella più rispettosa delle (e coerente con le) deliberazioni assunte dalla suddetta assemblea. Inoltre, si ricorda che KPMG è risultata, a valle della procedura di gara finalizzata all'espressione della raccomandazione richiesta prevista dall'art 16 dell'art. 5 Regolamento (UE) n. 537/2014, la più idonea a ricoprire l'incarico con particolare riferimento a:

- l'adeguato dimensionamento della Società e del network;
- le competenze e le esperienze professionali dei team proposti, specificamente acquisite nei settori di operatività del Gruppo, nonché la specifica conoscenza di UBI Banca e del Gruppo maturata a seguito di precedenti incarichi;
- la composizione dei team, che saranno dedicati all'attività di Revisione del Gruppo UBI, con indicazione delle figure apicali: partner e manager, articolata sui diversi incarichi declinati nell'offerta, e la previsione di risorse specialistiche a supporto degli stessi;
- le esperienze presso clienti soggetti al «Single Supervisory Mechanism» e in incarichi a contenuto tecnico particolarmente complesso;
- la dettagliata descrizione dell'approccio di revisione in termini di metodologia adottata, valutazione del rischio, soglie di materialità tale da garantire un adeguato livello di assurance;
- la differenziazione del mix professionale a seconda del servizio di revisione con un'equilibrata ripartizione dell'effort tra le figure con diverso grado di seniority e un adeguato impegno di risorse qualificate.

Infine, KPMG è l'attuale revisore del gruppo ISP e in tale ottica la sua nomina perseguirebbe la massimizzazione di obiettivi di tempestività ed efficienza nell'ambito del processo di revisione.

La raccomandazione di cui sopra non è stata influenzata da terzi parti e che non è stata applicata alcuna delle clausole del tipo di cui al paragrafo 6 dell'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014.

Si evidenzia che KPMG, in data odierna ha inviato le lettere di incarico per lo svolgimento degli incarichi riportati nella seguente tabella.

Tabella 1. Dettaglio degli incarichi

|  | Ore           | Corrispettivi<br>€ |
|--|---------------|--------------------|
| Revisione contabile del bilancio d'esercizio e della situazione contabile predisposta ai fini del consolidamento per gli esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2020 al 31 dicembre 2028  | 13.178        | 905.603            |
| Espressione di un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, e di alcune specifiche informazioni riportate nella relazione sul governo societario e sugli assetti proprietari, con il bilancio d'esercizio, e sulla loro conformità alle norme di legge | 912           | 62.915             |
| Verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili <sup>1</sup>  | 800           | 52.542             |
| <b>Totale revisione legale</b>   | <b>14.890</b> | <b>1.021.060</b>   |
| Verifiche relative al calcolo del contributo al Fondo Nazionale di Garanzia  | 50            | 3.378              |
| Sottoscrizione del Modello Redditi, del Modello IRAP e del Modello 770   | 200           | 15.012             |
| <b>Totale altri servizi</b>  | <b>250</b>    | <b>18.390</b>      |
| <b>Totale complessivo<sup>2</sup></b>  | <b>15.140</b> | <b>1.039.450</b>   |

Con riferimento all'incarico della revisione contabile limitata dei prospetti contabili e del *financial reporting package* di UBI Banca al 30 settembre 2020, stante la volontarietà dello stesso, si propone al Consiglio di Amministrazione indetto per il giorno 14 settembre 2020 di provvedere alla sua assegnazione così da consentire il tempestivo avvio delle attività correlate. L'incarico della revisione contabile limitata della Relazione finanziaria semestrale sarà invece oggetto di deliberazione del Consiglio di Amministrazione successivamente al conferimento dell'incarico di revisione legale da parte dell'Assemblea del 15 ottobre 2020.

Contestualmente, la società ha fornito il 3 settembre 2020 (vedasi allegato) conferma circa:

- l'assenza, dal 1° gennaio 2019, di situazioni che abbiano compromesso la propria indipendenza ai sensi degli artt. 10 e 17 del D.Lgs. 39/2010 e dell'art. 5 del Regolamento Europeo 537/201;

<sup>1</sup> Ore e corrispettivi annui.

<sup>2</sup> I corrispettivi indicati non comprendono le spese vive, le spese di segreteria, le spese sostenute per conto della Società, il contributo di vigilanza della Consob, l'IVA e l'indicizzazione ISTAT.

- l'impegno a rispettare, con riferimento agli esercizi per i quali è prevista l'assegnazione dell'incarico, le situazioni di divieto di cui all'art. 5 e le condizioni ed i requisiti di cui all'art. 6 del Regolamento (UE) 537/2014;
- la capacità di rispettare le previsioni contenute negli artt. 10, 10-bis, 10-ter, 10-quinquies e 26-bis del D.Lgs. 39/2010.

Considerato quanto sopra, il Comitato per il Controllo sulla Gestione esprime all'Assemblea degli azionisti del 15 ottobre 2020 la propria raccomandazione in favore di KPMG per il conferimento dell'incarico di revisione legale per gli esercizi 2020-2028.

Tabella 2. Impegno previsto e onorari per UBI Banca e Gruppo UBI: confronto con quanto approvato dall'Assemblea in data 8 Aprile 2020 (corrispettivi esposti all'unità di euro)

| UBI BANCA E EX GRUPPO UBI   |  |                  |  |                     |
|---|--|------------------|--|---------------------|
|   | KPMG 08/04/2020<br>(periodo 2021-2029) |                  | KPMG 10/09/2020<br>(periodo 2020-2028) |                     |
|   | Ore                                    | Corrispettivi    | Ore                                    | Corrispettivi       |
| <b>SERVIZI DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DELL'ASSEMBLEA</b>  |  |                  |  |                     |
| Revisione Bilancio d'esercizio (bilancio consolidato) incluso Giudizio coerenza Relazione sulla Gestione e revisione del financial reporting package* | 14.090                                 | 968.518          | 14.090                                 | 968.518             |
| Regolare tenuta della contabilità   | 800                                    | 52.542           | 800                                    | 52.542              |
| Servizi professionali di revisione legale   | 14.890                                 | 1.021.060        | 14.890                                 | 1.021.060           |
| Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali e verifiche calcolo contributo FNG   | 250                                    | 18.390           | 250                                    | 18.390              |
| <b>TOTALE SERVIZI DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DELL'ASSEMBLEA</b>   | <b>15.140</b>                          | <b>1.039.450</b> | <b>15.140</b>                          | <b>1.039.450</b>    |
| Revisione Relazione finanziaria semestrale*   | 3.792                                  | 272.745          | 3.792                                  | 272.745             |
| Revisione limitata dei prospetti contabili trimestrali e dei financial reporting package  | 3.338                                  | 243.228          | 2.376                                  | 157.624**           |
| Revisione Volontaria  | 7.130                                  | 515.973          | 6.168                                  | 430.369             |
| <b>TOTALE SERVIZI DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DEL CDA</b>  | <b>7.130</b>                           | <b>515.973</b>   | <b>6.168</b>                           | <b>430.369</b>      |
| <b>ALTRI SERVIZI</b>  | <b>9.697</b>                           | <b>733.586</b>   | <b>N/A</b>                             | <b>N/A</b>          |
| <b>TOTALE ORE / ONORARI UBI BANCA</b>   | <b>31.967</b>                          | <b>2.289.009</b> | <b>21.308</b>                          | <b>1.469.819</b>    |
| <b>TOTALE ORE / ONORARI ALTRE SOCIETA' EX GRUPPO UBI</b>  | <b>26.150</b>                          | <b>1.655.491</b> | <b>20.846</b>                          | <b>1.331.390***</b> |
| <b>TOTALE</b>   | <b>58.117</b>                          | <b>3.944.500</b> | <b>42.154</b>                          | <b>2.801.209</b>    |

\* La proposta approvata in data 8 aprile 2020 include la revisione della situazione contabile consolidata dell'ex gruppo UBI. La proposta in approvazione non include la revisione di quest'ultima in quanto non più richiesta e comprende invece la revisione del reporting package della situazione contabile predisposta ai fini della redazione dei prospetti consolidati di Intesa Sanpaolo S.p.A.

\*\* Non include lo svolgimento delle attività con riferimento al 31/3 e l'emissione della Comfort Letter ai fini dell'inclusione dell'utile al 31 dicembre in quanto non più applicabili. Comprende invece la revisione contabile limitata dei prospetti contabili e dei financial reporting package di UBI Banca al 30/09.

\*\*\* Non include la revisione contabile limitata al 31/03 e al 30/06 e l'attività di traduzione del bilancio di UBI Leasing e 24/7 Finance, in quanto non più applicabili.

Comitato per il Controllo sulla Gestione  
 Il Presidente – Alessandro Masetti Zannini  
 Brescia, 10 settembre 2020



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Vittor Pisani, 25  
20124 MILANO MI  
Telefono +39 02 6763.1  
Email it-fmauditaly@kpmg.it  
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

**Riservata**

Spettabile  
Unione di Banche Italiane S.p.A.  
Piazza Vittorio Veneto, 8  
24122 Bergamo BG

Alla cortese attenzione della Dott.ssa Elisabetta Stegher, Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari

e p.c.

Alla cortese attenzione del Dott. Alessandro Masetti Zannini, Presidente del Comitato per il Controllo sulla Gestione

3 settembre 2020

**Gruppo UBI Banca - Conferimento degli incarichi di revisione legale dei conti per il periodo 2020-2028**

La sottoscritta società KPMG S.p.A. ("Società Offerente"), con sede e domicilio fiscale in Milano, via Vittor Pisani n. 25, iscrizione al Registro delle Imprese di Milano, C.F. e P. IVA 00709600159, nella persona del sottoscritto Alberto Andreini, in qualità di socio di KPMG S.p.A., con riferimento agli incarichi di revisione in oggetto,

**DICHIARA**

- che, sulla base delle informazioni sin qui ottenute e delle verifiche condotte, nel periodo dal 1° gennaio 2019 alla data odierna non sono state riscontrate situazioni che abbiano compromesso la nostra indipendenza ai sensi degli artt. 10 e 17 del D.Lgs. 39/2010 e dell'art. 5 del Regolamento Europeo 537/2011. In proposito, prendiamo altresì atto che ad oggi non ci sono state da Voi segnalate situazioni tali da compromettere la nostra indipendenza sulla base delle informazioni a Vostra disposizione e delle attività sin qui da Voi svolte;
- il proprio impegno a rispettare, con riferimento agli esercizi per i quali è prevista l'assegnazione dell'incarico, le situazioni di divieto di cui all'art. 5 e le condizioni ed i requisiti di cui all'art. 6 del Regolamento (UE) 537/2014;





**Unione di Banche Italiane S.p.A.**  
*Dichiarazione cause incompatibilità*  
3 settembre 2020

— di essere in grado di rispettare le previsioni contenute negli artt. 10, 10-bis, 10-ter, 10-quinquies e 26-bis del D.Lgs. 39/2010.

Con l'occasione Vi inviamo i nostri più cordiali saluti.

KPMG S.p.A.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Alberto Andreini'. The signature is fluid and cursive, with several loops and a long horizontal stroke.

Alberto Andreini  
Socio

**Relazione per l'Assemblea ordinaria dell'8 aprile 2020**

**Conferimento dell'incarico di revisione legale  
per gli esercizi 2021 - 2029  
e determinazione del corrispettivo**

Signori Azionisti,

con l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 (assemblea 2021) giungerà a scadenza l'incarico di revisione legale conferito alla Società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. per il novennio 2012-2020.

Al fine di garantire un adeguato periodo di avvicendamento tra il revisore uscente ed il nuovo revisore incaricato si è ritenuto opportuno anticipare il conferimento del nuovo incarico per gli esercizi 2021-2029, sottoponendolo all'approvazione dell'Assemblea 2020 unitamente alla determinazione del relativo corrispettivo.

Si precisa che, ai sensi del D.lgs. 39/2010 e successive modifiche e in conformità al Regolamento Europeo 537/2014, l'incarico non potrà essere conferito alla società di revisione uscente (Deloitte & Touche S.p.A.).

Sempre ai sensi della normativa sopra richiamata, la procedura di selezione del nuovo revisore è stata curata dal Comitato per il Controllo sulla Gestione, nella propria qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile.

Ad esito della procedura di selezione, il Comitato per il Controllo sulla Gestione ha individuato - in conformità alle disposizioni del Regolamento - due possibili alternative di conferimento dell'incarico, esprimendo una preferenza debitamente giustificata per una delle due alternative.

Di seguito si riporta il testo della proposta motivata del Comitato per il Controllo sulla Gestione.

\* \* \*

### **PROPOSTA MOTIVATA DEL COMITATO PER IL CONTROLLO SULLA GESTIONE**

**Relazione del Comitato per il Controllo sulla Gestione, in qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile ai sensi dell'art. 19 comma 2, lett. c) del D. Lgs. 39/2010, sul conferimento dell'incarico di revisione legale per il periodo 2021-2029.**

Signori Azionisti,

con l'approvazione dei bilanci d'esercizio e consolidato al 31 dicembre 2020 giungerà a scadenza l'incarico di revisione legale per il novennio 2012 - 2020 conferito a Deloitte & Touche S.p.A. dall'Assemblea dei Soci dell'allora UBI Banca S.C.p.A. in data 30 aprile 2011.

In base all'attuale normativa, da ultimo modificata dal Regolamento Europeo n. 537/2014 ("Regolamento Europeo") e dal D. Lgs. n. 135/2016, l'incarico di revisione legale non può essere ulteriormente rinnovato. Il nuovo incarico di revisione legale deve essere affidato mediante un'apposita procedura di selezione da effettuarsi con i criteri e le modalità di cui all'art. 16 del suddetto Regolamento Europeo.

Il Comitato per il Controllo sulla Gestione, agendo in qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile ai sensi dell'art. 19 comma 2, lett. c) del D. Lgs. 39/2010 ("Comitato"), ha ritenuto opportuno anticipare l'avvio della procedura di selezione per l'assegnazione dell'incarico di revisione legale dei conti per il periodo 2021 - 2029 al fine di garantire un adeguato periodo di avvicendamento tra il revisore uscente ed il nuovo revisore incaricato nonché in considerazione del divieto previsto dall'art. 5 del suddetto Regolamento Europeo che, per tutelare l'indipendenza del revisore, richiede che questo si astenga dal fornire talune tipologie di servizi diverse dalla revisione legale dei conti già a partire dall'esercizio immediatamente precedente al primo anno di revisione.

Atteso quanto sopra, si è ritenuto opportuno prevedere che l'Assemblea degli Azionisti, chiamata ad approvare il bilancio d'esercizio di UBI Banca S.p.A. al 31 dicembre 2019, fosse altresì chiamata a deliberare relativamente alla scelta del nuovo revisore legale di UBI Banca S.p.A., nonché ad approvarne il compenso e i relativi criteri di adeguamento, su proposta

motivata del Comitato.

Conformemente alle disposizioni del citato art. 16 del Regolamento Europeo trattandosi di affidamento dell'incarico di revisione legale per un Ente di Interesse Pubblico ("EIP") come definito dall'art. 16 del D. Lgs.39/2010 ("Decreto"), la proposta formulata dal Comitato che Vi viene sottoposta prevede due possibili alternative di conferimento dell'incarico e indica la preferenza motivata per una delle due.

### **Oggetto della richiesta di offerta**

La procedura di selezione e la richiesta di offerta sono state predisposte in conformità alle norme vigenti, specificamente ai criteri stabiliti dall'art. 16 del Regolamento Europeo.

Considerato il proprio ruolo di Capogruppo, UBI Banca, quale società che esercita l'attività di direzione e coordinamento di cui all'art. 2497bis c.c., ha deciso di promuovere un bando unico, volto alla selezione del revisore legale dei conti per il novennio 2021-2029.

A tale scopo, la richiesta di offerta è stata avanzata non solo per conto di UBI Banca S.p.A. ma anche degli EIP facenti parte del Gruppo – sulla base di specifica delega, ricevuta dai rispettivi Comitati per il controllo interno e la revisione contabile, a condurre le attività istruttorie della procedura di selezione – con separata evidenza degli aspetti della stessa riferibili a ciascun Ente.

Infine, in considerazione dei compiti di direzione e coordinamento verso le rimanenti società del Gruppo, anche queste sono state incluse nel perimetro societario indicato dalla richiesta di offerta.

Il processo istruttorio di valutazione delle offerte è stato curato dal Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari ("Dirigente Preposto") e dalla sua struttura, che il Comitato ha incontrato 10 volte al fine di monitorare costantemente l'avanzamento dell'intero processo.

Quanto alla natura dei servizi di revisione richiesti, sono state previste le seguenti tipologie:

### **Servizi di revisione legale (da sottoporre all'Assemblea dei soci)**

- Revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato di UBI Banca S.p.A., ai sensi dell'articolo 14 comma 1, lett. a) del Decreto.
- Espressione di un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, e di alcune specifiche informazioni riportate nella relazione sul governo societario e sugli assetti proprietari, con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato e sulla loro conformità alle norme di legge.
- Attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili UBI Banca S.p.A. ai sensi dell'articolo 14 comma 1, lett. b) del Decreto.

### **Servizi di revisione volontaria (da sottoporre all'Assemblea dei soci)**

- Revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato e del bilancio semestrale abbreviato redatti in conformità allo IAS 34.
- Revisione contabile limitata dei prospetti contabili individuali al 30 giugno predisposti esclusivamente ai fini dell'inclusione nel capitale primario di classe 1 dell'utile di periodo come richiesto dall'art. 26, comma 2, del Regolamento (UE) n. 575/2013 (ECB/2015/4) e della Decisione della Banca Centrale Europea n. 2015/656.
- Revisione contabile limitata dei prospetti contabili consolidati al 31 marzo e al 30 settembre predisposti esclusivamente ai fini dell'inclusione nel capitale primario di classe 1 dell'utile di periodo ai sensi delle norme richiamate al punto precedente.
- Attestazione ai fini dell'inclusione nel capitale primario di classe 1 dell'utile in corso di formazione alla fine dell'esercizio come richiesto dall'art. 26, comma 2, lettera a) del Regolamento (UE) n. 575/2013 (ECB/2015/4) e della Decisione della Banca Centrale Europea n. 2015/656.

### **Altri servizi strettamente connessi all'incarico di revisione (non da sottoporre all'Assemblea dei soci)**

- Esame limitato (*limited assurance engagement*) del “Terzo Pilastro di Basilea 3 - Informativa al pubblico” del Gruppo UBI.
- Esame limitato (*limited assurance engagement*) della “Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario” del Gruppo al 31 dicembre.
- Verifiche connesse alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali di UBI Banca.
- Verifiche relative al calcolo del contributo al Fondo Nazionale di Garanzia.
- Esame limitato (*limited assurance engagement*) delle dichiarazioni sull'adeguatezza e sull'effettiva applicazione delle procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio d'esercizio di UBI Banca e del bilancio consolidato del Gruppo UBI al 31 dicembre.
- Esame limitato (*limited assurance engagement*) degli schemi segnaletici di vigilanza armonizzati a contenuto statistico di vigilanza (FINREP) al 31 dicembre del Gruppo UBI.
- Esame limitato (*limited assurance engagement*) degli schemi segnaletici di vigilanza armonizzati a contenuto statistico prudenziale (COREP) al 31 dicembre del Gruppo UBI.
- Attestazione dei dati segnalati ai fini della contribuzione al Fondo di risoluzione unico al 31 dicembre di UBI Banca, mediante lo svolgimento di procedure concordate.
- Revisione traduzione bilancio consolidato del Gruppo UBI e bilancio d'esercizio di UBI Banca S.p.A., al 30 giugno e al 31 dicembre.
- Revisione traduzione “Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario” del Gruppo UBI al 31 dicembre.

Al fine di regolare anche la fornitura di servizi non espressamente previsti nella richiesta di offerta purché ammessa dalla Legge e dalla Normativa interna di Gruppo, agli offerenti è stato, inoltre, richiesto di includere nella proposta una ipotesi di condizioni generali di servizio (es. corrispettivi orari, figure professionali e stima di costo per tipologie standard di attività) applicabili per incarichi ulteriori rispetto a quelli sopra elencati.

### **Procedura di selezione**

La procedura di selezione adottata da UBI Banca S.p.A. “*Procedura di selezione della nuova società di revisione legale per gli esercizi 2021-2029 predisposta ai sensi dell’art. 16 del Regolamento Europeo n. 537 del 16 luglio 2014*” (nel seguito anche “la procedura”) è stata predisposta e condotta nel pieno rispetto dei criteri delineati dall’art. 16 del Regolamento Europeo.

La procedura è stata sottoposta all’approvazione del Comitato per il Controllo sulla Gestione di UBI Banca e dei Collegi Sindacali per le società controllate qualificabili come EIP, con l’eccezione di BancAssurance Popolari S.p.A., per la quale è istituito il Comitato per il Controllo sulla Gestione, responsabili della stessa ai sensi delle previsioni dell’art. 19 del Decreto. Questi ultimi hanno conferito a UBI Banca S.p.A. delega per invitare le società di revisione a presentare offerte per lo svolgimento dell’attività di revisione legale e a condurre, secondo i criteri concordati, un’attività preliminare di analisi istruttoria anche con riferimento all’offerta a loro riferibile.

La procedura è stata sottoposta al vaglio della Direzione Acquisiti di Gruppo che ne ha valutato i profili di coerenza con il processo di affidamento degli incarichi del Gruppo.

In considerazione di quanto prescritto dall’art. 16, paragrafo 3, lett. f) del Regolamento Europeo, durante l’intero processo sono state adottate misure volte a assicurare piena tracciabilità della procedura di selezione e aderenza ai criteri annunciati agli offerenti. In tale senso il processo è stato supportato anche da altre funzioni aziendali quali: l’Internal Audit, a garanzia della tracciabilità del processo, e gli Affari Legali per la valutazione dei profili di rilievo ai sensi dell’art 10 del D.Lgs. 39/2010.

La procedura di selezione si è articolata nelle seguenti fasi:

#### **a. Identificazione delle società di revisione destinatarie di una richiesta d’offerta**

In considerazione della dimensione e dei settori d’operatività del Gruppo, i criteri adottati al fine di definire le società di revisione cui indirizzare la richiesta di offerta sono stati i seguenti:

(i) esperienza professionale specifica nei settori ove il Gruppo opera comprovata dallo svolgimento - in corso o recente - di incarichi di revisione legale dei conti presso enti comparabili per dimensione e struttura a quelli del Gruppo; (ii) appartenenza ad un network internazionale di primario standing che possa garantire un adeguato supporto tecnico professionale; (iii) adeguato dimensionamento della società nel territorio geografico dove il Gruppo opera; (iv) percentuale dei ricavi derivanti da revisione legale di enti EIP rispetto al fatturato.

Ciò premesso, sono state prese in esame le società di revisione iscritte nel Registro dei Revisori Legali, istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Da queste sono state escluse - oltre a Deloitte & Touche S.p.A. - le società non aventi forma giuridica di società per azioni, quelle non operanti all'estero e quelle non operanti nel settore bancario. A seguito dell'analisi preliminare di dettaglio, condotta sulla base dei dati pubblicamente disponibili, si è provveduto a invitare cinque società di revisione a manifestare il loro interesse a partecipare alla selezione: BDO Italia S.p.A., KPMG S.p.A., EY S.p.A., Mazars Italia S.p.A., e PricewaterhouseCoopers S.p.A..

La lettera d'invito contemplava, in allegato, il documento "*Dettagli relativi all'incarico per la revisione legale dei conti 2021-2029*", contenente la descrizione dei criteri che sarebbero stati utilizzati per la selezione delle proposte e le conseguenti indicazioni in merito ai contenuti dell'offerta con l'elenco dettagliato delle informazioni da fornire.

Tre tra le società di revisione invitate hanno manifestato interesse a partecipare alla selezione, segnatamente BDO Italia S.p.A., KPMG S.p.A. e PricewaterhouseCoopers S.p.A., mentre EY S.p.A. e Mazars Italia S.p.A. hanno declinato l'invito.

Tutte e tre le succitate società che hanno manifestato l'interesse hanno poi presentato un'offerta, nel rispetto delle modalità previste nella lettera d'invito.

## **b. Selezione**

Nel rispetto di quanto prescritto dall'art. 16, paragrafo 3, lett. e) del Regolamento Europeo, la valutazione delle proposte avanzate dai revisori legali è stata effettuata basandosi sui criteri di selezione definiti nei relativi documenti.

Nella richiesta d'offerta è stato indicato che la valutazione della stessa sarebbe avvenuta tenendo in puntuale considerazione, secondo metriche differenziate, il contenuto delle sezioni componenti la medesima, di seguito descritte. Inoltre, al fine di non pregiudicare il livello qualitativo del lavoro di revisione, le componenti relative alla sezione economica sono state valutate separatamente, da quelle delle sezioni precedenti, nonché prese in esame solo se le valutazioni delle sezioni precedenti risulteranno sostanzialmente equivalenti.

Ai fini della valutazione, si è tenuto conto sia di aspetti qualitativi (valutazione della società di revisione e del network di appartenenza, conoscenza del Gruppo UBI, valutazione del team di revisione, inclusi gli specialisti, valutazione dell'approccio metodologico di revisione) sia di aspetti quantitativi (impegno complessivo e mix professionale), cui si è attribuito un punteggio sulla base delle informazioni fornite nei documenti inviati dagli offerenti, articolate nelle cinque sezioni, per complessivi 30 elementi informativi richiesti ("item"), di cui si componeva la parte tecnica della richiesta d'offerta, in particolare:

- *Sezione generale-conoscitiva (13 item):* contempla le caratteristiche generali della società offerente e del Network di appartenenza, il grado di conoscenza del Gruppo UBI, l'esperienza maturata su clienti soggetti al "*Single Supervisory Mechanism*" e a seguito di incarichi di elevata complessità tecnica.
- *Sezione amministrativa (2 item):* riporta tutte le informazioni utili alla verifica della sussistenza di eventuali situazioni di incompatibilità rispetto al conferimento dell'incarico di revisione legale.
- *Sezione professionale (4 item):* raccoglie le informazioni relative ai team cui saranno affidate le attività di revisione relative a UBI Banca e alle società controllate, con particolare riferimento all'esperienza in campo bancario, finanziario e assicurativo dei Partner, dei Manager e degli specialisti nonché alla conoscenza del Gruppo UBI da parte degli stessi.
- *Sezione tecnica (8 item):* riporta una sintetica descrizione dell'approccio di revisione che si intende adottare per lo svolgimento degli incarichi di revisione legale con dettaglio degli

strumenti utilizzati a supporto del processo di revisione, del processo di controllo di qualità interno e del processo di gestione di transizione con il revisore uscente;

- *Sezione impegno (3 item):* fornisce informazioni circa il numero di ore di lavoro previste, l'impegno dei Partner, dei Manager e degli specialisti.

Le prime due sezioni sono rappresentative delle caratteristiche ritenute essenziali e qualificanti della società offerente, le rimanenti tre sezioni sono invece espressione della qualità dell'offerta formulata.

Per ogni offerta è stato valutato il riscontro documentale fornito dall'offerente per ciascun elemento informativo richiesto all'interno di ogni sezione, e il giudizio è stato sintetizzato nell'attribuzione di un punteggio per lo specifico elemento.

La rilevanza assegnata a ciascun elemento e a ciascuna sezione ai fini della sintesi complessiva è stata fissata preliminarmente al processo di selezione. Ai fini del punteggio complessivo:

- alla valutazione della società di revisione nel suo complesso è stato attribuito un peso del 40%;
- ai contenuti dell'offerta è stato assegnato un peso del 60%.

Nell'ambito della valutazione della società di revisione, la "Sezione generale-conoscitiva" e la "Sezione amministrativa" sono state ponderate, rispettivamente, al 70% e al 30%.

Nell'ambito dei contenuti dell'offerta, alla "Sezione professionale" è stato attribuito un peso del 50%, alla "Sezione tecnica" un peso del 30% e alla "Sezione impegno" il rimanente 20%.

A salvaguardia dell'indipendenza di giudizio, il processo ha previsto che ciascun elemento fosse sottoposto al giudizio indipendentemente espresso da tre diversi valutatori e che il giudizio complessivo fosse rivisto da un ulteriore valutatore.

A completamento del processo valutativo, il Comitato ha incontrato i rappresentanti degli offerenti, al fine di acquisire ulteriori elementi valutativi oltre a quelli già forniti nel set documentale dell'offerta.

### **Risultanze procedura di selezione**

Nell'ambito dell'analisi della "Sezione generale-conoscitiva" sono stati prioritariamente approfonditi, anche per il tramite di specifico parere legale esterno, eventuali profili di rilievo ai sensi della normativa anche regolamentare applicabile in materia di indipendenza e obiettività del revisore e, segnatamente, dell'art. 10 del D.Lgs 39/2010. A tal fine è stato in particolare considerato (i) il probabile verificarsi di controversie, che vedrebbero quale controparte PricewaterhouseCoopers S.p.A., nell'ambito di contenziosi ascrivibili a situazioni riferite alle ex Target Bank anteriormente alla loro acquisizione da parte di UBI Banca, nonché (ii) la circostanza che PricewaterhouseCoopers S.p.A. e UBI Banca siano portatrici di interessi contrapposti in alcuni procedimenti, anch'essi ascrivibili a situazioni riferite alle ex Target Bank.

A seguito delle risultanze dell'analisi PricewaterhouseCoopers S.p.A. non ha avuto accesso alle fasi successive.

La valutazione delle offerte è quindi proceduta con riguardo alle sole KPMG S.p.A. e BDO Italia S.p.A..

Il Comitato ha condiviso gli esiti della Valutazione Tecnica formulata. In particolare, poiché il sistema di scoring, adottato per rappresentare in forma sintetica le valutazioni effettuate, ha evidenziato a favore dell'offerta KPMG S.p.A. una differenza significativa tra i giudizi complessivi, secondo quanto stabilito dalla procedura di selezione, il Comitato ha espresso un giudizio di complessiva preferenza per l'offerta KPMG S.p.A. rispetto a quella BDO Italia S.p.A., senza la necessità di ricorrere all'esame comparativo della "Sezione economica" delle offerte.

Si segnala infatti che stante l'importanza che assume, per UBI Banca, la revisione legale in quanto componente fondamentale del sistema dei controlli e della governance complessiva propria e del Gruppo, al fine di non pregiudicare il livello qualitativo del lavoro di revisione, ai

sensi della procedura di selezione le componenti relative alla sezione economica sono state valutate separatamente da quelle delle sezioni di natura qualitativa, e sarebbero state prese in esame ai fini della complessiva valutazione solo se le valutazioni di tali ultime sezioni fossero risultate sostanzialmente equivalenti.

I principali elementi dell'offerta KPMG S.p.A. ritenuti qualificanti e tali da motivare la preferenza espressa a favore di questo offerente sono risultati i seguenti:

- l'adeguato dimensionamento della Società e del *network*;
- le competenze e le esperienze professionali dei *team* proposti, specificamente acquisite nei settori di operatività del Gruppo, nonché la specifica conoscenza di UBI Banca e del Gruppo maturata a seguito di precedenti incarichi;
- la composizione dei *team*, che saranno dedicati all'attività di Revisione del Gruppo UBI, con indicazione delle figure apicali: *partner* e *manager*, articolata sui diversi incarichi declinati nell'offerta, e la previsione di risorse specialistiche a supporto degli stessi;
- le esperienze presso clienti soggetti al «*Single Supervisory Mechanism*» e in incarichi a contenuto tecnico particolarmente complesso;
- la dettagliata descrizione dell'approccio di revisione in termini di metodologia adottata, valutazione del rischio, soglie di materialità tale da garantire un adeguato livello di *assurance*;
- la differenziazione del *mix* professionale a seconda del servizio di revisione con un'equilibrata ripartizione dell'*effort* tra le figure con diverso grado di *seniority* e un adeguato impegno di risorse qualificate.

### **Condizioni economiche**

Come illustrato, nell'ambito delle due alternative di conferimento individuate, il Comitato ha espresso una preferenza motivata verso KPMG S.p.A. sulla base degli esiti della sola Valutazione Tecnica, senza la necessità di valutare le offerte sotto il profilo economico stante la significativa differenza delle valutazioni qualitative complessivamente espresse.

Ancorché non rilevante ai fini della preferenza motivata, si fornisce di seguito un quadro dei contenuti delle due alternative individuate in termini di tariffe orarie, impegno previsto (ore) e onorari.

Le tariffe orarie medie sotto riportate sono quelle risultanti dall'applicazione dei *mix* professionali previsti per tutti gli incarichi quotati dalle offerte, ovvero servizi di revisione legale, volontaria e attività a questi strettamente correlati.



Tabella 1. Tariffe medie orarie applicate per UBI Banca S.p.A. e Gruppo UBI

(corrispettivi esposti all'unità di euro)

| <b>UBI BANCA</b>     |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|
|                      | KPMG      | BDO       |
| TOTALE ONORARI       | 2.289.009 | 2.129.075 |
| TOTALE ORE           | 31.967    | 32.620    |
| TARIFFA MEDIA ORARIA | 72        | 65        |

| <b>GRUPPO UBI</b>    |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|
|                      | KPMG      | BDO       |
| TOTALE ONORARI       | 3.944.500 | 3.721.790 |
| TOTALE ORE           | 58.117    | 57.070    |
| TARIFFA MEDIA ORARIA | 68        | 65        |

Tabella 2. Impegno previsto e onorari e rate medi per UBI Banca S.p.A. e Gruppo UBI

(corrispettivi esposti all'unità di euro)

| <b>UBI BANCA E GRUPPO UBI</b>  |               |                  |               |                  |
|--|---------------|------------------|---------------|------------------|
|  | <b>KPMG</b>   |                  | <b>BDO</b>    |                  |
|  | Ore           | Corrispettivi    | Ore           | Corrispettivi    |
| <b>SERVIZI DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DELL'ASSEMBLEA</b>   |               |                  |               |                  |
| Revisione Bilancio d'esercizio e Bilancio consolidato incluso Giudizio coerenza<br>Relazione sulla Gestione<br>Regolare tenuta della contabilità | 14.090        | 968.518          | 14.250        | 915.605          |
| Revisione Legale   | 14.890        | 1.021.060        | 15.050        | 967.005          |
| Revisione Relazione finanziaria semestrale<br>Revisione prospetti ai fini del CET 1  | 3.792         | 272.745          | 4.510         | 289.800          |
| Revisione Volontaria   | 7.130         | 515.973          | 9.260         | 595.030          |
| <b>TOTALE SERVIZI DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DELL'ASSEMBLEA</b>  | <b>22.020</b> | <b>1.537.033</b> | <b>24.310</b> | <b>1.562.035</b> |
| <b>ALTRI SERVIZI (*)</b>   | <b>9.947</b>  | <b>751.976</b>   | <b>8.310</b>  | <b>567.040</b>   |
| <b>TOTALE ORE/ONORARI UBI BANCA</b>  | <b>31.967</b> | <b>2.289.009</b> | <b>32.620</b> | <b>2.129.075</b> |
| <b>TOTALE ORE/ONORARI ALTRE SOCIETA' DEL GRUPPO</b>  | <b>26.150</b> | <b>1.655.491</b> | <b>24.450</b> | <b>1.592.715</b> |
| <b>GRUPPO UBI</b>  | <b>58.117</b> | <b>3.944.500</b> | <b>57.070</b> | <b>3.721.790</b> |

(\*) Trattasi di servizi strettamente connessi all'attività di revisione, non obbligatori a norma di legge, che saranno oggetto di attribuzione da parte del Consiglio di Amministrazione a valle del conferimento dell'incarico alla società di revisione.

Il quadro complessivo dell'*effort* e dei relativi onorari presentati nell'ambito dell'offerta, relativamente anche ai servizi di revisione legale conferibili dalle società del Gruppo e dei potenziali incarichi di natura volontaria conferibili sia da UBI Banca S.p.A. che dalle altre società del Gruppo, risulterebbe - per l'offerta KPMG S.p.A. - pari a complessivi 3,9 milioni di euro, da confrontare con un onere complessivo di BDO Italia S.p.A. pari a 3,7 milioni di euro.

Come richiesto nei documenti di offerta, ciascun offerente ha poi indicato nell'ambito dell'offerta i principali contenuti economici che risulteranno applicabili per tutta la durata dell'incarico di revisione alle società del Gruppo e per tutti i servizi di revisione legale e volontaria, nonché per gli altri servizi strettamente connessi all'incarico di revisione che verranno di tempo in tempo assegnati.

In particolare, si riportano nel seguito le principali fattispecie proposte da KPMG e da BDO Italia applicabili ai futuri incarichi conferiti da UBI Banca S.p.A. e dalle società del Gruppo:

- il rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la permanenza fuori sede e i trasferimenti, è quantificato in entrambe le offerte sulla base dei costi effettivamente sostenuti e comunque entro il limite del 5% degli onorari complessivi;
- KPMG ha definito in proposta le specifiche modalità per eventuali integrazioni e riduzioni all'incarico originario in caso operazioni societarie "*under common control*", nonché le modalità di integrazione a seguito di modifiche del contesto normativo, queste ultime differenziate in funzione degli impatti stimati. BDO Italia ha invece unicamente specificato che l'incremento degli onorari sarà determinato sulla base delle tariffe orarie lorde indicate in proposta;
- in caso si presentino circostanze che comportino un aggravio del numero di ore o un diverso mix di competenze professionali entrambe le offerenti si riservano di adeguare i corrispettivi con una franchigia del 5% per KPMG e del 15% per BDO Italia;
- la quotazione di eventuali altri servizi non ricompresi tra quelli elencati nella richiesta d'offerta avverrà in base alle condizioni definite in proposta.

Al fine di regolare anche l'eventuale fornitura aggiuntiva di servizi, non espressamente previsti nella richiesta di offerta, contestualmente al conferimento dell'incarico di revisione legale di UBI Banca S.p.A., sarà stipulato un Accordo Quadro contenente una ipotesi di condizioni generali di servizio applicabili per eventuali incarichi ulteriori.

A valle di tutto quanto sopra, il Comitato ha quindi convalidato la relazione predisposta da UBI Banca S.p.A. in qualità di Ente sottoposto a revisione ai sensi dell'art. 16 comma 3, lett. e) del Regolamento sulle conclusioni della procedura di selezione per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti nel periodo 2021 - 2029.

\* \* \*

Tutto ciò premesso, il Comitato, in relazione all'affidamento per il novennio 2021 - 2029 dell'incarico di UBI Banca S.p.A. per:

- le attività di revisione legale di seguito indicate:
  - revisione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato di UBI Banca S.p.A., ai sensi dell'articolo 14 comma 1, lett. a) del Decreto;
  - espressione di un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, e di alcune specifiche informazioni riportate nella relazione sul governo societario e sugli assetti proprietari, con il bilancio d'esercizio e con il bilancio consolidato e sulla loro conformità alle norme di legge;
  - attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili UBI Banca S.p.A. ai sensi dell'articolo 14 comma 1, lett. b) del Decreto;

- le attività di revisione volontaria di seguito indicate:
  - revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato e del bilancio semestrale abbreviato redatti in conformità allo IAS 34;
  - revisione contabile limitata dei prospetti contabili individuali al 30 giugno predisposti esclusivamente ai fini dell'inclusione nel capitale primario di classe 1 dell'utile di periodo come richiesto dall'art. 26, comma 2, del Regolamento (UE) n. 575/2013 (ECB/2015/4) e della Decisione della Banca Centrale Europea n. 2015/656;
  - revisione contabile limitata dei prospetti contabili consolidati al 31 marzo e al 30 settembre predisposti esclusivamente ai fini dell'inclusione nel capitale primario di classe 1 dell'utile di periodo ai sensi delle norme richiamate al punto precedente;
  - attestazione ai fini dell'inclusione nel capitale primario di classe 1 dell'utile in corso di formazione alla fine dell'esercizio come richiesto dall'art. 26, comma 2, lettera a) del Regolamento (UE) n. 575/2013 (ECB/2015/4) e della Decisione della Banca Centrale Europea n. 2015/656,

sulla base della procedura di selezione, delle offerte ricevute, delle valutazioni svolte e degli esiti delle stesse, considerato che l'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014 prevede che la proposta motivata all'Assemblea degli Azionisti contenga almeno due possibili alternative di conferimento, considerato che l'art. 16 del suddetto Regolamento richiede l'espressione di una preferenza debitamente giustificata per una delle due,

### SOTTOPONE

all'Assemblea degli Azionisti di UBI Banca S.p.A., ai sensi dell'art. 16 comma 2, del Regolamento Europeo n. 537/2014 nonché dell'art. 13 comma 1, e dell'art. 17 comma 1, del D. Lgs. 39/2010, alternativamente, le proposte relative al novennio 2021-2029 formulate da KPMG S.p.A. e da BDO Italia S.p.A. le cui componenti economiche, di *effort* (ore) e di *rate* medi riferite a ogni singolo esercizio sono di seguito sintetizzate:

Tabella 3. Impegno, corrispettivi e tariffe medie applicate per UBI Banca S.p.A.

| UBI BANCA  |               |                  |               |               |                  |               |
|--|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
|  | KPMG          |                  |               | BDO           |                  |               |
|  | Ore           | Corrispettivi    | Tariffa media | Ore           | Corrispettivi    | Tariffa media |
| Revisione Bilancio d'esercizio e Bilancio consolidato incluso Giudizio coerenza Relazione sulla Gestione | 14.090        | 968.518          | 69            | 14.250        | 915.605          | 64            |
| Regolare tenuta della contabilità  | 800           | 52.542           | 66            | 800           | 51.400           | 64            |
| Revisione Legale   | 14.890        | 1.021.060        | 69            | 15.050        | 967.005          | 64            |
| Revisione Relazione finanziaria semestrale   | 3.792         | 272.745          | 72            | 4.510         | 289.800          | 64            |
| Revisione prospetti ai fini del CET 1  | 3.338         | 243.228          | 73            | 4.750         | 305.230          | 64            |
| Revisione Volontaria   | 7.130         | 515.973          | 72            | 9.260         | 595.030          | 64            |
| <b>TOTALE PROPOSTA PER I SERVIZI DI REVISIONE DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DELL'ASSEMBLEA</b>          | <b>22.020</b> | <b>1.537.033</b> | <b>70</b>     | <b>24.310</b> | <b>1.562.035</b> | <b>64</b>     |

### ESPRIME

la propria raccomandazione in favore di KPMG S.p.A. la cui offerta è risultata preferita alla luce degli esiti dell'istruttoria condotta e precedentemente descritta;

## **DICHIARA**

che la raccomandazione di cui sopra non è stata influenzata da terzi parti e che non è stata applicata alcuna delle clausole del tipo di cui al paragrafo 6 dell'art. 16 del Regolamento Europeo n. 537/2014.

Brescia, 27 febbraio 2020

Per il Comitato per il Controllo sulla Gestione  
Il Presidente – Alessandro Masetti Zannini

\*\*\*\*\*

Signori Azionisti,

tenuto conto della proposta sopra formulata dal Comitato per il Controllo sulla Gestione, siete invitati ad assumere le relative determinazioni in merito al conferimento dell'incarico di revisione legale per gli esercizi 2021 - 2029 e alla determinazione del corrispettivo dell'incarico.

28 febbraio 2020

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE