

Risoluzione consensuale anticipata del contratto di revisione legale con EY S.p.A. e proposta motivata per il conferimento del nuovo incarico di revisione legale a PricewaterhouseCoopers S.p.A. per il novennio 2023-2031 (art. 13, D. Lgs. 39/2010 e art. 7, D.M. 261/2012)

All'Assemblea di Banca Credifarma S.p.A.

I sottoscritti Sindaci,

premessi che:

- è attualmente in corso il contratto di revisione legale con EY S.p.A., con sede in Milano, via Meravigli n. 12, codice fiscale e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi 00434000584, iscritta al Registro dei Revisori Legali n. 70945 Pubblicato sulla G.U. Suppl. 13 - IV Serie Speciale del 17/2/1998, per gli esercizi in chiusura dal 2021 al 2029;
- l'art. 7 del D. M. 261/2012 definisce i casi e le modalità in cui può risolversi consensualmente il contratto con il quale è conferito l'incarico di revisione legale ai sensi dell'art. 13 comma 4 del D. Lgs. 39/2010. Esso prevede che: *"Il revisore legale o la società di revisione legale e la società assoggettata a revisione possono consensualmente determinarsi alla risoluzione del contratto di revisione, purché sia garantita la continuità dell'attività di revisione legale. L'assemblea, acquisite le osservazioni formulate dal revisore legale o dalla società di revisione legale e sentito l'organo di controllo anche sulle predette osservazioni, delibera la risoluzione consensuale del contratto di revisione e provvede a conferire un nuovo incarico ad un altro revisore legale o ad un'altra società di revisione. In ogni caso, le funzioni di revisione legale continuano a essere esercitate dal medesimo revisore legale o dalla medesima società di revisione legale fino a quando la deliberazione di conferimento del nuovo incarico non è divenuta efficace e, comunque, non oltre sei mesi dalla data di presentazione delle dimissioni."*;
- con l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 di Banca Ifis S.p.A., capogruppo del Gruppo bancario Banca Ifis (anche, rispettivamente, la "Capogruppo" e il "Gruppo"), di cui è parte Banca Credifarma S.p.A. (la "Società"), scade l'incarico di revisione legale dei conti che l'Assemblea della Capogruppo tenutasi in data 30 aprile 2014 ha conferito a EY S.p.A. per il novennio 2014-2022. Detto incarico, nel rispetto della vigente normativa di riferimento, non può essere oggetto di rinnovo.
L'Assemblea della Capogruppo del 28 aprile 2022 ha deliberato di conferire a PricewaterhouseCoopers S.p.A. gli incarichi relativi alla prestazione di "servizi di revisione legale dei conti", a favore di Banca Ifis S.p.A., per gli esercizi 2023-2031.
In tale contesto, la Capogruppo ha posto in essere le attività e le procedure necessarie al fine di unificare la società di revisione tenuta ad esprimere il giudizio sul bilancio consolidato, quindi garantendo il rispetto della connessa prassi secondo cui tutte le società del Gruppo integralmente consolidate, quale è la Società, conferiscano gli incarichi inerenti la prestazione di "servizi di revisione legale dei conti" al medesimo soggetto (principio cd. del "revisore unico di Gruppo"). Ciò al fine di assicurare omogeneità di metodologie, agevole circolazione delle informazioni e agilità dei rapporti connessi, permettendo quindi una maggiore efficacia ed efficienza nello svolgimento dell'attività di revisione e agevolando altresì l'assunzione di responsabilità sull'intero Gruppo;
- in tale contesto, il Consiglio di Amministrazione della Società, in occasione della riunione in data 3 novembre 2022, in linea con le cennate determinazioni sul tema assunte dalla Capogruppo, ha espresso la propria condivisione circa l'iter, in tale sede descritto, inerente il connesso avvicendamento della società da incaricarsi ai fini della prestazione di "servizi di revisione legale dei conti";
- a tali fini, la Società, con propria comunicazione tramite "posta elettronica certificata" in data 21 novembre 2022, ha trasmesso all'attuale società di revisione EY S.p.A. la propria proposta di risoluzione consensuale dell'incarico di revisione in essere (la "Comunicazione");
- EY S.p.A., con propria comunicazione tramite "posta elettronica certificata" del 25 gennaio 2023, ha rappresentato di non avere osservazioni in merito alle ragioni addotte dalla Società (riconducibili, come detto, al principio del "revisore unico di gruppo") e la propria correlata disponibilità a dare seguito alla proposta di risoluzione consensuale in parola, sottoscrivendo la propria comunicazione a valere quale accettazione all'accordo di risoluzione consensuale dell'incarico di revisione, subordinatamente all'approvazione della risoluzione medesima da parte dell'Assemblea della Società (prevista in data 12 aprile 2023 e da tenersi, in ogni caso, entro il 20 aprile 2023, quale termine temporale posto da EY ai fini della vigenza dell'efficacia dell'accettazione della proposta di risoluzione consensuale di cui in precedenza) (la "Comunicazione di Riscontro");
- la risoluzione consensuale in parola, come detto, avrà effetto a decorrere dalla approvazione della medesima da parte dell'Assemblea della Società e contestuale nomina del nuovo revisore, in conformità alla normativa applicabile nella fattispecie; fermo restando che, qualora la medesima Assemblea non dovesse approvare il contestuale conferimento di un nuovo incarico ad altro revisore, la risoluzione consensuale si intenderà automaticamente venuta meno;
- qualora approvata dall'Assemblea, la risoluzione consensuale non comporterà effetti economici a carico della Società;

- verranno corrisposti i corrispettivi per i servizi resi da EY S.p.A. quale soggetto incaricato della revisione legale fino alla data dell'Assemblea, entro i termini contrattuali stabiliti;
- le motivazioni alla base della proposta di risoluzione consensuale anticipata – come sopra descritte – non attengono in alcun modo alle attività effettuate o alla condotta seguita dalla società di revisione nell'esecuzione dell'incarico attualmente in essere, né sono in alcun modo connesse e/o riconducibili a divergenze di opinioni in merito a trattamenti contabili o a procedure di revisione. Bensì unicamente, come innanzi descritto, alla necessità di uniformità in ordine alla prassi del cd. "revisore unico di Gruppo";
- la Società, inoltre, non ha alcuna ragione di qualsivoglia doglianza sull'operato di EY S.p.A. e sulla sua indipendenza, confermando che non è mai venuto meno il rapporto fiduciario alla base dell'incarico di revisione contabile a suo tempo conferito;
- in data 20 febbraio 2023 è pervenuta l'offerta preliminare di PricewaterhouseCoopers S.p.A. recante la relativa proposta per l'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'articolo 14 del D. Lgs. n. 39/2010 di Banca Credifarma S.p.A., quale Ente di Interesse Pubblico ai sensi dell'articolo 16 del medesimo Decreto, per il novennio 2023 – 2031 (l'"Offerta");
- in data odierna il Consiglio di Amministrazione della Società, in recepimento delle indicazioni pervenute dalla Capogruppo, sarà chiamato a deliberare in ordine alla convocazione dell'Assemblea, prevista in data 12 aprile 2023, che, a propria volta, sarà chiamata a deliberare circa la risoluzione consensuale anticipata dell'incarico di revisione legale con EY S.p.A. ed il conferimento del nuovo incarico per gli esercizi 2023-2031, su proposta motivata del presente Collegio Sindacale, a PricewaterhouseCoopers S.p.A.;
- ciò posto, il Collegio Sindacale si è pertanto riunito al fine di esaminare la predetta documentazione (ossia, (i) la Comunicazione, (ii) la Comunicazione di Riscontro e (iii) l'Offerta, come in precedenza definite) e valutare, in conformità alle norme vigenti, sia le motivazioni che giustificano la risoluzione consensuale anticipata dell'incarico conferito a EY S.p.A., sia la nomina del nuovo revisore, in riferimento alla quale invierà al Consiglio di Amministrazione e all'Assemblea della Società la propria proposta motivata ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010;

tanto premesso,

considerato che

- le motivazioni sottese alla risoluzione consensuale anticipata dell'incarico in essere con EY S.p.A. sono riconducibili esclusivamente al rispetto del principio del "revisore unico di gruppo";
- l'Offerta di PricewaterhouseCoopers S.p.A. per l'attività di revisione legale di Banca Credifarma S.p.A. per i nove esercizi dal 2023 al 2031, in merito all'oggetto dell'incarico, prevede, per ciascun esercizio:
 - *l'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'articolo 14 del Decreto del bilancio d'esercizio di Banca Credifarma S.p.A. relativo agli esercizi dal 31 dicembre 2023 al 2031;*
 - *l'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;*
 - *le attività di verifica nel corso degli esercizi della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili di Banca Credifarma S.p.A. ai sensi dell'articolo 14 comma 1 lettera b) del Decreto;*
 - *le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;*
 - *l'incarico di attestazione sugli aggregati di riferimento determinati ai fini del calcolo del contributo da versare al Fondo Nazionale di Garanzia;*
 - *l'incarico di revisione contabile limitata del "reporting package" al 30 giugno predisposto ai fini del consolidamento da parte di Banca Ifis S.p.A. secondo le istruzioni impartite dal revisore di Gruppo;*
 - *l'incarico di revisione contabile limitata dei "reporting package" trimestrali (marzo e settembre) predisposti ai fini del consolidamento da parte di Banca Ifis S.p.A. secondo le istruzioni impartite dal revisore di Gruppo (attività opzionale da effettuarsi solo a seguito di eventuale incarico di revisione contabile limitata dei prospetti contabili trimestrali consolidati del Gruppo Banca Ifis);*
- gli onorari indicati da PricewaterhouseCoopers S.p.A. per assumere l'incarico di revisione legale, per ciascun esercizio, risultano pari a Euro 66.985. Ciò, tenendo conto che (i) detti onorari non comprendono l'IVA, le spese vive e di segreteria, da fatturarsi in base al costo sostenuto e comunque nella misura massima dell'8%, né il contributo di vigilanza a favore della Consob, che sarà addebitato annualmente in funzione della percentuale contributiva vigente al momento dell'addebito; (ii) qualora la misura del contributo dovesse essere modificata da successivi provvedimenti, la società di revisione provvederà ad applicare il nuovo contributo, operando i conguagli del caso; (iii) gli onorari sono indicati con riferimento alle tariffe in vigore al momento della redazione della Lettera di Offerta e saranno adeguati in base alla variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (indice prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) il 1° maggio 2023 (base mese di giugno 2021). Successivamente gli onorari saranno adeguati annualmente ogni 1° luglio, a partire dal 1° luglio 2024, in base alla variazione totale dell'indice ISTAT

relativo al costo della vita (indice prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) rispetto all'anno precedente (base giugno).

Tanto considerato,

verificato che:

- le modalità di svolgimento della revisione illustrate nell'Offerta, anche considerate le ore e le risorse all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico;
- l'Offerta contiene l'esplicitazione dell'avvenuto accertamento, a cura di PricewaterhouseCoopers S.p.A., dell'insussistenza di cause di incompatibilità ai sensi dell'articolo 10 del D. Lgs. 39/2010, mantenendo agli atti idonea documentazione;
- sulla base di quanto desumibile dalla proposta, PricewaterhouseCoopers S.p.A. ha dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico risultando in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- PricewaterhouseCoopers S.p.A. risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico;

propongono:

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2023-2031 sia affidato dall'assemblea, previa determinazione del corrispettivo per l'intera durata dell'incarico, nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico a:

PricewaterhouseCoopers S.p.A.

con sede legale in Piazza Tre Torri, 2 – 20145 Milano

C.F., P.IVA e n. di iscrizione al Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi 12979880155

n. di iscrizione al Registro dei Revisori Legali 119644

Nominativo del responsabile della revisione: **Pasquale Tuccillo**

Il presente parere, unitamente alla delibera dell'Assemblea degli Azionisti di cessazione anticipata e di conferimento del nuovo incarico, sarà trasmesso a cura della Società al Ministero dell'Economia e delle Finanze e/o alla Consob ai sensi dell'art. 13 comma 7 del D. Lgs 27/01/2010.

Marinella Monterumisi

Presidente del Collegio Sindacale

p.c. dei membri dell'organo di controllo

Verifica

Hai richiesto la verifica di 1 documenti

1 documenti verificati con successo

0 Verifiche non riuscite

Sono state verificate **1 firma** sul documento **VI_per_firma_BC_parete_CS_ET_PWC.docx.pdf**

[APRI CARTELLA](#) [ESTRAI](#) [VISUALIZZA IL FILE](#) [REPORT](#)

	Firma: MONTERUBINI MARINELLA	17.03.2023	08:17
---	------------------------------	------------	-------

 verificato con successo

[IL TUO FEEDBACK È MOLTO IMPORTANTE PER NOI](#)