

Proposta del Consiglio di Sorveglianza in ordine al conferimento dell'incarico di revisione legale (art. 13, comma 1, D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39)

Signori Soci,

il Consiglio di Sorveglianza:

PREMESSO

- che è stata valutata positivamente l'opportunità di conferire l'incarico di revisore principale del gruppo con un anno di anticipo rispetto alla scadenza naturale, tramite il processo di ricerca e selezione della società di revisione legale;
- che pertanto, in vista della scadenza (alla data di approvazione del bilancio 2011) per avvenuta decorrenza dei termini dell'incarico a suo tempo conferito all'attuale società di revisione, l'Assemblea dei Soci deve deliberare in merito all'affidamento di tale incarico di revisione legale dei conti;
- che in data il 7 aprile 2010 è entrato in vigore il D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, recante "Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE" (di seguito "Decreto");
- che l'art. 13, comma 1, del Decreto prevede che l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico;
- che l'art 19, comma 2, lett. b), del Decreto prevede che il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile è sentito dal Consiglio di Sorveglianza in merito alla proposta di cui all'articolo 13, comma 1, del Decreto;

CONSIDERATO

- che l'incarico conferito all'attuale società di revisione essendosi complessivamente protratto per nove esercizi, non risulta ulteriormente rinnovabile per effetto dell'art. 17, comma 1 del Decreto che prevede che l'incarico di revisione ha durata di nove esercizi per le società di revisione e non può essere rinnovato o nuovamente conferito, rendendo pertanto necessario provvedere al conferimento ad una diversa società dell'incarico per la revisione legale dei conti di Unione di Banche Italiane S.c.p.a. con riferimento al periodo 2012-2020;
- che pertanto, il Consiglio di Sorveglianza, sentito il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, ha deliberato di procedere alla ricerca della società di revisione identificando i soggetti a cui inviare la richiesta di formulare la proposta per assumere il ruolo di revisore principale del gruppo tra le società appartenenti ad un importante network internazionale ed aventi uno standing professionale adeguato alle esigenze del gruppo;
- che per indirizzare la scelta finale è stata effettuata - sotto la supervisione del Consiglio di Sorveglianza in qualità di organo competente ai sensi dell'articolo 13, comma 1 del Decreto - una valutazione dei più significativi parametri di natura sia tecnica che economica e, in particolare, sono stati identificati 12 elementi chiave, raggruppati in 3 categorie: 1. Aspetti generali (che valutano complessivamente il contesto di riferimento in relazione alla conoscenza del Gruppo UBI, del business bancario e delle esperienze maturate nel settore da parte della società di revisione); 2. Team e procedure di revisione (che valutano la seniority delle risorse e l'approccio di revisione così come identificati nelle offerte ricevute); 3. Corrispettivi, assegnando per la valutazione di ciascuno dei 12 elementi chiave un punteggio da 1 a 5;
- che sono pervenute al Consiglio di Sorveglianza n. 3 distinte dichiarazioni di disponibilità a ricevere l'incarico di revisione legale da parte delle società Deloitte & Touche Spa, PricewaterhouseCoopers Spa e Reconta Ernst & Young Spa;

- che, le dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale prevedono, per ciascun esercizio:

- (i) la revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato ed espressione, con apposita relazione, di un giudizio sul bilancio di esercizio di Unione di Banche Italiane S.c.p.a. e sul bilancio consolidato del Gruppo UBI ai sensi dell'art. 14 del Decreto e comprendente attività di verifica della coerenza della relazione sulla gestione e delle informazioni della Relazione sul governo societario con il bilancio di esercizio e con il bilancio consolidato come previsto dagli articoli 14, comma 2, del Decreto e 123-bis, comma 4, del D.Lgs. 58/1998;
- (ii) le attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili art. 14, comma 1, del Decreto;
- (iii) la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato;
- (iv) le verifiche connesse alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;

con indicazione delle ore e dei relativi corrispettivi per ciascuna delle attività previste;

- che le dichiarazioni di disponibilità prevedono, inoltre, indicazione delle ore e dei corrispettivi per le attività di revisione legale dei bilanci di alcune delle società controllate individuate nell'ambito di un perimetro definito per l'assunzione del ruolo di revisore principale del Gruppo UBI;

VERIFICATO

- che le modalità di svolgimento della revisione illustrate nella dichiarazione di disponibilità, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;

- che tutte le dichiarazioni di disponibilità contengono anche specifica e motivata dichiarazione concernente l'impegno a comprovare il possesso di ciascuno dei requisiti d'indipendenza previsti dalla legge, con particolare riferimento agli artt. 10 e 17 del Decreto, in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente;

- che tutte le società di revisione legale risultano disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

- che all'esito della valutazione dei 12 elementi chiave di cui ai precedenti considerando, avendo totalizzato il punteggio più elevato è stata individuata quale migliore offerta quella della società di revisione Deloitte & Touche Spa;

- che nell'offerta formalizzata in data 9 dicembre 2010, che viene posta a disposizione dei Soci e del pubblico nei medesimi termini e modalità in quanto allegata sub A), la società di revisione proposta ha indicato il seguente corrispettivo:

Attività	Totale n° ore	Onorari (€)	N° ore/ mix %			
			Partner	Manager	Senior	Assistant
Revisione legale bilancio consolidato del Gruppo UBI	2.800	235.000	400	725	825	850
			14%	26%	29%	30%
Revisione legale bilancio d'esercizio di Unione di Banche Italiane S.c.p.a. (incluse verifiche ai fini della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali)	2.400	200.000	345	620	710	725
			14%	26%	30%	30%
Verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili	400	35.000	55	105	115	125
			14%	26%	29%	31%
Revisione contabile limitata bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo UBI	1.350	110.000	200	350	400	400
			15%	26%	30%	30%
Totale	6.950	580.000	1.000	1.801	2.051	2.101
			14%	26%	30%	30%

- che il piano di revisione dei bilanci di Unione di Banche Italiane Scpa e delle società del Gruppo UBI illustrato nella proposta della società di revisione Deloitte & Touche Spa risulta essere coerente con i criteri di riferimento individuati dal Comitato per il controllo interno e la revisione contabile e che la citata proposta contiene una stima delle ore e della composizione dei team di revisione per lo svolgimento delle suddette attività da ritenere pienamente adeguata;
- che il socio responsabile dell'incarico è individuato, per quanto riguarda Unione di Banche Italiane Scpa, nella persona del Dott. Marco Miccoli;
- che inoltre la società di revisione Deloitte & Touche Spa ha formulato una proposta complessiva che riguarda, oltre Unione di Banche Italiane Scpa, anche le altre società individuate nell'ambito del perimetro del revisore principale del Gruppo;
- che, seppure nella consapevolezza che la stessa non possa né debba costituire il principale fattore rispetto alle finalità del lavoro da svolgere, l'entità complessiva dei corrispettivi richiesti, ivi inclusi quelli per le attività di revisione legale bilanci delle società controllate individuate nell'ambito del perimetro definito per l'assunzione del ruolo di revisore principale del Gruppo UBI, risultasse in ogni caso competitiva rispetto alle altre proposte formulate;
- che il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, sulla base della verifica delle proposte ricevute, ha formulato al Consiglio di Sorveglianza parere favorevole all'assegnazione dell'incarico alla società proposta;

PROPONE

all'Assemblea ordinaria degli azionisti di Unione di Banche Italiane Scpa, sulla base delle motivazioni esposte,

di conferire alla società di revisione DELOITTE & TOUCHE Spa, con sede legale in Milano Via Tortona, 25 – P.IVA/CF/Reg. Imp Milano n. 03049560166 – R.E.A. Milano n. 1720239, ai sensi dell'articolo 13 del Decreto, l'incarico di revisione legale dei conti di Unione di Banche Italiane Scpa con riferimento agli esercizi dal 2012 al 2020 ed, in particolare:

- l'incarico di revisione del bilancio di esercizio di Unione di Banche Italiane Scpa, sul quale la società di revisione è chiamata a rilasciare apposita relazione ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera a) del Decreto;
- l'incarico di revisione del bilancio consolidato del Gruppo UBI, sul quale la società di revisione è chiamata a rilasciare apposita relazione sempre ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera a) del Decreto;
- l'incarico relativo alla verifica, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b) del Decreto;
- l'incarico di revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo UBI, in conformità alle disposizioni contenute nella Comunicazione Consob n. 97001574 del 20 febbraio 1997 e nella Deliberazione Consob n. 10867 del 31 luglio 1997;

di approvare il relativo compenso – a cui andranno aggiunte le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, le spese accessorie relative al contributo di vigilanza previsto dalla Consob e l'I.V.A. – per la stessa società di revisione pari, in via complessiva, ad Euro 580.000 per ciascuno dei suddetti esercizi di cui:

- Euro 200.000 per la revisione del bilancio di esercizio di Unione di Banche Italiane Scpa, ivi incluse le attività per la sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi,
- Euro 235.000 per la revisione del bilancio consolidato del Gruppo UBI,
- Euro 35.000 per la verifica, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili,
- Euro 110.000 per la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo UBI

di approvare che i corrispettivi di cui sopra saranno annualmente aggiornati, a decorrere dalla revisione dei bilanci e del bilancio consolidato semestrale abbreviato dell'esercizio 2012, in

funzione della variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base mese di giugno 2011) e potranno essere soggetti ad integrazioni/variazioni al verificarsi di circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella medesima proposta.

Il tutto come da relativa sopra citata proposta formulata dalla stessa società di revisione Deloitte & Touche Spa.

13 aprile 2011

IL Consiglio di Sorveglianza