

Parere del Collegio Sindacale sulla risoluzione consensuale anticipata del contratto di revisione legale attualmente in corso tra Farbanca S.p.A. e KPMG S.p.A. e sul conferimento del nuovo incarico di revisione legale a Mazars Italia S.p.A. (art. 13, D. Lgs. 39/2010 consolidato con il D. Lgs 135/2016 e art. 7, D.M. 261/2012)

All'Assemblea degli Azionisti di Farbanca S.p.A.

I sottoscritti Sindaci, premesso che:

- è attualmente in corso il contratto di revisione legale con KPMG S.p.A., con sede in Milano, via Vittor Pisani n. 25, codice fiscale e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Milano 007 096 00159, iscritta al n. 70623 del Registro dei Revisori Legali tenuto presso il competente Ministero, per gli esercizi in chiusura dal 31 dicembre 2015 al 31 dicembre 2023 oltre che per la revisione limitata del bilancio semestrale abbreviato per i semestri con chiusura dal 30 giugno 2016 al 30 giugno 2023;
- 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 consolidato con il D. Lgs 135/2016. 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 altro revisore legale o ad 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";
- la Capogruppo ha verbalmente invitato Farbanca S.p.A. a voler valutare, per motivi di omogeneità comportamentale, l'adeguamento alla linea già assunta da tutte le altre società appartenenti al Gruppo Banca Popolare di Vicenza che hanno formalizzato in via anticipata la risoluzione dell'Incarico di Revisione assunto in precedenza da KPMG S.p.A.;
- il Consiglio di Amministrazione di Farbanca, pertanto, ha nel frattempo intrattenuto contatti preliminari con KPMG S.p.A. in merito all'ipotesi di risoluzione consensuale anticipata dell'incarico di revisione legale a suo tempo conferito da Farbanca, riscontrando la disponibilità della stessa a procedere in tal senso;
- tramite la Capogruppo è stato richiesto in data 5/12/2016 a Deloitte S.p.A. ed in data 06/12/2016 a Mazars Italia S.p.A. e BDO S.p.A., tutte società iscritte al Registro dei Revisori Legali, di formulare le loro migliori offerte per l'attività di revisione legale di Farbanca S.p.A. per i nove esercizi dal 2016 al 2024;
- in data, rispettivamente, 09/12/2016 e 12/12/2016 sono pervenute le offerte delle società BDO S.p.A. e Mazars Italia S.p.A. mentre la terza società interpellata, Deloitte S.p.A., ha comunicato, con mail del 14/12/2016, che - al fine di evitare possibili situazioni di restrizione ad incarichi diversi dalla revisione a livello di gruppo - che non intende formulare alcuna proposta per l'incarico;
- in data 15 dicembre 2016 è stata richiesta dal Collegio sindacale una ulteriore offerta alla società TREVOR S.p.A.;

- in data 13 dicembre 2016 il Consiglio di Amministrazione della società, in recepimento delle indicazioni pervenute dalla Capogruppo, ha deliberato – *inter alia* - di convocare l'Assemblea dei soci per la risoluzione anticipata consensuale anticipata dell'incarico di revisione legale con KPMG S.p.A. ed il conferimento del nuovo incarico per gli esercizi 2016-2024, su proposta motivata del Collegio Sindacale. In pari data ha anche proceduto ad inviare a KPMG S.p.A. la formale richiesta di risoluzione anticipata;
- in data 14 dicembre 2016 KPMG S.p.A., facendo seguito alla richiesta della Società e condividendone le ragioni sopra riportate, ha formalmente comunicato la disponibilità a risolvere consensualmente in via anticipata l'incarico di revisione legale attualmente in essere con effetto a decorrere dalla data della deliberazione dell'Assemblea di risoluzione consensuale anticipata e di contestuale nomina della nuova società di revisione, senza il pagamento di alcuna penale;
- il Collegio Sindacale si è pertanto riunito al fine di esaminare la predetta documentazione e valutare, in conformità alle norme vigenti, sia le motivazioni che giustificano la risoluzione consensuale anticipata dell'incarico conferito a KPMG, sia la nomina del nuovo revisore, in riferimento alla quale invierà quanto prima al Consiglio di Amministrazione della Società la propria proposta motivata ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 consolidato con il D. Lgs 135/2016,

tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale

considerato che

- sono pervenute al collegio sindacale n. 3 distinte dichiarazioni di disponibilità a ricevere l'incarico di revisione legale;
- in merito all'oggetto dell'incarico, le dichiarazioni di disponibilità prevedono, per ciascun esercizio:
 - la revisione legale del bilancio d'esercizio comprensiva della verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio
 - la revisione contabile limitata delle situazioni semestrali predisposti in relazione alle istruzioni emanate da Banca d'Italia/Banca Centrale Europea per quanto concerne i Fondi propri;
 - la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
 - le procedure di verifica finalizzate alla sottoscrizione delle Dichiarazioni fiscali;
 - le procedure di verifica finalizzate al rilascio dell'attestazione per il Fondo Nazionale di Garanzia
- il corrispettivo indicato nelle dichiarazioni di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale, per ciascun esercizio, risultano i seguenti:
 - MAZARS ITALIA S.p.A. € 29.000,00 per il solo esercizio 2016 ed € 36.000,00 per i successivi
 - BDO S.p.A. € 39.000,00 per ogni esercizio
 - TREVOR S.p.A. € 27.500,00 per ogni esercizio

oltre alle spese generali in una percentuale massima del 5% del compenso suindicato

verificato che

- le modalità di svolgimento della revisione illustrate nelle dichiarazioni di disponibilità, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico e tra loro simili;

- tutte le dichiarazioni di disponibilità contengono anche specifica e motivata dichiarazione concernente il possesso di ciascuno dei requisiti d'indipendenza previsti dalla legge (cfr., in particolare, gli articoli 10 e 10-bis ed eventualmente 17 del DLgs 39/2010 consolidato con il D. Lgs 135/2016);
- sulla base di quanto desumibile dalla proposta, le società di revisione legale che hanno dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico risultano in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- tutte le società di revisione legale proposta risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico;
- la società TREVOR S.p.A., che pur indubbiamente ha proposto un corrispettivo inferiore rispetto alle altre due proposte e che vanta una esperienza specifica nel settore farmaceutico, appare tuttavia caratterizzata da una struttura più snella e vanta un numero di esperienze specifiche nel settore bancario inferiore rispetto alle altre due società, considerate soprattutto le dimensioni del Gruppo BpVi;
- il solo elemento di differenziazione apparente tra le proposte di MAZARS ITALIA e BDO consiste nell'entità della proposta economica;

propone

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2016-2024 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:

Mazars Italia S.p.A.

con sede in Milano – Largo Augusto n. 8

P.Iva e C.F. n. 11176691001

Nominativo del responsabile della revisione: Marco Lumeridi

Il presente parere, unitamente alla Relazione del Consiglio di Amministrazione ed 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 ed alla Consob ai sensi dell'art. 13 comma 7 del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39 consolidato con il D. Lgs 135/2016.

Vicenza, 20 Dicembre 2016

IL COLLEGIO SINDACALE

Dr Marco Poggi

Dr Marcello Tarabusi

Dr. Ferruccio Di Lenardo