

**PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA  
BANCA CARIGE S.P.A. - CASSA DI RISPARMIO DI GENOVA E IMPERIA  
SULL'INTEGRAZIONE DEI TEMPI E DEI CORRISPETTIVI  
SPETTANTI ALLA SOCIETA' DI REVISIONE**

**Assemblea ordinaria degli Azionisti del 29 marzo 2018**

**Proposta motivata del Collegio Sindacale sull'integrazione dei tempi e dei corrispettivi previsti dal contratto con la società di revisione EY S.p.A. per gli esercizi 2012-2020**

Signori Azionisti,

con delibera del 29 aprile 2011 l'Assemblea di Banca Carige S.p.A. ha approvato la proposta della EY S.p.A. (già Reconta Ernst & Young S.p.A.) del 18 marzo 2011 conferendo l'incarico di revisione legale - ai sensi degli articoli 14 e 16 del Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010 e della Comunicazione CONSOB n. 3556 del 18 aprile 1996 - del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della Banca Carige S.p.A.

La suddetta proposta è stata modificata, a seguito delle operazioni societarie e degli eventi che hanno nel tempo interessato la Banca, con successive lettere del 19 marzo 2013, 10 aprile 2014, 18 marzo 2016 e 15 marzo 2017 portate all'attenzione degli Azionisti, da ultimo all'Assemblea del 28 marzo 2017.

La proposta della EY S.p.A. del 18 marzo 2011 include un paragrafo al capitolo V *"Criteri per l'adeguamento dei corrispettivi durante l'incarico"*: *"I tempi ed i corrispettivi per l'incarico di revisione contabile potranno essere rivisti periodicamente, qualora si presentassero circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto attualmente stimato – quali, a titolo esemplificativo, cambiamenti della struttura e dimensione delle singole Società o del Gruppo, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, impatti ed implicazioni conseguenti all'eventuale adozione di nuovi principi IFRS, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalle Società o dal Gruppo, ulteriori procedure di revisione richieste dalle Autorità di Vigilanza"*.

EY S.p.A., tenuto conto di quanto prevede il contratto, ha comunicato, con lettera del 8 febbraio 2018, che *"a seguito di talune modifiche normative recentemente intervenute e dell'emanazione di nuovi principi contabili internazionali, che hanno introdotto e/o comportano nuovi obblighi per il revisore legale o lo svolgimento di attività di verifica più complesse per lo svolgimento dell'attività di revisione"* si rende necessario ridefinire il processo di revisione integrandolo con attività aggiuntive che comportano un maggior impiego di ore e quindi di onorari.

In particolare, EY S.p.A. ha prospettato i seguenti accadimenti:

- Nuovo modello di relazione della società di revisione e relazione aggiuntiva, ai sensi degli articoli 10 e 11 del Regolamento (UE) n. 537/2014;
- Nuovo giudizio di conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione e di alcune informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del Decreto Legislativo 39/2010, così come modificato dal Decreto Legislativo 139/2015;
- Introduzione dei nuovi principi contabili internazionali IFRS 9 e IFRS 15.

EY S.p.A., a fronte delle attività aggiuntive di revisione ritenute necessarie, ha presentato la seguente proposta di incremento ore e onorari a partire dall'esercizio che chiuderà al 31 dicembre 2017:



| Cambiamenti normativi ed altri eventi                     |   | Stima Ore  | Stima Onorari | Esercizio di riferimento |
|---|---|------------|---------------|--------------------------|
| Modifiche normative                                       | Nuovo modello di relazione della società di revisione e relazione aggiuntiva  | 485        | 50.000        | 2017 e seguenti          |
|   | Nuovo giudizio di conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione e di alcune informazioni contenute nella relazione sul governo societario | 80         | 8.000         | 2017 e seguenti          |
| <b>Totale</b>   |   | <b>565</b> | <b>58.000</b> |                          |
| Introduzione e di nuovi principi contabili internazionali | Attività di <i>Audit readiness</i> connesse alla prima applicazione dei principi contabili IFRS 9 e IFRS 15   | 250        | 25.000        | 2017                     |
|   | Attività di audit connesse alla applicazione dei principi contabili IFRS 9 e IFRS 15  | 490        | 50.000        | 2018                     |
|   | Attività di audit connesse alla applicazione dei principi contabili IFRS 9 e IFRS 15  | 295        | 30.000        | 2019 e 2020              |

Il Collegio Sindacale in accordo con quanto previsto dall'art. 13 comma 1 del D. Lgs. n. 39/2010 "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 e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico" ha preso in esame la suddetta richiesta al fine di formulare la proposta da sottoporre all'Assemblea.

Il Collegio Sindacale ha incontrato la società di revisione per avere dettagli sulle attività da svolgere e sulle motivazioni attinenti al processo di revisione. Quindi il Collegio ha incontrato le competenti strutture aziendali che hanno esposto le proprie valutazioni sulla richiesta d'integrazione e sulla ragionevolezza dei suoi contenuti.

Ad esito delle attività di cui sopra, il Collegio Sindacale ritiene che la richiesta di integrazione delle attività di revisione risulta coerente con il processo di revisione legale di cui all'incarico in essere, adeguata in considerazione delle nuove attività di revisione connesse agli accadimenti sopra elencati, congrua in relazione all'impegno professionale richiesto nonché allineata con le condizioni già in atto.

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale invita i signori Azionisti ad assumere la seguente deliberazione:

*"L'Assemblea Ordinaria degli Azionisti, esamina la proposta motivata del Collegio Sindacale contenente i termini della proposta della EY S.p.A.*

#### *Delibera*

*di aggiornare, coerentemente con i termini e le richieste di integrazione formulati da EY S.p.A. in data 8 febbraio 2018, i tempi previsti e i relativi corrispettivi dell'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato della Banca Carige S.p.A., conferitole dall'Assemblea di Banca Carige S.p.A. del 29 aprile 2011, ai sensi dell'articolo 14 del Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010 e della Comunicazione CONSOB n. 3556 del 18 aprile 1996 e modificato, a seguito delle operazioni societarie e degli eventi che hanno nel tempo interessato la Banca, con successive lettere del 19 marzo 2013, 10 aprile 2014, 18 marzo 2016 e 15 marzo 2017.*

*I conseguenti corrispettivi per gli esercizi 2017-2020, si quantificano come di seguito specificato:*

| Descrizione attività                                | Onorari aggiornati |                |                                |
|---|--------------------|----------------|--------------------------------|
|   | Onorari 2017       | Onorari 2018   | Onorari 2019 e<br>Onorari 2020 |
| Revisione bilancio d'esercizio e consolidato        | 426.330            | 451.330        | 431.330                        |
| Verifiche periodiche sulla tenuta della contabilità | 39.230             | 39.230         | 39.230                         |
| Revisione limitata semestrale                       | 92.242             | 92.242         | 92.242                         |
| Sottoscrizione dichiarazioni fiscali                | 12.939             | 12.939         | 12.939                         |
| Fondo nazionale di Garanzia                         | 2.031              | 2.031          | 2.031                          |
| <b>Totale</b>                                       | <b>572.772</b>     | <b>597.772</b> | <b>577.772</b>                 |

prendendo atto che gli onorari riportati nella tabella includono l'indicizzazione Istat sino al 2017, non includono le spese, il contributo di vigilanza Consob e l'IVA.

Il tutto come da relativa proposta formulata dalla stessa società di revisione EY S.p.A. in data 8 febbraio 2018.

Rimangono valide tutte le altre condizioni convenute nell'incarico attualmente in essere."

Genova, 26 febbraio 2018

Il Collegio Sindacale

Dott. Carlo Lazzarini, Presidente del Collegio sindacale



Dott. Giancarlo Strada, Sindaco effettivo



Dott. Francesca De Gregori, Sindaco effettivo

