

## Convocazione Unica di Assemblea ordinaria

25 settembre 2024, ore 17:00, presso i locali assembleari all'uopo allestiti  
a 39012 Merano – Kurhaus, Corso Libertà 31

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA E PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUL PUNTO 3 DELL'ORDINE DEL GIORNO

#### Punto 3 all'ordine del giorno:

Signori soci,

siete stati convocati in Assemblea in sede ordinaria per deliberare sul seguente argomento posto al punto 3 dell'Ordine del giorno:

#### **3. Incarico di revisione limitata del rendiconto di sostenibilità; deliberazioni inerenti e conseguenti.**

Signori soci,

Con la dichiarazione di carattere non finanziario al 31 dicembre 2023 redatta ai sensi del d.lgs. 30 dicembre 2016, n. 254 è scaduto l'incarico per lo svolgimento dell'esame limitato della suddetta rendicontazione.

Si rende pertanto necessario conferire un nuovo incarico di revisione limitata, tenendo tra l'altro conto che, in data 30 agosto u.s., il Consiglio dei Ministri ha approvato il decreto legislativo che recepisce la *Corporate Sustainability Reporting Directive* (CSRD) o Direttiva 2022/2464/UE. Tale normativa introduce un rafforzamento degli attuali requisiti della NFRD (*Non-Financial Reporting Directive*) e in particolare:

- amplia il campo di applicazione delle società soggette all'obbligo di fornire informazioni sulla sostenibilità della propria attività;
- definisce un set di standard di rendicontazione di sostenibilità unico ed obbligatorio basato su standard di rendicontazione (ESRS), che richiedono informazioni più precise e complete;
- richiede una revisione limitata obbligatoria del Rendiconto di sostenibilità;
- richiede la pubblicazione nella Relazione sulla gestione e in un formato digitale obbligatorio.

A tal fine, la Banca ha provveduto a richiedere alcune proposte per l'esame limitato della rendicontazione di sostenibilità (*Limited assurance engagement*) a primarie società di revisione. Solo due delle società interpellate hanno presentato la proposta, le altre avendo dichiarato la mancanza del requisito di indipendenza.

Il Collegio sindacale ha valutato le proposte pervenute da KPMG S.p.A. e Forvis Mazars Italia S.p.A. e ha rilasciato un parere motivato, le cui conclusioni vengono qui di seguito riportate:

*"[ ... ] il Collegio sindacale, in esito alla valutazione comparativa svolta, sia in termini qualitativi che quantitativi, tenuto, altresì, conto delle sinergie attuabili tra l'attività di revisione legale e quelle di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità, oltre che delle attività di attestazione della DNF in precedenza svolte, ai fini della formulazione della propria proposta per l'attribuzione dell'incarico di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità per gli esercizi dal 2024 al 2026, propone all'assemblea degli azionisti di Banca Popolare dell'Alto Adige, previa accettazione dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico unitamente ai criteri per il loro adeguamento nel corso del mandato, che l'incarico per attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità per gli esercizi dal 2024 al 2026, sia affidato alla Società KPMG S.P.A. in conformità all'offerta dalla stessa formulata il 4 settembre 2024.*

*Nel solo caso in cui tale proposta non raggiunga i voti richiesti per la sua approvazione, venga quindi messa in votazione la proposta di affidamento del medesimo incarico a Forvis Mazars Italia S.p.A.."*

Il Consiglio di amministrazione, preso atto delle conclusioni alle quali giunge il parere motivato del Collegio sindacale qui indicato, ha deliberato la seguente proposta di delibera all'Assemblea soci:

**PROPOSTA DI DELIBERA ALL'ASSEMBLEA**

Signori Soci,  
in considerazione di quanto esposto, Vi invitiamo ad approvare la seguente proposta:

*“L’Assemblea soci in costituzione ordinaria, udita e approvata la proposta formulata dal Consiglio di amministrazione sul punto 3 all’Ordine del giorno,*

***delibera:***

- (i) di conferire alla società KPMG S.p.A. l’incarico per lo svolgimento dell’esame limitato della Rendicontazione di Sostenibilità introdotta dalla Direttiva UE 2022/2464 (c.d. Corporate Sustainability Reporting Directive, nel seguito “CSRD” o “Direttiva”) dal 2024 al 31 dicembre 2026“;*
- (ii) di stabilire il compenso per suddetta attività in euro 42.000 per l’esercizio 2024 e in euro 40.000 per ciascuno degli esercizi successivi, oltre al rimborso spese del 10%, all’IVA e agli eventuali oneri applicati dalle Autorità di Vigilanza. Suddetto compenso verrà adeguato in base all’indice ISTAT calcolato a 1° luglio di ogni esercizio a partire dal 1° luglio 2025.”*

\*\*\*

Nell’ipotesi in cui all’esito delle votazioni relative alla proposta di cui sopra la stessa non dovesse risultare approvata, il Consiglio di amministrazione sottopone quindi in via subordinata all’approvazione dell’Assemblea la seguente proposta:

*“L’Assemblea soci in costituzione ordinaria, udita e approvata la proposta formulata dal Consiglio di amministrazione sul punto 3 all’Ordine del giorno,*

***delibera:***

- (i) di conferire alla società Forvis Mazars Italia S.p.A. l’incarico per lo svolgimento dell’esame limitato della Rendicontazione di Sostenibilità introdotta dalla Direttiva UE 2022/2464 (c.d. Corporate Sustainability Reporting Directive, nel seguito “CSRD” o “Direttiva”) dal 2024 al 31 dicembre 2026.*
- (ii) di stabilire il compenso per suddetta attività in euro 49.000 per ciascun esercizio, oltre al rimborso spese del 12%, all’IVA e agli eventuali oneri applicati dalle Autorità di Vigilanza. Suddetto compenso verrà adeguato in base all’indice ISTAT calcolato a 1° luglio di ogni esercizio a partire dal 1° luglio 2025.”*

Il presente documento è disponibile sul sito [www.volksbank.it](http://www.volksbank.it) e viene pubblicato sul sito [www.emarketstorage.com](http://www.emarketstorage.com) (meccanismo di stoccaggio, gestito da Teleborsa srl e autorizzato da CONSOB).

Bolzano, 4 settembre 2024

Banca Popolare dell’Alto Adige Spa

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Lukas Ladurner