

## Selezione del revisore legale e conferimento a questi e alla sua rete di altri incarichi – Policy di Gruppo

---

 Banco di Desio e della Brianza S.p.A.

---

## Indice

|     |                                                                                                                                                                                  |    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | Informazioni generali .....                                                                                                                                                      | 3  |
| 2.  | Finalità .....                                                                                                                                                                   | 3  |
| 3.  | Definizioni .....                                                                                                                                                                | 4  |
| 4.  | Ambito di applicazione .....                                                                                                                                                     | 5  |
| 5.  | Conferimento degli incarichi di revisione legale .....                                                                                                                           | 5  |
| 6.  | Incarichi diversi dalla revisione legale non conferibili al Revisore principale .....                                                                                            | 8  |
| 7.  | Incarichi diversi dalla revisione legale conferibili al Revisore principale con procedura ordinaria .....                                                                        | 8  |
| 8.  | Incarichi diversi dalla revisione legale conferibili al Revisore principale con procedura semplificata .....                                                                     | 9  |
| 9.  | Incarichi diversi dalla revisione legale conferibili al Revisore principale con procedura specifica per le società quotate del Gruppo Banco Desio diverse dalla Capogruppo ..... | 10 |
| 10. | Altri casi particolari .....                                                                                                                                                     | 11 |
| 11. | Limite ai corrispettivi per i servizi diversi dalla revisione legale .....                                                                                                       | 12 |
| 12. | Monitoraggio degli incarichi conferiti al Revisore principale .....                                                                                                              | 12 |
| 13. | Pubblicazione dell'informativa dei corrispettivi spettanti alla società di revisione .....                                                                                       | 13 |
| 14. | Disposizioni finali per l'attuazione della policy, il suo aggiornamento e relativa divulgazione .....                                                                            | 13 |
|     | Allegato 1 .....                                                                                                                                                                 | 14 |
|     | Allegato 2 .....                                                                                                                                                                 | 15 |

Il Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile ("CCIRC", cfr. art. 19, comma 2, del D.lgs. 39/2010), organo sociale citato nella presente "Policy per la selezione del revisore legale", si identifica nell'Organo di Controllo<sup>1</sup> (che nella prassi di Consob è altresì denominato "Audit Committee").

<sup>1</sup> Ovvero il Collegio Sindacale per gli enti che adottano il sistema di amministrazione tradizionale ai sensi dell'art. 2380 CC, il Consiglio di Sorveglianza per gli enti che adottano il sistema di amministrazione dualistico ai sensi dell'art. 2409-*octies* CC, il Comitato per il Controllo sulla Gestione per gli enti che adottano il sistema di amministrazione monistico ai sensi dell'art. 2409-*sexiesdecies* CC

## 1. Informazioni generali

| GRUPPO BANCO DESIO                                    |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Argomento:</i>                                     | Selezione del revisore legale e conferimento a questi e alla sua rete di altri incarichi                                                                                                                                                                     |
| <i>Funzioni responsabili del documento:</i>           | Direzione Amministrazione e Affari Generali / Area Bilancio e Sostenibilità                                                                                                                                                                                  |
| <i>Attori coinvolti nel processo di condivisione:</i> | Area Affari Societari, Ufficio Sourcing e Terze Parti                                                                                                                                                                                                        |
| <i>Approvato da:</i>                                  | Versione 1 – Collegio Sindacale del 3 ottobre 2019 e Consiglio di Amministrazione del 9 ottobre 2019<br>Versione 2 – Collegio Sindacale del 17 dicembre 2024 e Consiglio di Amministrazione del 19 dicembre 2024<br>Versione 3 – AD/DG del 22 settembre 2025 |
| <i>Approvato/aggiornato il:</i>                       | Versione 4 – Collegio Sindacale del 24 marzo 2026 e Consiglio di Amministrazione del 31 marzo 2026                                                                                                                                                           |
| <i>Destinata a:</i>                                   | Gruppo Banco Desio                                                                                                                                                                                                                                           |

## 2. Finalità

- 2.1 Il quadro normativo in ambito europeo in materia di revisione legale è costituito dalla Direttiva 2014/56/UE del 16 aprile 2014 e successivi aggiornamenti (“Direttiva”) e dal Regolamento (UE) n. 537/2014 del 16 aprile 2014 e successivi aggiornamenti (“Regolamento 537/2014”).
- 2.2 Il Regolamento 537/2014 e la Direttiva, quest’ultima recepita nel nostro ordinamento mediante l’emanazione del D.lgs. 135/2016, con conseguente modifica del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e successivi aggiornamenti (di seguito anche “D.lgs. 39/2010”), contengono una serie di misure applicate alla revisione legale dei conti, nonché alcune previsioni, riguardanti il Comitato per il Controllo Interno e la revisione contabile, da applicare esclusivamente agli Enti di interesse pubblico (“EIP”).
- 2.3 Il Regolamento 537/2014 ha introdotto ulteriori e più stringenti regole, rispetto a quelle già in vigore, applicate unicamente alla revisione dei bilanci dei citati enti, introducendo dei vincoli autorizzativi nell’affidamento di alcune categorie di servizi alla società di revisione.
- 2.4 La presente Policy di Gruppo è predisposta, conformemente all’evoluzione normativa in materia, al fine di salvaguardare il requisito di indipendenza del soggetto incaricato della revisione legale dei conti e a fornire indicazioni in ordine al processo di valutazione in occasione del conferimento di alcune tipologie di servizi da parte di Banco di Desio e della Brianza S.p.A. e delle sue controllate alla società incaricata della revisione legale ed alla sua rete.
- 2.5 La Policy di Gruppo mira a raggiungere risultati di efficienza e di ordinato svolgimento nella programmazione delle attività svolte dal Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile (“CCIRC”), nei processi autorizzativi e nell’organizzazione endosocietaria.
- 2.6 Il Banco di Desio e della Brianza S.p.A. intende altresì perseguire nell’ambito del Gruppo Banco Desio l’individuazione della figura del Revisore Unico o Revisore Incaricato di Gruppo, come tale intendendosi congiuntamente la società incaricata della revisione legale dei bilanci della Capogruppo e le entità appartenenti alla sua rete.
- 2.7 La presente Policy di Gruppo è adottata dal Consiglio di Amministrazione di Banco di Desio e della Brianza S.p.A. (“Banco Desio” o “Capogruppo” o “Società”), su parere vincolante dell’Organo di Controllo (cfr. *infra*) della Società sentito anche il Comitato Controllo e Rischi (“CCR”), ed è conseguentemente recepita delle controllate di Banco Desio.

### 3. Definizioni

3.1 Ai fini dell'applicazione della presente Policy di Gruppo, si adottano le seguenti definizioni:

- **Accordo quadro di revisione:** il contratto tra Banco di Desio e della Brianza S.p.A. e il Revisore principale, finalizzato a disciplinare la prestazione dei servizi di revisione legale dei conti delle società del Gruppo Banco Desio, stipulato ad esito della procedura di selezione di cui all'art. 16 del Regolamento 537/2014 (ovvero, se trattasi di contratto stipulato prima dell'entrata in vigore di tale disposizione, ad esito della procedura di selezione svolta in conformità della normativa preesistente) e della conseguente nomina del Revisore principale da parte dell'Assemblea degli Azionisti di Banco di Desio e della Brianza S.p.A.;
- **Comitato Controllo e Rischi ("CCR"):** organo endoconsiliare con funzione consultiva che supporta Consiglio di Amministrazione di Capogruppo nell'attività di supervisione del regolare funzionamento del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi, nonché sul corretto utilizzo dei principi contabili;
- **Comitato per il controllo interno e la revisione contabile ("CCIRC"):** nel rispetto di quanto previsto dall'art. 19, comma 2, del D.Lgs. 39/2010, è identificato con l'Organo di Controllo (cfr. *infra*) di Banco di Desio e della Brianza S.p.A.;
- **Gruppo Banco Desio:** ricadono in tale definizione, per l'applicabilità della presente Policy di Gruppo, il Banco di Desio e della Brianza S.p.A., in qualità di Ente di Interesse Pubblico ("EIP"), e le società da questi direttamente e/o indirettamente controllate ai sensi dell'art. 93 del Testo Unico della Finanza;
- **Incarichi Aggiuntivi:** gli incarichi, diversi dalla revisione legale dei conti, aventi ad oggetto la prestazione da parte del Revisore principale, ovvero di entità del relativo network, ed in favore di società del Gruppo Banco Desio di servizi differenti da quelli vietati di cui all'art. 5, paragrafo 1, del Regolamento 537/2014, quali riportati all'art. 3.1 della presente Policy di Gruppo;
- **Organo di Controllo:** identifica il Collegio Sindacale nel caso di adozione del sistema di amministrazione tradizionale ai sensi dell'art. 2380 CC, il Consiglio di Sorveglianza nel caso di adozione del sistema di amministrazione dualistico ai sensi dell'art. 2409-*octies* CC, ovvero il Comitato per il Controllo sulla Gestione nel caso di adozione del sistema di amministrazione monistico ai sensi dell'art. 2409-*sexiesdecies* CC;
- **Regolamento 537/2014:** il Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014 e successivi aggiornamenti, sui requisiti specifici relativi alla revisione legale dei conti di enti di interesse pubblico;
- **Regolamento Emittenti:** il Regolamento Consob n. 11971 del 14 maggio 1999 (e successivi aggiornamenti) di attuazione del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 concernente la disciplina degli emittenti;
- **Rete della società di revisione:** è costituita dalla struttura più ampia, nazionale e internazionale, cui appartiene la Società incaricata della revisione legale ed è composta dalle entità individuate in base ai criteri stabiliti dall'art. 1, comma 1, lettera l), del D.Lgs. 39/2010 e dall'art. 149-bis comma 2 della Delibera Consob 14 maggio 1999, n. 11971 e successivi aggiornamenti ("Regolamento emittenti");
- **Revisione legale dei conti:** la revisione del bilancio di esercizio e, ove previsto, del bilancio consolidato effettuata in conformità alle disposizioni del Codice civile e del Testo Unico sulla revisione legale dei conti. Un elenco non esaustivo delle attività ricomprese nella revisione legale dei conti è riportato nell'Allegato 2 della presente Policy di Gruppo;
- **Revisore unico (principale):** la società incaricata della revisione legale del bilancio di esercizio di Banco di Desio e della Brianza S.p.A. e del bilancio consolidato del Gruppo Banco Desio;
- **Revisori secondari:** le società – diverse dal Revisore principale e dalle entità appartenenti al relativo network – eventualmente incaricate della revisione del bilancio di esercizio (e, ove redatto, del bilancio consolidato) di società controllate direttamente e/o indirettamente da Banco di Desio e della Brianza S.p.A.;
- **Società incaricata della revisione legale ("Società di revisione"):** ai sensi dell'art. 1, comma 1 lett. q) del D.Lgs. 39/2010, una società abilitata a esercitare la revisione legale ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. 39/2010 e

iscritta nel Registro tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ovvero un'impresa abilitata a esercitare la revisione legale in un altro Stato membro dell'Unione Europea ai sensi delle disposizioni di attuazione della Direttiva 2006/43/CE, come modificata dalla Direttiva 2014/56/UE, vigenti il tale Stato membro;

- **Testo Unico della Finanza:** il Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 e successivi aggiornamenti;
- **Testo Unico sulla revisione legale dei conti:** il Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e successivi aggiornamenti.

## 4. Ambito di applicazione

- 4.1 Il presente documento definisce i principi generali e le modalità operative relative all'affidamento di alcune tipologie di servizi alla società incaricata della revisione legale ed alla sua rete da parte delle società del Gruppo Banco Desio, ed è volto ad istituire un sistema interno di supervisione per monitorare, a livello di Gruppo, gli incarichi per servizi di revisione di natura obbligatoria poiché previsti dalla legge, per servizi di revisione con approvazione semplificata e per servizi che debbono essere approvati dal CCIRC, conferiti alla Società di revisione e alla sua rete, con l'obiettivo di monitorare il rispetto dell'applicazione della normativa per gli EIP e gli ESRI, tutelando l'indipendenza del soggetto incaricato della revisione legale.
- 4.2 L'ambito di applicazione della presente Policy di Gruppo, tenuto conto dei requisiti di indipendenza imposti dal Regolamento 537/2014, dal D.lgs. 39/2010 e dal Regolamento Emittenti, si estende anche agli incarichi conferiti alla rete della società di revisione.

## 5. Conferimento degli incarichi di revisione legale

- 5.1 La Società di revisione incaricata da Banco di Desio e della Brianza S.p.A. di svolgere le attività di revisione legale dei conti indicate all'art. 14, comma 1, del Testo Unico sulla revisione legale dei conti<sup>2</sup> riveste la qualifica di Revisore principale del Gruppo Banco Desio e, conseguentemente, è il soggetto (unitamente alle entità del relativo network) cui le società del Gruppo Banco Desio devono rivolgersi in sede di conferimento dei rispettivi incarichi di revisione legale dei conti.
- 5.2 Il conferimento da parte di società del Gruppo Banco Desio di incarichi di revisione legale dei conti a Revisori secondari rappresenta un fatto eccezionale, dettato da condizioni di comprovata necessità<sup>3</sup>.
- 5.3 L'istruttoria preliminare all'individuazione del Revisore unico è coordinata dal Dirigente Preposto della Capogruppo, d'intesa con i propri omologhi<sup>4</sup>, sotto la supervisione del CCIRC di Banco Desio che ne è responsabile con i CCIRC delle suddette società controllate, ciascuno per quanto di competenza, nei limiti della normativa agli stessi applicabile.
- 5.4 La procedura di selezione è diretta a definire con il Revisore unico un Accordo quadro di revisione a valere per tutte le società del Gruppo Banco Desio per (elenco esemplificativo non esaustivo):
  - il conferimento da parte di Banco Desio dei seguenti incarichi:
    - revisione legale del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio della Società;

<sup>2</sup> Trattasi delle attività consistenti: a) nell'esprimere, con apposita relazione, un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato e nell'illustrare i risultati della revisione legale; b) nel verificare nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

<sup>3</sup> A titolo esemplificativo, le condizioni di comprovata necessità possono essere legate al quadro normativo vigente. In caso di acquisizione, nel corso dell'esercizio, del controllo di società la cui revisione legale dei conti risulti già affidata a soggetti diversi dal Revisore principale del Gruppo Banco Desio (e dalle entità del relativo network), si dovrà provvedere appena possibile – nel rispetto di quanto consentito dalla normativa applicabile, nonché dagli accordi eventualmente stipulati con soggetti terzi con i quali si condivideva il controllo di dette società – alla sostituzione del Revisore secondario con il Revisore principale del Gruppo Banco Desio (ovvero con entità appartenenti al relativo network).

<sup>4</sup> Per omologo si intende l'eventuale Dirigente Preposto della società controllata che rientra nella definizione di "emittenti quotati aventi l'Italia come Stato membro d'origine" (cfr. art. 154-bis del TUF) ovvero il responsabile della funzione/direzione/area amministrativa della società controllata.

- verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
  - revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato consolidato del Gruppo;
  - revisione contabile limitata dei prospetti contabili infrannuali per la determinazione dell'utile di periodo ai fini del patrimonio di vigilanza;
  - verifiche per le sottoscrizioni delle dichiarazioni fiscali;
  - verifiche per il rilascio dell'attestazione sugli aggregati di riferimento ai fini del calcolo del contributo da versare al Fondo Nazionale di Garanzia;
- il conferimento da parte delle società direttamente e/o indirettamente controllate dei seguenti incarichi (ove applicabili):
    - revisione legale dei bilanci d'esercizio;
    - verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
    - revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato;
    - revisione contabile limitata dei prospetti contabili infrannuali per la determinazione dell'utile di periodo ai fini del patrimonio di vigilanza;
    - verifiche per le sottoscrizioni delle dichiarazioni fiscali;
    - verifiche per il rilascio dell'attestazione sugli aggregati di riferimento ai fini del calcolo del contributo da versare al Fondo Nazionale di Garanzia;
  - il conferimento (eventuale) dell'incarico di revisione dei reporting package annuali e infrannuali delle società direttamente e/o indirettamente controllate;
  - il conferimento dell'incarico di attestazione circa la conformità della rendicontazione di sostenibilità, inclusa nella relazione sulla gestione, agli standard di rendicontazione applicati ai sensi della Direttiva (UE) 2022/2464 (c.d. Corporate Sustainability Reporting Directive, abbreviato CSRD);
  - il conferimento da parte di Banco Desio e delle sue controllate di ulteriori incarichi non vietati (gli "Incarichi Aggiuntivi").
- 5.5 Ai fini dell'individuazione del Revisore unico si svolge una procedura competitiva soggetta alla supervisione del CCIRC di Banco Desio che si avvale del supporto tecnico-operativo del Dirigente Preposto e dell'Area Bilancio e Sostenibilità della Capogruppo.
- 5.6 Il Gruppo Banco Desio avvia la suddetta procedura competitiva con due anni di anticipo rispetto all'inizio del periodo oggetto di revisione al fine di agevolare il rispetto della normativa del *cooling-in period* di seguito richiamata (cfr. punto 5.12). In particolare, su indicazione dell'Area Bilancio e Sostenibilità, l'Ufficio Sourcing e Terze Parti avvierà la procedura di gara competitiva attraverso l'apposito applicativo di sourcing (cfr. paragrafo 4 del Regolamento processo Sourcing e Gestione Fornitori).
- 5.7 Sono invitate alla gara competitiva almeno quattro delle società di revisione in possesso dei prescritti requisiti, individuate sulla base di parametri oggettivi, in funzione di criteri di selezione, non discriminatori e trasparenti che saranno adottati per valutare le proposte pervenute. Fra i requisiti di selezione esplicitati nella documentazione di gara figurano in particolare:
- l'avere revisionato gruppi bancari e imprese di analoghe dimensioni;
  - l'inserimento in un network che copra l'area geografica di operatività del Gruppo Banco Desio;
  - la qualità e il mix professionale del team incaricato.

- 5.8 La formulazione delle richieste di proposta avviene contemporaneamente per tutte le società di revisione individuate, indicando il termine temporale per la formalizzazione della risposta che deve pervenire in forma scritta all'attenzione del CCIRC e del Dirigente Preposto della Capogruppo secondo quanto previsto dalla normativa interna di Banco Desio che regola la gestione delle forniture di terze parti, previo coinvolgimento l'Ufficio Sourcing e Terze Parti.
- 5.9 La documentazione pervenuta attraverso l'apposito applicativo di sourcing dell'Ufficio Sourcing e Terze Parti viene da quest'ultimo trasmessa all'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo per il proseguimento dell'iter di selezione.
- 5.10 Fermi i requisiti d'offerta previsti dalle discipline applicabili, la proposta di revisione deve contemplare, a valere per il novennio dell'incarico di revisione legale della Capogruppo, le condizioni e i termini contrattuali (ivi inclusa l'indicizzazione all'inflazione in corso di mandato) per la determinazione e la liquidazione dei corrispettivi e delle spese relativi almeno ai seguenti incarichi:
- per la Capogruppo e le relative società direttamente e/o indirettamente controllate gli incarichi di cui al punto 5.4 della presente Policy di Gruppo;
  - per la Capogruppo quanto meno un importo massimo per le *comfort letter* per emissioni obbligazionarie in ambito UE ed eventualmente extra UE (mercato statunitense).
- 5.11 Ferma la possibilità di una fase di rilancio durante la gara, per l'allineamento delle condizioni tecniche ed economiche delle proposte e/o per l'ottenimento di condizioni contrattuali ed economiche migliorative, il Dirigente Preposto della Capogruppo, d'intesa con i propri omologhi, valuta le proposte avanzate dalle società di revisione basandosi sui criteri di selezione (qualitativi e quantitativi) definiti nei documenti di gara e prepara una relazione sulle conclusioni della procedura di selezione. Tale relazione viene sottoposta dal Dirigente Preposto della Capogruppo, per il tramite dei suoi omologhi, ai CCIRC delle controllate, ciascuno per quanto di competenza, e complessivamente al CCIRC di Banco Desio per la convalida.
- 5.12 Nelle more delle decisioni Assembleari, le Società di revisione prime due classificate nel processo di selezione (informate al riguardo dall'Area Bilancio e Sostenibilità) dovranno rispettare la normativa del *cooling-in period* per quanto riguarda il divieto di fornitura di servizi vietati<sup>5</sup>.
- 5.13 Acquisite eventuali osservazioni da parte dei CCIRC delle controllate, il CCIRC di Banco Desio presenta una raccomandazione motivata all'Assemblea della Capogruppo per il conferimento degli incarichi di:
- revisione legale del bilancio consolidato e del bilancio separato di Banco Desio,
  - verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
  - revisione contabile limitata del bilancio semestrale abbreviato consolidato del Gruppo,
  - revisione contabile limitata dei prospetti contabili infrannuali per la determinazione dell'utile di periodo ai fini del patrimonio di vigilanza;
  - verifiche per le sottoscrizioni delle dichiarazioni fiscali;
  - verifiche per il rilascio dell'attestazione sugli aggregati di riferimento ai fini del calcolo del contributo da versare al Fondo Nazionale di Garanzia;
  - servizio di attestazione circa la conformità della rendicontazione di sostenibilità, inclusa nella relazione sulla gestione, agli standard di rendicontazione applicati ai sensi della Direttiva CSRD.
- 5.14 La raccomandazione conterrà almeno due possibili alternative per il conferimento, con indicazione di una preferenza debitamente giustificata che deve tenere conto anche della sintesi dei corrispettivi per la revisione dei bilanci e degli

<sup>5</sup> Il revisore legale, le entità appartenenti al relativo *network*, i soci, gli amministratori, i componenti degli organi di controllo e i dipendenti del revisore stesso non possono fornire, direttamente o indirettamente, all'ente di interesse pubblico sottoposto a revisione (alla sua impresa madre o alle sue imprese controllate all'interno dell'Unione), i servizi vietati dall'art. 5, paragrafo 1, del Regolamento 537/2014 nel periodo intercorrente tra l'inizio del periodo oggetto di revisione e l'emissione della relazione di revisione (ovvero a partire dal 1 gennaio 2021, nel caso di incarico relativo al 2021); tale divieto decorre dall'esercizio immediatamente precedente per i servizi di cui alla lettera e), secondo comma del medesimo art. 5, paragrafo 1 (ovvero a partire dal 1 gennaio 2020, nel caso di incarico relativo al 2021).

eventuali reporting package (annuali e infrannuali) delle controllate come formalizzata ad esito della gara. La raccomandazione dovrà inoltre contenere la dichiarazione del CCIRC che la stessa (raccomandazione) non è stata influenzata da terze parti e che non sono presenti clausole volte a limitare la scelta dell'Assemblea.

- 5.15 Seguirà per la Capogruppo e per le controllate l'attivazione del processo approvativo verso le rispettive Assemblee, nel rispetto delle specifiche discipline applicabili, con il coinvolgimento dei rispettivi Consigli di Amministrazione per quanto di competenza. In presenza del CCR, lo stesso viene interessato preventivamente sulla documentazione da presentare al Consiglio di Amministrazione.

## **6. Incarichi diversi dalla revisione legale non conferibili al Revisore principale**

- 6.1 Ai sensi dell'art. 5, paragrafo 1, del Regolamento 537/2014 (fermo quanto previsto dall'art. 5, paragrafo 5, del Regolamento stesso) il Revisore principale, le entità appartenenti al relativo network, i soci, gli amministratori, i componenti degli organi di controllo e i dipendenti del Revisore stesso non possono fornire, direttamente o indirettamente, alle società controllate del Gruppo Banco Desio alcuno dei servizi espressamente vietati<sup>6</sup>.

## **7. Incarichi diversi dalla revisione legale conferibili al Revisore principale con procedura ordinaria**

- 7.1 Fatto salvo quanto previsto ai paragrafi 8 e 9 e al punto 10.1 della presente Policy di Gruppo, l'affidamento da parte di società del Gruppo Banco Desio di Incarichi Aggiuntivi al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, è sottoposto al processo autorizzativo di seguito descritto.
- 7.2 L'unità richiedente predispose una nota informativa (secondo il modello di cui all'Allegato 1 della presente Policy di Gruppo) che illustra le condizioni che giustificano l'affidamento dell'Incarico Aggiuntivo al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network. La stessa unità richiedente acquisisce inoltre dal Revisore principale una dichiarazione che attesta che l'incarico non è compreso tra i servizi vietati individuati dall'art. 5, paragrafo 1, del Regolamento 537/2014, quali riportati al precedente punto 6.1 della presente Policy di Gruppo, e che il Revisore medesimo ha posto in essere adeguate salvaguardie ai fini dell'indipendenza e della qualità della revisione. La nota informativa, corredata dalla dichiarazione del Revisore principale, è trasmessa dall'unità richiedente al Dirigente Preposto e all'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo.
- 7.3 Il Dirigente Preposto, tramite l'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo, trasmette la documentazione di cui al precedente punto 7.2 al CCIRC di Banco Desio, il quale valuta l'Incarico Aggiuntivo ivi indicato e lo approva, in caso di esito favorevole della valutazione dei rischi potenziali per l'indipendenza del Revisore principale e delle salvaguardie applicate dal Revisore medesimo ai fini dell'indipendenza e della qualità della revisione. Tale decisione viene portata a conoscenza del CCR e del Consiglio di Amministrazione per presa d'atto. In caso di urgenza, l'approvazione del CCIRC può essere espressa attraverso scambio di e-mail tra i relativi componenti, cui faccia seguito – in occasione della prima successiva riunione del CCIRC stesso – la ratifica della decisione in tal modo adottata.
- 7.4 L'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo provvede quindi ad informare l'unità che ha richiesto l'affidamento dell'Incarico Aggiuntivo al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, circa la relativa approvazione o meno da parte del CCIRC di Banco Desio. In caso di approvazione, l'unità richiedente provvede all'attivazione dell'iter di acquisto secondo il processo e i livelli di autonomia previsti dalla normativa interna in materia di gestione delle forniture di terze parti.
- 7.5 Al fine di garantire l'operatività del processo di affidamento di Incarichi Aggiuntivi, l'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo acquisisce dal Revisore principale, al momento del conferimento a quest'ultimo dell'incarico di

<sup>6</sup> Secondo le indicazioni degli uffici della Commissione Europea, nell'ambito di tali servizi vietati rientrano anche la gestione del capitale circolante, la fornitura di informazioni finanziarie, l'ottimizzazione dei processi aziendali, la gestione della liquidità, i prezzi di trasferimento, l'efficientamento della catena di approvvigionamento e simili.

revisione legale dei conti da parte di Banco Desio e, successivamente, con cadenza annuale, l'elenco delle entità appartenenti al relativo network.

- 7.6 Al fine di assicurare lo scambio di informazioni di cui all'art. 151, comma 2, del Testo Unico della Finanza tra gli organi di controllo delle società del Gruppo Banco Desio, l'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo fornisce al responsabile della funzione/direzione/area amministrativa della società controllata di volta in volta interessata dalla richiesta di affidamento di un Incarico Aggiuntivo al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, apposita informativa circa l'approvazione di tale incarico da parte del CCIRC di Banco Desio, ovvero delle motivazioni per le quali il CCIRC stesso ha ritenuto di non procedere alla relativa approvazione. Il responsabile della funzione/direzione/area amministrativa della società controllata provvede a sua volta a trasmettere tale informativa al CCIRC della società stessa.

## 8. Incarichi diversi dalla revisione legale conferibili al Revisore principale con procedura semplificata

- 8.1 Il processo autorizzativo di cui al paragrafo 7 non trova applicazione per l'affidamento di Incarichi Aggiuntivi al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, da parte di società del Gruppo Banco Desio, ove ricorrano le circostanze – ritenute indicative dell'assenza di rischi potenziali per l'indipendenza del Revisore principale – indicate ai successivi punti 1), 2), 3) e 4), vale a dire:
- 1) che si tratti di Incarichi Aggiuntivi aventi natura “audit” (i.e., incarichi accessori di revisione legale) ovvero “audit-related” (i.e., servizi di attestazione), le cui modalità tecniche di svolgimento siano riconducibili a documenti di ricerca emessi dall'*International Federation of Accountants* a livello internazionale ovvero da Assirevi, a livello italiano, o da altro organismo equivalente. Un elenco non esaustivo di Incarichi Aggiuntivi aventi natura “audit” ovvero “audit-related” è riportato nell'Allegato 2 della presente Policy di Gruppo; nonché
  - 2) che si tratti di Incarichi Aggiuntivi il cui corrispettivo sia determinato a corpo ovvero in base ai criteri prestabiliti per lo svolgimento di attività di natura analoga nell'Accordo quadro di revisione. Tale verifica è effettuata con il supporto dell'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo e della funzione/direzione/area amministrativa della società controllata di volta in volta interessata all'affidamento dell'Incarico Aggiuntivo; nonché
  - 3) che si tratti di Incarichi Aggiuntivi che debbano essere affidati al Revisore principale (ovvero ad entità appartenenti al relativo network) in base (i) a disposizioni normative o regolamentari, e/o (ii) ad obblighi contrattuali assunti verso terzi da parte di società del Gruppo Banco Desio; ovvero
  - 4) che si tratti di Incarichi Aggiuntivi che risulti opportuno affidare al Revisore principale (ovvero ad entità appartenenti al relativo network) per manifeste sinergie, economie di tempo e/o di costi e/o di qualità del servizio, e che presentino un corrispettivo (cumulato su base annua, ove riferito ad incarichi della medesima tipologia) non superiore a 50.000 euro<sup>7</sup>.
- 8.2 Dell'intenzione di affidare taluno degli Incarichi Aggiuntivi di cui al precedente punto 8.1, l'unità richiedente provvede ad informare tempestivamente e, comunque, prima dell'affidamento dell'incarico medesimo il Dirigente Preposto e l'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo, mediante una nota informativa (predisposta secondo il modello di cui all'Allegato 1 della presente Policy di Gruppo) accompagnata da una dichiarazione del Revisore principale che attesta che l'incarico stesso non è compreso tra i servizi vietati individuati dall'art. 5, paragrafo 1, del Regolamento 537/2014, quali riportati al precedente punto 6.1 della presente Policy di Gruppo, e che il Revisore medesimo ha posto in essere adeguate salvaguardie ai fini dell'indipendenza e della qualità della revisione.
- 8.3 Il Dirigente Preposto, tramite l'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo, provvede a verificare che, sulla base di quanto indicato nella nota informativa di cui al precedente punto 8.2, risulti la sussistenza delle circostanze indicate ai punti 1), 2), 3) e 4) del precedente punto 8.1 e informano tempestivamente l'unità richiedente dell'esito della verifica:

<sup>7</sup> Soglia identificata tenendo conto dell'importo previsto (alla data di adozione della presente Policy di Gruppo) per il rilascio della *comfort letter* relativa al programma *covered bond* e per il rilascio della *comfort letter* relativa al programma EMTN (cfr. *relative fee letter*).

- ove tale verifica abbia esito positivo, l'unità richiedente provvede all'attivazione dell'iter di acquisto secondo il processo e i livelli di autonomia previsti dalla normativa interna in materia di gestione delle forniture di terze parti;
- ove la verifica abbia invece esito negativo per carenza di taluna delle circostanze indicate ai punti 1), 2), 3) e 4) del precedente punto 8.1 – e sempre che l'incarico proposto non abbia ad oggetto alcuno dei servizi vietati individuati dall'art. 5, paragrafo 1 del Regolamento 537/2014, come richiamati al precedente punto 6.1 – viene invece avviata l'ordinaria procedura autorizzativa descritta nel paragrafo 7 della presente Policy di Gruppo.

- 8.4 Un'informativa circa gli Incarichi Aggiuntivi affidati nel corso di ciascun semestre dell'esercizio al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, da parte di società del Gruppo Banco Desio secondo la procedura semplificata di cui al presente paragrafo 8 è fornita al CCIRC di Banco Desio da parte dell'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo.
- 8.5 Al fine di assicurare lo scambio di informazioni di cui all'art. 151, comma 2, del Testo Unico della Finanza tra gli organi di controllo delle società del Gruppo Banco Desio, l'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo fornisce al responsabile della funzione/direzione/area amministrativa della società controllata di volta in volta interessata dalla richiesta di affidamento di un Incarico Aggiuntivo avente le caratteristiche di cui al presente paragrafo 8 al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, apposita informativa circa l'esito della verifica di cui al precedente punto 8.3 in merito alla sussistenza delle circostanze indicate ai punti 1), 2), 3) e 4) del precedente punto 8.1. Il responsabile della funzione/direzione/area amministrativa della società controllata provvede a sua volta a trasmettere tale informativa al CCIRC della società stessa.

## **9. Incarichi diversi dalla revisione legale conferibili al Revisore principale con procedura specifica per le società quotate del Gruppo Banco Desio diverse dalla Capogruppo**

- 9.1 Il processo autorizzativo di cui al paragrafo 7 e la procedura semplificata di cui al paragrafo 8 non trovano applicazione in caso di affidamento al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, di Incarichi Aggiuntivi da parte di eventuali società del Gruppo Banco Desio diverse dalla Capogruppo con azioni od obbligazioni quotate in mercati regolamentati (indicate nel prosieguo del presente articolo come "società quotate"), nonché di società da queste ultime direttamente e/o indirettamente controllate.
- 9.2 Gli Incarichi Aggiuntivi di cui al precedente punto 9.1 formano oggetto di preventiva approvazione da parte del CCIRC di tali società quotate che svolge funzioni analoghe a quelle del CCIRC di Banco Desio per quanto concerne l'affidamento di Incarichi Aggiuntivi al Revisore principale (ovvero ad entità appartenenti al relativo network), ovvero formano oggetto di periodica informativa all'organo medesimo nel rispetto dei principi indicati rispettivamente dai paragrafi 7 e 8, in quanto compatibili con la normativa applicabile alle società quotate interessate.
- 9.3 Un'informativa circa gli Incarichi Aggiuntivi di cui al presente articolo affidati al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, nel corso di ciascun semestre dell'esercizio è fornita al CCIRC di Banco Desio da parte dell'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo, cui gli Incarichi Aggiuntivi in questione sono periodicamente comunicati da parte delle omologhe strutture aziendali<sup>8</sup> delle società del Gruppo Banco Desio diverse dalla Capogruppo che supportano il relativo CCIRC che ha preventivamente approvato (ovvero è stato informato circa) l'affidamento degli incarichi medesimi.

<sup>8</sup> Per omologa struttura aziendale si intende il Dirigente Preposto della società controllata che rientra nella definizione di "emittenti quotati aventi l'Italia come Stato membro d'origine" (cfr. art. 154-bis del TUF).

## 10. Altri casi particolari

10.1 Il processo autorizzativo di cui al paragrafo 7 e la procedura semplificata di cui al paragrafo 8 non trovano applicazione in caso di affidamento al Revisore principale, ovvero ad entità appartenenti al relativo network, di Incarichi Aggiuntivi

- i. espressamente indicati nell'Accordo quadro di revisione, e che
- ii. presentino un onorario (cumulato su base annua, ove riferito ad incarichi della medesima tipologia) non superiore a 50.000 euro<sup>9</sup>,

da parte di società del Gruppo Banco Desio.

Un'informativa circa gli Incarichi Aggiuntivi di cui al presente paragrafo affidati nel corso di ciascun semestre dell'esercizio è fornita al CCIRC di Banco Desio da parte dell'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo, cui l'affidamento degli incarichi in questione è tempestivamente comunicato da parte delle competenti strutture aziendali<sup>10</sup> delle società del Gruppo Banco Desio interessate.

10.2 E' prevista la facoltà per il CCIRC di Banco Desio di adottare delibere-quadro, aventi una efficacia temporale non superiore ad un anno, riferite a specifiche tipologie di Incarichi Aggiuntivi di carattere più ricorrente, ritenute tali da non creare rischi potenziali per l'indipendenza del Revisore principale, il cui affidamento a quest'ultimo (ovvero ad entità appartenenti al relativo network) da parte di società del Gruppo Banco Desio può quindi essere preventivamente autorizzato dallo stesso CCIRC entro un ammontare massimo complessivo, da indicarsi nella delibera-quadro. Tale delibera viene portata a conoscenza del CCR e del Consiglio di Amministrazione per presa d'atto.

Un'informativa circa gli Incarichi Aggiuntivi di cui al presente paragrafo affidati nel corso di ciascun semestre dell'esercizio è fornita al CCIRC di Banco Desio da parte dell'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo, cui l'affidamento degli incarichi in questione è tempestivamente comunicato da parte delle competenti strutture delle società del Gruppo Banco Desio interessate.

10.3 Il CCIRC di Banco Desio è chiamato a rilasciare il proprio preventivo parere circa le richieste di integrazione dei corrispettivi per l'incarico di revisione legale formulate da parte del Revisore principale, nel caso in cui ricorrano tutte le condizioni appresso indicate:

- i. intervengano fatti eccezionali e/o imprevedibili al momento dell'assegnazione dell'incarico stesso (c.d. "overrun");
- ii. si tratti di "overrun" riferiti alla medesima tipologia di verifiche integrative effettuate da parte del Revisore principale ovvero di entità appartenenti al relativo network;
- iii. tali "overrun" determinino un incremento superiore al 10% dei corrispettivi pattuiti, in base all'Accordo quadro di revisione, per la revisione legale di Banco Desio, ove riferiti a quest'ultima. Ove si tratti invece di "overrun" che interessano società del Gruppo Banco Desio diverse da Capogruppo, fatto salvo quanto indicato al punto iv), l'indicato incremento superiore al 10% è riferito ai corrispettivi complessivamente pattuiti, in base all'Accordo quadro di revisione, per la revisione legale dell'insieme delle società del Gruppo Banco Desio;
- iv. non si tratti di "overrun" riferiti alla revisione legale di società del Gruppo Banco Desio diverse da Capogruppo con azioni od obbligazioni quotate in mercati regolamentati, ovvero di società da queste ultime direttamente e/o indirettamente controllate. In tal caso gli "overrun" sono rimessi all'attenzione del CCIRC di tali società quotate che svolge funzioni analoghe a quelle del CCIRC di Banco Desio per quanto concerne i rapporti con il Revisore principale, il quale li esamina in conformità con la normativa applicabile alle società quotate interessate.

<sup>9</sup> Cfr. precedente nota 6.

<sup>10</sup> Per competente struttura aziendale si intende l'eventuale Dirigente Preposto della società controllata che rientra nella definizione di "emittenti quotati aventi l'Italia come Stato membro d'origine" (cfr. art. 154-bis del TUF) ovvero il responsabile della funzione/direzione/area amministrativa della società controllata.

Ai fini del rilascio del proprio parere, il CCIRC di Banco Desio si avvale anche di apposita informativa predisposta dall'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo, cui le esigenze di *overrun* sono tempestivamente comunicate dal Revisore principale, ovvero dalle competenti strutture delle società del Gruppo Banco Desio interessate. Trovano applicazione, in caso di "*overrun*", le disposizioni normative, regolamentari e contrattuali applicabili.

Al fine di assicurare lo scambio di informazioni di cui all'art. 151, comma 2, del Testo Unico della Finanza tra gli organi di controllo delle società del Gruppo Banco Desio, l'Area Bilancio e Sostenibilità di Capogruppo fornisce al responsabile della funzione/direzione/area amministrativa della società direttamente e/o indirettamente controllata da Capogruppo apposita informativa circa il parere preventivo rilasciato da parte del CCIRC di Banco Desio in merito a richieste di integrazione dei corrispettivi per l'incarico di revisione legale formulate da parte del Revisore principale a fronte di "*overrun*" che abbiano interessato la specifica società. Il responsabile della funzione/direzione/area amministrativa della società controllata interessata dall'"*overrun*" in questione provvede a sua volta a trasmettere tale informativa al CCIRC della società stessa.

## 11. Limite ai corrispettivi per i servizi diversi dalla revisione legale

- 11.1 Nel caso in cui al Revisore principale siano affidati Incarichi Aggiuntivi da parte delle società del Gruppo Banco Desio per un periodo di tre o più esercizi consecutivi, i corrispettivi complessivi per tali incarichi non devono superare il 70% della media dei corrispettivi versati negli ultimi tre esercizi consecutivi per la revisione legale di Banco Desio e delle società da essa direttamente e/o indirettamente controllate, nonché per la revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Banco Desio<sup>11</sup>.

Ai fini del calcolo di tale limite non sono presi in considerazione gli Incarichi Aggiuntivi che siano prescritti dalla normativa/regolamentazione nazionale<sup>12</sup> o comunitaria<sup>13</sup>.

## 12. Monitoraggio degli incarichi conferiti al Revisore principale

- 12.1 Il Dirigente Preposto di Capogruppo è responsabile, mediante l'Area Bilancio e Sostenibilità, del monitoraggio degli incarichi di revisione legale e degli Incarichi Aggiuntivi affidati da parte delle società del Gruppo Banco Desio al Revisore principale ovvero ad entità appartenenti al relativo network, anche al fine di assicurare il rispetto del limite di cui al paragrafo 11 della presente Policy di Gruppo.
- 12.2 Lo stesso Dirigente Preposto di Capogruppo provvede inoltre al monitoraggio degli eventuali incarichi di revisione legale affidati da parte delle società del Gruppo Banco Desio ai Revisori secondari ovvero ad entità appartenenti ai rispettivi network.
- 12.3 L'Area Affari Societari viene tenuta a conoscenza dei flussi informativi previsti dalla presente Policy di Gruppo.

<sup>11</sup> Secondo le indicazioni degli uffici della Commissione Europea, tenuto conto che il Regolamento 537/2014 è in vigore dal 17 giugno 2016, poiché il primo esercizio successivo a tale data è quello a decorrere dal quale si dovrebbe iniziare a calcolare la media dei corrispettivi per l'attività di revisione, in caso di esercizio sociale coincidente con l'anno solare il primo esercizio in cui il limite ai corrispettivi per i servizi diversi dalla revisione legale dei conti dovrebbe trovare applicazione è quello che decorre dal 1° gennaio 2020.

<sup>12</sup> Nell'ordinamento italiano trattasi, ad esempio, degli Incarichi Aggiuntivi concernenti la predisposizione: (i) della relazione sulla congruità del rapporto di cambio nelle operazioni di fusione e scissione; (ii) del parere sul prospetto contabile per la distribuzione di acconti sui dividendi; (iii) della relazione che attesta la ragionevolezza dell'operazione e della relazione delle società di revisione della società obiettivo o della società acquirente in caso di fusione a seguito di acquisizione con indebitamento; (iv) del parere sul valore di liquidazione delle azioni in caso di recesso; (v) dell'asseverazione che la situazione patrimoniale e finanziaria delle società partecipanti alla fusione non renda necessarie garanzie a tutela dei creditori ai fini dell'attuazione anticipata della fusione.

<sup>13</sup> Nell'ordinamento europeo trattasi, ad esempio, degli incarichi (i) di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità ai sensi della Direttiva CSRD, (ii) di revisione contabile limitata dei prospetti contabili infrannuali predisposti per la determinazione dell'utile di periodo ai fini del calcolo del capitale primario di classe 1 ai sensi del Regolamento (UE) n. 575/2013 (CRR).

### **13. Pubblicazione dell'informativa dei corrispettivi spettanti alla società di revisione**

- 13.3 Il Dirigente Preposto di Capogruppo è responsabile, mediante l'Area Bilancio e Sostenibilità, della predisposizione dell'informativa di bilancio relativa ai corrispettivi di competenza dell'esercizio spettanti alla società di revisione per la revisione legale, gli altri servizi di attestazione e per altri servizi diversi dalla revisione, suddivisi per tipologia, prestati dalla stessa società di revisione ovvero da altre entità appartenenti al medesimo network, come richiesto dall'art. 149-duodecies del Regolamento Emittenti<sup>14</sup>.

### **14. Disposizioni finali per l'attuazione della policy, il suo aggiornamento e relativa divulgazione**

- 14.1 L'Area Bilancio e Sostenibilità cura l'aggiornamento della presente Policy verificandone i contenuti annualmente e comunque ogni qualvolta lo richiedano esigenze derivanti dall'evoluzione aziendale o di contesto (sviluppo normativo-regolamentare esterno, modifiche rilevanti di processi aziendali, riorganizzazioni strutturali significative, modifiche rilevanti dei settori d'attività presenti nel Gruppo Banco Desio). La presente Policy e i suoi successivi aggiornamenti sono divulgati a tutti i soggetti interessati nei modi più opportuni.

---

<sup>14</sup> Ovvero come richiesto dall'art. 2427, primo comma, del Codice civile (per il bilancio individuale) e dall'art. 38, comma 1, del D.lgs. 127/1991 (per il bilancio consolidato) come novellati dal D.lgs. 39/2010.

## Allegato 1

| Nota informativa per l'affidamento di incarichi aggiuntivi al revisore principale o ad entità del relativo network                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--|
| <b>Alla c.a. del Dirigente Preposto del Banco di Desio e della Brianza S.p.A.<br/>e del Responsabile Area Bilancio e Sostenibilità</b><br>e-mail <a href="mailto:DirigentePreposto@bancodesio.it">DirigentePreposto@bancodesio.it</a> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Società del gruppo richiedente</b>                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Unità richiedente</b>                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Oggetto</b><br>(Fornire dettagliata descrizione incarico aggiuntivo richiesto e indicazione della relativa natura, es. incarico <i>audit/audit-related/non-audit</i> , cfr. Allegato 1)                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Fornitore proposto</b>                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Network di appartenenza</b>                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Descrizione condizioni che giustificano l'affidamento dell'incarico</b>                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Data di inizio ipotizzata</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Durata dell'incarico stimata</b>                    |  |
| <b>Impegno economico stimato per l'intera durata dell'incarico</b>                                                                                                                                                                    | Euro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                        |  |
| <b>Mix previsto per categoria professionale</b>                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Rate giornaliero applicato per categoria professionale</b>                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Elementi a supporto della valutazione di congruità dell'impegno economico</b>                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Referente per l'attività</b>                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Responsabile (*)</b><br>(per benestare a procedere) |  |
| <b>Firma</b>                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Firma</b>                                           |  |
| <b>Recapiti del Referente</b>                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Recapiti del Responsabile</b>                       |  |
| <b>Luogo e data</b>                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |
| <b>Allegati</b>                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Documentazione illustrativa del progetto predisposta dalla controparte (da specificare)</li> <li>Dichiarazione sottoscritta dal Revisore principale che attesta che l'incarico aggiuntivo non è compreso tra i servizi vietati individuati dall'art. 5, paragrafo 1 del Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014, sui requisiti specifici relativi alla revisione legale dei conti di enti di interesse pubblico</li> </ul> |                                                        |  |
| (*) Responsabile di primo o di secondo livello gerarchicamente superiore all'unità richiedente (es. Responsabile di Direzione/Area, ovvero Amministratore Delegato/Presidente della società controllata interessata).                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |  |

## Allegato 2

**Attività ricomprese nella revisione legale dei conti.** Tra le attività da ritenere incluse nella revisione legale dei conti rientrano, nell'ordinamento italiano, almeno:

- la revisione dei bilanci di esercizio e dei bilanci consolidati (art. 1, comma 1, lett. m) del Testo Unico sulla revisione legale dei conti);
- la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili (art. 14, comma 1, lett. b) del Testo Unico sulla revisione legale dei conti);
- il giudizio sulla coerenza (i) della relazione sulla gestione con il bilancio (art. 14, comma 2, lett. e) del Testo Unico sulla revisione legale dei conti) e (ii) di alcune delle informazioni relative al governo societario e agli assetti proprietari con il bilancio stesso (art. 20, par. 3 della Direttiva 2013/34/UE nonché art. 123-bis, comma 4 del Testo Unico sulla Finanza);
- la verifica di tutte le situazioni contabili delle controllate fornite alla capogruppo per la relazione sul bilancio consolidato (cfr. anche art. 10-*quinquies* del Testo Unico sulla revisione legale dei conti);
- la revisione limitata (c.d. *limited review*) della relazione finanziaria semestrale, di cui alla Raccomandazione Consob n. 97001574 del 20 febbraio 1997 in materia di controlli societari, punto 1.2.d);
- l'attività di comprensione e verifica del sistema contabile e del sistema di controllo interno funzionali alla pianificazione del lavoro di revisione (secondo il principio di revisione internazionale ISA Italia 315).

**Incarichi Aggiuntivi aventi natura “audit”** (i.e. incarichi accessori di revisione legale dei conti o “*ancillary audit assignments*”). Nell'ambito di tali incarichi rientrano, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- la revisione contabile limitata, svolta sulla base dell'ISRE 2410 “*Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor*”, dei prospetti contabili infrannuali predisposti per la determinazione dell'utile di periodo ai fini del calcolo del capitale primario di classe 1 ai sensi del Regolamento (UE) n. 575/2013 (CRR);
- la revisione completa o limitata dei bilanci annuali o intermedi predisposti per fini specifici (ad esempio, operazioni sul capitale, fusioni o scissioni, operazioni di acquisizione/cessione);
- la revisione dei bilanci di apertura in occasione di acquisizioni, ivi incluse le verifiche relative all'allocazione del prezzo di acquisto (c.d. *Purchase Price Allocation* o PPA);
- la revisione della documentazione degli eventuali revisori secondari.

**Incarichi Aggiuntivi aventi natura “audit-related”** (i.e. servizi di attestazione). Nell'ambito di tali incarichi rientrano, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- il servizio di emissione della lettera della società di revisione indipendente predisposta in conformità all'art. 26 (2) del Regolamento (UE) n. 575/2013 (ECB/2015/4) ed alla comunicazione di Banca d'Italia del 22 gennaio 2016 per l'inclusione dell'utile di fine esercizio nel calcolo del capitale primario di classe 1;
- la revisione di singole voci di bilancio o i servizi di certificazione o attestazione richiesti da norme di legge, regolamentari, ovvero da accordi contrattuali;
- le certificazioni relative a (i) qualità dei servizi prestati; (ii) covenant; (iii) dati pro forma; (iv) costi sostenuti; (v) sovvenzioni pubbliche;
- le revisioni e i servizi di attestazione resi nel contesto di *carve-out*;
- le *comfort letters* e *bring-down letters*;

- i report ISAE 3400 in materia di informazione finanziaria prospettica;
- la revisione dei rendiconti pro forma;
- i servizi di attestazione ISAE 3402 relativi a specifici sistemi IT;
- il servizio di attestazione a fini fiscali (diverso dalla revisione dei rendiconti finanziari), ove non rientri tra i servizi vietati;
- il servizio di attestazione sugli aggregati di riferimento ai fini del calcolo del contributo da versare al Fondo Nazionale di Garanzia;
- il parere sul prospetto contabile e sulla relazione degli amministratori in caso di distribuzione di acconti sui dividendi;
- l'attestazione circa la conformità della rendicontazione di sostenibilità, inclusa nella relazione sulla gestione, agli standard di rendicontazione applicati ai sensi della Direttiva (UE) 2022/2464 (c.d. Direttiva CSRD).