

Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39/2010 per il triennio 2022-2024

All'Assemblea degli iscritti al Fondo Pensione per il Personale delle aziende del Gruppo UniCredit
(Fondo Pensione)

Milano, 24 febbraio 2022

Signore/i Iscritte/i,

l'Assemblea che è chiamata ad approvare il Bilancio d'esercizio del Fondo Pensione al 31.12.2021 deve altresì deliberare in merito all'affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti a suo tempo conferito all'attuale Società di Revisione, Deloitte & Touch S.p.A. per avvenuta decorrenza dei termini.

A tal fine il disposto dell'art. 13 c. 1 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 prevede il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti da parte dell'Assemblea su proposta motivata del Collegio Sindacale.

Il Collegio Sindacale del Fondo Pensione, in ottemperanza al citato disposto normativo, ha invitato a partecipare alla gara per l'assunzione dell'incarico relativo alla revisione legale dei conti del Bilancio d'esercizio del Fondo Pensione per il triennio 2022-2024 cinque società di revisione, individuate come tra le più esperte e qualificate del settore.

Un attento esame dei possibili conflitti di interesse per eventuali contratti in essere ha impedito di estendere l'invito ad altri soggetti potenzialmente strutturati per partecipare alla gara.

Si informa che a fronte dell'invito a partecipare inoltrato a cinque società di revisione, sono pervenute quattro offerte.

Nella riunione del 16 novembre 2021 il Collegio Sindacale ha proceduto all'esame delle offerte pervenute, tutte entro le tempistiche predefinite, valutandole in base ai criteri di seguito riportati, "pesati" sulla base di determinate percentuali ritenute congrue:

- valore dell'offerta e stima dei tempi di lavoro per ciascuna categoria professionale impiegata;
- competenza tecnica del team;
- organizzazione / esperienza della Società e referenze per l'erogazione di servizi analoghi a favore di altri fondi pensione in Italia;
- organizzazione / esperienza della Società e referenze per l'erogazione di servizi analoghi a favore di altri fondi pensione in Lussemburgo;
- alternanza revisore.

Rispetto al passato, il Collegio Sindacale ha valutato opportuno attribuire un peso specifico anche al cambio di revisore, sebbene né la normativa vigente, né la regolamentazione attuale prevedano



limitazioni temporali agli incarichi di revisione per i Fondi Pensione, diversamente da quanto previsto dal D. Lgs. 39/2010 e dai regolamenti europei per Società e Enti di Interesse Pubblico (EIP).

Dopo accurata analisi della documentazione pervenuta e intervista *one-to-one* con i rappresentanti delle quattro società di revisione che hanno inviato la propria offerta, in ragione dei parametri sopra indicati il Collegio Sindacale decide di proporre all'Assemblea del Fondo, informando il C.d.A., di assegnare l'incarico alla società Deloitte & Touche S.p.A. che è risultata la migliore sulla base dei criteri predefiniti, seppur penalizzata dal peso attribuito all'eventuale alternanza del revisore a favore degli altri partecipanti, tenuto anche conto di elementi distintivi nell'ambito dei servizi di revisione prestati da Deloitte & Touche S.p.A. nel settore dei Fondi Pensione, ed in particolare:

- degli incarichi ricoperti su Fondi Pensione preesistenti ed enti di previdenza in Italia;
- della conseguente esperienza acquisita con tutti i service amministrativi, ed in particolare con i Service Accenture e Parametrica;
- dell'incarico di revisore legale acquisito in Fondaco SGR che detiene il controllo di Fondaco Lux, coinvolta nella gestione dei fondi lussemburghesi del Fondo Pensione nonché
- della consolidata esperienza maturata nello svolgimento dei precedenti incarichi, quanto mai opportuna a seguito della confluenza dei Fondi Pensione di Gruppo e del completamento, ancora in corso, del processo di composizione del sistema di previdenza complementare del perimetro Italia del Gruppo UniCredit.

Il Collegio Sindacale ritiene, infine, che:

- le modalità di svolgimento della revisione illustrate nella proposta, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- la strategia e il Piano di revisione sottoposto risultano adeguati al contesto di riferimento.

Sulla base di quanto desumibile dalla proposta, la Società di Revisione Deloitte & Touche S.p.A. risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge.

I compensi annui richiesti presenti nell'offerta di Deloitte & Touche sono i seguenti:

LAVORI DI REVISIONE	Ore	Onorari netti	Riduzione carico DT
Revisione legale del bilancio d'esercizio e verifica di coerenza della relazione sulla gestione	420	32.000	43,7%
Verifica periodica della contabilità	98	6.500	51,0 %
Sottoscrizione modelli fiscali	20	1.500	45,8%
TOTALE	538	40.000	

Sono inoltre previste le spese accessorie relative alla tecnologia ed i servizi di segreteria e comunicazione nella misura forfettaria del 5%, gli onorari dell'attuario incaricato dalla società di revisione per le verifiche delle riserve matematiche riportate nel bilancio tecnico del Fondo, nonché l'IVA. Viene infine previsto l'adeguamento annuale alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita.

Si precisa che, nonostante l'offerta di Deloitte & Touch S.p.A. non sia la più economica in valore assoluto, purtuttavia il Collegio Sindacale, anche in considerazione della particolare fase di vita del nostro Fondo Pensione, ha ritenuto meritevoli di apprezzamento distintivo i fattori considerati nell'offerta, primo fra tutti l'esistenza di un team di revisione caratterizzato dalla presenza di professionisti con elevate competenze tecniche del settore dei fondi pensione e specificatamente del nostro Fondo, che si ritiene siano adeguate per affrontare e risolvere sistematicamente e tempestivamente le tematiche di revisione del settore previdenziale.

Per il Collegio Sindacale
il Presidente
Dr. Giuliano Di Stefano

