

Convocazione unica di Assemblea ordinaria

15 aprile 2026 alle ore 17:00,

presso i locali assembleari all'uopo allestiti a 39012 Merano – Kurhaus, Corso Libertà 31

Punto 8 all'ordine del giorno:

Conferimento dell'incarico per la revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per l'esercizio 2027 e per il triennio 2028-2030

per il quale la Banca mette a disposizione del pubblico presso la Sede legale, sul sito www.volksbank.it e sul sito www.emarketstorage.com questa Relazione:

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUL PUNTO 8 ALL'ORDINE DEL GIORNO

Signori soci,

siete stati convocati in Assemblea in sede ordinaria per deliberare sui seguenti argomenti posti al punto 8 dell'Ordine del giorno, concernenti l'estensione a KPMG S.p.A. dell'incarico per la revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per l'esercizio 2027 e per il conferimento del nuovo incarico di revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per il triennio 2028-2030.

8.1 Conferimento dell'incarico per la revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per l'esercizio 2027

Si premette che nel primo semestre del 2024 la Banca ha avviato il processo per l'assegnazione dell'incarico di revisione limitata ("limited assurance engagement") della Rendicontazione di Sostenibilità della Banca, ai sensi dell'art. 34, paragrafo 1 secondo comma, della Direttiva 2013/34/UE così come modificato dalla Direttiva CSRD.

Il processo si è completato nel secondo semestre del 2024 quando, sulla base della lettera di incarico del 4 settembre 2024 e con parere motivato del Collegio Sindacale, l'assemblea degli azionisti del 25 settembre 2024 ha incaricato la società KPMG S.p.A. dell'esame limitato della Rendicontazione di Sostenibilità della Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A., ai sensi dell'art. 8 del D. Lgs. 125/24 per il triennio 2024 - 2026.

Il Collegio Sindacale ha pertanto formulato, in conformità alla normativa di riferimento, una proposta motivata, per l'incarico della revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità.

Bolzano, 20 marzo 2026

Banca Popolare dell'Alto Adige Spa

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Lukas Ladurner

PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE DI BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE S.P.A. PER IL CONFERIMENTO DI REVISIONE LIMITATA DELLA CONFORMITA' DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITA' PER IL 2027 E PER IL PERIODO 2028-2030

Il Collegio Sindacale premette che nel primo semestre del 2024 la Banca ha avviato il processo per l'assegnazione dell'incarico di revisione limitata ("limited assurance engagement") della Rendicontazione di Sostenibilità della Banca, ai sensi dell'art. 34, paragrafo 1 secondo comma, della Direttiva 2013/34/UE così come modificato dalla Direttiva CSRD.

Il processo si è completato nel secondo semestre del 2024 quando, sulla base della lettera di incarico del 4 settembre 2024 e con parere motivato del Collegio Sindacale, l'assemblea degli azionisti del 25 settembre 2024 ha incaricato la società KPMG S.p.A. dell'esame limitato della Rendicontazione di Sostenibilità della Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A., ai sensi dell'art. 8 del D. Lgs. 125/24 per il triennio 2024 - 2026.

Si ricorda peraltro che KPMG S.p.A. è stata incaricata della revisione legale dei bilanci della Banca ai sensi del D. Lgs. 39/10 con riferimento ai 9 esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2019 al 31 dicembre 2027, sulla base della lettera di incarico del 27 maggio 2019.

Unitamente a tale premessa, si richiama l'attenzione sul fatto che l'assemblea degli azionisti del 15 aprile 2026 sarà chiamata, tra l'altro, a deliberare:

- il conferimento dell'incarico revisione legale dei bilanci della Banca ai sensi del D. Lgs. 39/10 con riferimento ai 9 esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2028 al 31 dicembre 2036;
- il conferimento dell'incarico di revisione limitata ("limited assurance engagement") della Rendicontazione di sostenibilità individuale della Banca, ai sensi dell'art. 8 del D.Lgs. 125/24, con riferimento ai 3 esercizi con chiusura dal 31 dicembre 2028 al 31 dicembre 2030.

L'allineamento tra le scadenze dell'incarico di revisione legale e quelle dell'incarico di revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità consente di semplificare i processi decisionali in capo all'assemblea degli azionisti, al Consiglio di amministrazione ed al Collegio Sindacale, oltre che rendere più efficiente ed efficace l'attività del revisore incaricato e ottimizzare l'impegno delle strutture aziendali impegnate dall'attività di revisione.

A tal fine si rende necessario garantire continuità all'incarico assegnato a KPMG S.p.A. per il triennio 2024 – 2026, estendendone la durata fino al 31 dicembre 2027.

Il Collegio Sindacale rileva in particolare che, in occasione della delibera assembleare del 25 settembre 2024, il conferimento dell'incarico valorizzava le citate sinergie derivanti dall'allineamento della durata dell'incarico di revisione limitata della Rendicontazione di sostenibilità alla durata dell'incarico di revisione legale sui bilanci della Banca. Tali considerazioni, unitamente alle altre motivazioni espresse in occasione della delibera del 25 settembre 2024, incluse le condizioni economiche ivi rappresentate, restano pienamente valide ed attuali e possono pertanto essere estese anche ai fini della presente proposta di conferimento dell'incarico per l'esercizio 2027.

Anche ai fini delle deliberazioni da assumere da parte dell'Assemblea, si riportano le condizioni economiche e le principali condizioni contrattuali:

KPMG S.p.A.	Ore	Onorari
(in Euro)		
(1) Esame limitato (limited assurance engagement) della revisione contabile limitata della rendicontazione di sostenibilità ai sensi della direttiva CSRD al 31 dicembre 2027	400	40.000

I corrispettivi precedentemente indicati non comprendono le spese vive (viaggi, pernottamenti, ecc.), le spese di segreteria (dirette e indirette), le altre spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico (telefono, consulenze esterne, ecc.), il contributo di vigilanza stabilito dalla Consob e l'IVA.

Le spese vive, le spese di segreteria e le altre spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico saranno addebitate a consuntivo, nel limite del 10% dei corrispettivi.

Le altre spese eventualmente da sostenere lo svolgimento dell'incarico relative a consulenze esterne, non prevedibili al momento della delibera odierna, saranno prontamente e preventivamente discusse con la Banca non appena dovesse sorgere tale necessità ai fini del completamento dell'incarico.

Il contributo di vigilanza stabilito dalla Consob sarà addebitato in misura pari alla percentuale definita dalla Consob stessa, vigente all'atto dell'emissione della relativa fattura.

Gli importi dei corrispettivi precedentemente indicati sono basati sulle aliquote orarie che potranno aumentare dal 1° luglio di ogni anno, a iniziare dal 1° luglio 2025, nei limiti dell'aumento dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (Indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) rispetto all'anno precedente. Se si dovessero presentare circostanze che comportino un aggravio dei tempi, cambiamenti significativi nella tempistica di svolgimento dell'incarico e/o un cambiamento nel livello professionale dei componenti del team assegnato all'incarico rispetto a quanto stimato nella presente lettera, esse saranno discusse e concordate con la Banca per formulare una conseguente integrazione dei corrispettivi sopra riportati.

Raccomandazione del Collegio Sindacale

Tutto ciò premesso, sulla base della lettera di incarico di KPMG S.p.A. del 4 settembre 2024, i cui onorari sono sopra richiamati, tenuto conto della valutazione espressa dal Collegio Sindacale, il Consiglio di amministrazione propone all'Assemblea degli azionisti di estendere all'esercizio 2027 l'incarico di revisione limitata della Rendicontazione di sostenibilità assegnato alla società KPMG S.p.A. dall'Assemblea dei soci del 25 settembre 2024 per il triennio 2024 – 2026.

Dichiarazioni

Il Collegio Sindacale della Banca popolare dell'Alto Adige S.p.A., nella sua qualità di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile, ai sensi dell'art. 16, comma 2, del Regolamento dichiara che la presente Raccomandazione non è stata influenzata da parti terze e che non è stata applicata alcuna delle clausole di cui all'art. 16, comma . 6 del Regolamento.

Bolzano, 19 marzo 2026

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Georg Hesse, Presidente

Dott.ssa Rosella Cazzulani, Sindaca effettiva

Dott.ssa Cinzia Giaretta, Sindaca effettiva

8.2 Conferimento dell'incarico per la revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per il triennio 2028-2030

In considerazione di quanto rappresentato e deliberato al punto precedente l'Assemblea è chiamata a deliberare l'assegnazione dell'incarico di revisione limitata ("limited assurance engagement") della Rendicontazione di Sostenibilità individuale (di seguito anche "Rendicontazione di sostenibilità") della Banca ai sensi dell'art. 8 del D.Lgs. 125/24.

Ai sensi dell'art. 13, comma 2-ter, del D.Lgs. 39/10, l'incarico avrà durata di tre esercizi con riferimento alle Rendicontazioni di Sostenibilità della Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A. con chiusura al 31 dicembre 2028, 2029, 2030.

Il Collegio Sindacale ha pertanto formulato, in conformità alla normativa di riferimento, una proposta motivata per l'incarico della revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per il triennio 2028 -2030.

PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE DI BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE S.P.A. PER IL CONFERIMENTO DI REVISIONE LIMITATA DELLA CONFORMITA' DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITA'

Come già specificato nella Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione contabile, a partire dal secondo semestre del 2025, la Banca ha avviato la procedura per la selezione della nuova società cui affidare l'incarico di revisione legale dei conti del bilancio di esercizio per gli esercizi 2028 – 2036.

Le società di revisione intenzionate a partecipare alla suddetta gara sono state invitate, nella formulazione della propria offerta, a ricomprendere anche l'incarico per l'esame limitato della Rendicontazione di Sostenibilità della Banca nei termini sopra specificati.

Le valutazioni effettuate dal Collegio Sindacale ai fini della proposta di conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti per il novennio 2028 – 2036 hanno ricompreso anche l'incarico per la revisione limitata della Rendicontazione di Sostenibilità della Banca per il triennio 2028 – 2030. Pertanto, le considerazioni e conclusioni esposte nella proposta motivata per il conferimento della revisione legale dei conti del bilancio di esercizio, a cui si rimanda interamente, si estendono anche all'incarico di esame limitato della Rendicontazione di Sostenibilità della Banca per il triennio 2028 – 2030, di cui alla presente proposta.

Anche ai fini delle deliberazioni da assumere da parte dell'Assemblea, si riportano le condizioni economiche e le principali condizioni contrattuali relative alle predette Società di Revisione:

Deloitte & Touche S.p.A.	Ore	Onorari
(in Euro)		
(1) Esame limitato (limited assurance engagement) della revisione contabile limitata della rendicontazione di sostenibilità ai sensi della direttiva CSRD al 31 dicembre	490	30.031

Gli onorari dovranno essere adeguati per tenere conto delle variazioni delle tariffe nel tempo; l'adeguamento annuale sarà pari alla percentuale di variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base mese di aprile 2026) e decorrerà dalla revisione del bilancio e del bilancio semestrale abbreviato dell'esercizio 2028 e dall'attività di verifica della tenuta della contabilità prevista per l'esercizio 2028.

Se si dovessero presentare circostanze rilevanti tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato nella presente offerta quali, a titolo esemplificativo, il cambiamento della struttura e dimensione della Banca, modifiche nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Banca, ulteriori procedure di revisione o obblighi supplementari attinenti lo svolgimento della revisione legale, quali ad esempio la richiesta di incontri, informazioni e documenti da parte di Autorità di vigilanza, nonché le eventuali attività aggiuntive effettuate in relazione alle società esaminate da altri revisori provvederemo a comunicarVi le integrazioni conseguenti dei corrispettivi. Ugualmente, se dovesse essere impiegato minor tempo del previsto, i corrispettivi saranno ridotti proporzionalmente.

Ai corrispettivi riepilogati nelle tabelle sopra riportate, saranno aggiunti i rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro quali le spese per la permanenza fuori sede e i trasferimenti, le spese accessorie relative alla tecnologia (banche dati, software, ecc.) e ai servizi di segreteria e comunicazione nella misura forfettaria del 5% degli onorari complessivi appartenenti alla Vostra Banca nonché il contributo di vigilanza dovuto alla Consob in attuazione dell'art. 40 della Legge 23 dicembre 1994, n. 724 e successive modifiche e integrazioni ove applicabile, nonché l'IVA di legge.

Ernst & Young S.p.A.	Ore	Onorari
(in Euro)		
(1) Esame limitato (limited assurance engagement) della revisione contabile limitata della rendicontazione di sostenibilità ai sensi della direttiva CSRD al 31 dicembre	500	29.600

I tempi ed i corrispettivi stimati nella presente proposta potranno essere rivisti nel caso in cui si dovessero presentare circostanze non considerate nel formulare la stima degli onorari indicati in questa proposta e tali da comportare un aggravio dei tempi, una variazione del mix di risorse o l'intervento di esperti interni o esterni al network EY, ovvero di risorse specialistiche in aggiunta a quanto stimato nella presente proposta di incarico; a titolo esemplificativo si segnalano cambiamenti nei vertici della direzione, della natura o nelle dimensioni dell'attività, modifiche nei sistemi e/o nei presidi istituiti nell'ambito del sistema di controllo interno, cambiamenti significativi dell'assetto proprietario, cambiamenti nelle disposizioni di legge e/o regolamentari riguardanti l'impresa o la revisione, cambiamenti nel quadro normativo sull'informazione finanziaria adottato nella redazione del bilancio, cambiamenti nei principi di revisione e delle norme etico-professionali riguardanti l'attività di revisione, cambiamenti in altre disposizioni riguardanti gli obblighi di informativa, l'effettuazione di operazioni complesse, l'emersione di situazioni contingenti di incertezza, di condizioni che possano essere indicative di frodi o di sospette frodi, ritardi nella fornitura di informazioni necessarie per le attività di revisione, nonché attività aggiuntive richieste in relazione alle eventuali componenti (società controllate o collegate) esaminate da altri revisori.

Al fine di definire l'accezione di rilevanza, la variazione verrà applicata considerando una franchigia minima del 15% dei corrispettivi, tempo per tempo previsti.

Inoltre, è previsto l'adeguamento annuale dei compensi in funzione della percentuale di variazione dell'indice ISTAT annuale relativo al costo della vita.

Le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti, le spese accessorie relative alla tecnologia (banche dati, software, ecc.) ed ai servizi di segreteria e comunicazione saranno addebitate con un limite massimo pari al 5% degli onorari complessivi.

Non sono previste attualmente ulteriori spese, ad eccezione del contributo CONSOB che verrà determinato sulla base delle comunicazioni ricevute da CONSOB stessa, e di altri eventuali contributi e/o spese poste a carico della società di revisione, che saranno addebitati in misura pari a quanto sostenuto da EY.

All'ammontare dei complessivi onorari sarà applicata l'IVA di legge.

Raccomandazione del Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale:

- sulla base della procedura svolta, delle Offerte, delle valutazioni svolte e degli esiti delle stesse;
- tenuto conto che l'art. 16, comma 2, del Regolamento prevede che la raccomandazione motivata del Collegio Sindacale debba contenere almeno due possibili alternative di conferimento ai fini di consentire la facoltà di scelta;
- considerato che sempre il citato art. 16, comma 2, richiede al Collegio Sindacale di esprimere una preferenza debitamente giustificata;

RACCOMANDA

all'Assemblea dei Soci di conferire l'incarico di revisione limitata della rendicontazione della sostenibilità per gli esercizi 2028-2030 alla società Deloitte & Touche S.p.A. o alla società EY S.p.A.. Le condizioni economiche e le principali condizioni contrattuali relative alle predette Società di Revisione sono sopra riportate. Tra le due società il Collegio Sindacale

ESPRIME LA PROPRIA PREFERENZA

nei confronti della società Deloitte & Touche S.p.A. in quanto società risultante con il punteggio più elevato a seguito della procedura di valutazione delle Offerte e pertanto ritenuta maggiormente idonea all'assolvimento dell'incarico e in linea con le individuate esigenze della Banca.

Dichiarazioni

Il Collegio Sindacale della Banca popolare dell'Alto Adige S.p.A., nella sua qualità di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile, ai sensi dell'art. 16, comma 2, del Regolamento dichiara che la presente Raccomandazione non è stata influenzata da parti terze e che non è stata applicata alcuna delle clausole di cui all'art. 16, comma . 6 del Regolamento.

Bolzano, 19 marzo 2026

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Georg Hesse, Presidente

Dott.ssa Rosella Cazzulani, Sindaca effettiva

Dott.ssa Cinzia Giaretta, Sindaca effettiva"

PROPOSTA DI DELIBERA ALL'ASSEMBLEA

Signori Soci,

in considerazione di quanto esposto, Vi invitiamo ad approvare le seguenti proposte di delibera poste al punto 8 dell'Ordine del giorno **“Conferimento dell'incarico per la revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per l'esercizio 2027 e per il triennio 2028-2030”**:

L'Assemblea ordinaria dei soci, esaminate e approvate le proposte formulate dal Collegio sindacale, in qualità di Comitato per il controllo interno e la revisione contabile, ai sensi della normativa vigente,

delibera:

8.1 Conferimento dell'incarico per la revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per l'esercizio 2027

di estendere all'esercizio 2027 l'incarico di revisione limitata della Rendicontazione di sostenibilità assegnato alla società KPMG S.p.A. dall'Assemblea dei soci del 25 settembre 2024 per il triennio 2024 – 2026.”

8.2 Conferimento dell'incarico per la revisione limitata della rendicontazione di sostenibilità per il triennio 2028-2030

“L'Assemblea Ordinaria dei Soci di Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A., esaminata la proposta del Consiglio di Amministrazione inclusiva della Raccomandazione formulata dal Collegio Sindacale quale “Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile”, delibera di conferire alla società Deloitte & Touche S.p.A. l'incarico per l'esame limitato (“limited assurance engagement”) della rendicontazione di sostenibilità individuale della Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A., ai sensi dell'art. 8 del D.Lgs. 125/24, per gli esercizi 2028 – 2030, fatte salve cause di cessazione anticipata, nei termini ed alle condizioni dell'offerta formulata dalla suddetta società di revisione i cui termini economici sono sintetizzati nella Relazione degli Amministratori ai fini dell'Assemblea;

di conferire mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione per provvedere, anche a mezzo di procuratori, a quanto richiesto, necessario o utile per l'esecuzione di quanto deliberato, nonché per adempiere alle formalità attinenti e necessarie presso i competenti organi e/o uffici, con facoltà di introdurre le eventuali modificazioni non sostanziali che fossero allo scopo richieste, e in genere tutto quanto occorra per la loro completa esecuzione, con ogni e qualsiasi potere necessario e opportuno, nell'osservanza delle vigenti disposizioni normative.”

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 Ordinaria dei Soci di Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A., esaminata la proposta del Consiglio di Amministrazione inclusiva della Raccomandazione formulata dal Collegio Sindacale quale “Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile”, delibera di conferire alla società Ernst & Young S.p.A. l'incarico per l'esame limitato (“limited assurance engagement”) della rendicontazione di sostenibilità individuale della Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A., ai sensi dell'art. 8 del D.Lgs. 125/24, per gli esercizi 2028 – 2030, fatte salve cause di cessazione anticipata, nei termini ed alle condizioni dell'offerta formulata dalla suddetta società di revisione i cui termini economici sono sintetizzati nella Relazione degli Amministratori ai fini dell'Assemblea;

di conferire mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione per provvedere, anche a mezzo di procuratori, a quanto richiesto, necessario o utile per l'esecuzione di quanto deliberato, nonché per adempiere alle formalità attinenti e necessarie presso i competenti organi e/o uffici, con facoltà di introdurre le eventuali modificazioni non sostanziali che fossero allo scopo richieste, e in genere tutto quanto occorra per la loro completa esecuzione, con ogni e qualsiasi potere necessario e opportuno, nell'osservanza delle vigenti disposizioni normative.”

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

Bolzano, 20 marzo 2026

Banca Popolare dell'Alto Adige Spa

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Lukas Ladurner