

<i>Elaborato</i>	<i>Livello</i>	<i>Tipo</i>	<i>Sistema / Edificio / Argomento</i>	<i>Rev. 00</i>
GE GG 00794 ETQ-00066077	A	ST - Specifiche Tecniche	AMM - Attività amministrative generali	Data 31/03/2017
Centrale / Impianto:	Impianto: Generale - Attività generali di Società			
Titolo Elaborato:	revisione legale dei conti e servizio di revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità di SOGIN e della controllata Nucleco per gli esercizi 2017, 2018 e 2019			
0				
<i>Timbri e firme per responsabilità di legge</i>				
Autorizzato				
.....				
AFC-RSK Di Fazio A.	RES-PAF Maoddi P. RES-PAF Celata B. AFC Liberatore M.	AFC Iannucci A. RES Colosi F.	AFC-RSK Di Fazio A.	AFC Cittadini L.
Incaricato	Collaborazioni	Verifica	Approvazione / Benestare	Autorizzazione all'uso

PROPRIETA'

LIVELLO DI CLASSIFICAZIONE

Cittadini L.

Riservato Aziendale

Livello di Classificazione: Pubblico, Aziendale, Riservato Aziendale – riproduzione vietata, Uso Ristretto – riproduzione vietata
Il presente elaborato è di proprietà di Sogin S.p.A. È fatto divieto a chiunque di procedere, in qualsiasi modo e sotto qualsiasi forma, alla sua riproduzione, anche parziale, ovvero di divulgare a terzi qualsiasi informazione in merito, senza autorizzazione rilasciata per scritto da Sogin S.p.A.



INDICE

1	OGGETTO	3
2	MODALITA' DI ESECUZIONE DEL SERVIZIO	4
3	COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO	7
4	REVOCA PER GIUSTA CAUSA	8
5	DIMISSIONI	9
6	RISOLUZIONE CONSENSUALE	10
7	SOSPENSIONE PER CAUSE DI FORZA MAGGIORE	10
8	RISERVATEZZA	10
9	ALLEGATO 1	11



1 OGGETTO

Il presente Capitolato Speciale d'Appalto ha ad oggetto lo svolgimento del servizio di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs.n. 39 del 27.1.2010 della SOGIN S.p.A. ("Capogruppo") e della controllata NUCLECO S.p.A. per gli esercizi 2017-2018-2019.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, il contratto di appalto prevede l'esecuzione delle seguente tipologie di prestazioni:

1. Revisione Legale dei conti del Bilancio annuale d'esercizio della Sogin S.p.A.;
2. Revisione legale dei conti del Bilancio annuale consolidato del Gruppo Sogin.;
3. Revisione Legale dei conti del Bilancio annuale d'esercizio della Nucleco S.p.A.;
4. Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili della Sogin S.p.A. e della controllata Nucleco S.p.A.;
5. Revisione contabile limitata del bilancio intermedio semestrale al 30 giugno di ogni anno di Sogin S.p.A. e della controllata Nucleco S.p.A.;
6. Revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio semestrale al 30 giugno di ogni anno della Capogruppo Sogin.;
7. Revisione Legale dei Conti Annuali Separati individuali e consolidati ai sensi della Delibera 30 luglio 2008 – ARG/ELT 103/2008
8. Sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali della Capogruppo Sogin e della controllata Nucleco S.p.A. ed adempimenti previsti dalla Legge 24 dicembre 2007 n.244 (Legge Finanziaria 2008) in terna di responsabilità fiscale del revisore dei conti.
9. Sottoscrizione del Modello UNICO
10. Sottoscrizione dichiarazioni dei sostituti di imposta (Modello 770) e dichiarazioni IVA per i medesimi anni.
11. Analisi e verifica dei costi contabilizzati per ciascun trimestre solare
12. Revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità/Bilancio Integrato del Gruppo Sogin

Ai fini della predisposizione del Bilancio di Sostenibilità si fa riferimento alle linee guida "G4 Sustainability Reporting Guidelines" definite nel 2013 dal GRI – Global Reporting Initiative, secondo l'opzione core, e allo standard AA10001 AccountAbility Principles Standard 2008 ("AA1000APS - 2008") definito da AccountAbility-Institute of Social and Ethical AccountAbility.

In linea con questo obiettivo si richiede, inoltre, di effettuare un aggiornamento dell'analisi di materialità, come richiesto dalle linee guida G4, così da identificare gli aspetti più significativi per il Gruppo Sogin, in base ai quali verranno selezionate le informazioni da rendicontare all'interno del Bilancio di Sostenibilità.



Gli aspetti materiali sono quelli che riflettono l'organizzazione e che hanno rilievo economico, ambientale e sociale, e di fatto influenzano le valutazioni e le decisioni degli stakeholder.

2 MODALITA' DI ESECUZIONE DEL SERVIZIO

Il servizio comprende tutte le attività necessarie per il completo svolgimento delle attività di cui al precedente Art. 1.

Tra le attività da compiere si citano, a titolo indicativo e non esaustivo, le seguenti:

- a) effettuazione di verifiche, almeno trimestrali, finalizzate ad accertare la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione contabile dei fatti di gestione;
- b) l'esame e valutazione del sistema di controllo interno al fine di determinare le più idonee procedure di revisione e la loro ampiezza;
- c) lo svolgimento delle procedure di cui al punto precedente al fine di verificare le risultanze dei saldi patrimoniali e delle componenti di conto economico, anche mediante la richiesta a terzi (ad es. banche, legali, debitori, creditori) di informazioni, l'effettuazione delle ispezioni, inventari e verifiche di cassa, l'esame dei libri sociali e obbligatori, la verifica di documenti, colloqui con il personale dipendente, l'analisi dei sistemi informativi aziendali;
- d) la verifica che gli schemi contabili e informativa fornita siano adeguati rispetto alle disposizioni normative e ai principi contabili di riferimento;
- e) la verifica della corretta redazione dei Conti Annuali Separati individuali e consolidati rispetto alle disposizioni della Delibera 30 luglio 2008 – ARG/ELT 103/2008 e successive modifiche e integrazioni;
- f) il rilascio di giudizi sul bilancio di esercizio e consolidato emessi secondo la forma e il contenuto previsti dalle norme professionali e in particolare per ciascun anno del triennio:
 - a. relazioni della società di revisione sul Bilancio d'esercizio di SOGIN S.p.A. e Nucleco S.p.A. e sul Bilancio consolidato del Gruppo Sogin S.p.A.;
 - b. relazioni della società di revisione sul bilancio intermedio semestrale di SOGIN S.p.A. e Nucleco S.p.A.;
 - c. relazioni della società di revisione sui Conti Annuali Separati di SOGIN S.p.A. e consolidati del Gruppo Sogin S.p.A.;
 - d. la verifica della conformità del sistema di contabilità analitica (separazione contabile) ai principi indicati dalla legge ed ai criteri e principi enunciati nelle



note esplicative ed integrative che la corredano e rilascio di una apposita dichiarazione;

e. lo svolgimento di procedure di revisione limitata sui bilanci semestrali secondo gli standard professionali di riferimento;

g. l'esame limitato del bilancio di sostenibilità secondo gli standard professionali di riferimento; revisione internazionali ("International Standards on Assurance Engagements – ISAE 3000: Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information" e "International Framework on Assurance Engagements") applicabili nella fattispecie; di inclusività, materialità e rispondenza statuiti dallo Standard AA1000 Accountability Principles standard 2008 "AA1000 APS – 2008", emanato da Accountability. Data la tipologia del servizio e secondo quanto attualmente applicabile nella prassi, le procedure di verifica saranno pianificate e svolte secondo i principi di un "limited assurance engagement". Le principali procedure di verifica sul Bilancio di Sostenibilità sono nel seguito descritte:

- Verifica della rispondenza dei dati di carattere economico-finanziario alle informazioni riportate nel bilancio d'esercizio e consolidato approvati dal Consiglio di Amministrazione e assoggettati a revisione contabile. In particolare, saranno svolte le seguenti procedure:
 - i. Analisi delle modalità di funzionamento dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione dei dati quantitativi inclusi nel Bilancio di Sostenibilità;
 - ii. interviste e discussioni con il management e il personale della Società, al fine di ottenere una generale comprensione dell'attività svolta in materia di Corporate Responsibility, di raccogliere informazioni circa il sistema informativo, contabile e di reporting alla base della predisposizione del Bilancio di Sostenibilità nonché di ottenere una descrizione dei processi, delle procedure e del sistema di controllo interno a supporto della raccolta, della aggregazione, dell'elaborazione e della trasmissione dei dati delle società rientranti nel perimetro di rendicontazione e dalle singole funzioni e/o aree della Società al responsabile della predisposizione del Bilancio di Sostenibilità;
 - iii. analisi a campione della documentazione di supporto alla predisposizione del Bilancio di Sostenibilità raccolta a livello centrale e limitate procedure di verifica in loco presso Nucleco e/o installazioni nucleari rientranti nel perimetro di rendicontazione, al fine di ottenere una conferma dell'attendibilità delle informazioni acquisite attraverso gli incontri e le interviste e dell'efficacia dei processi in atto, della loro



adeguatezza in relazione agli obiettivi descritti e del funzionamento dei sistemi di controllo interno per il corretto trattamento dei dati e delle informazioni;

- iv. analisi della completezza e della congruenza interna delle informazioni qualitative riportate nel Bilancio di Sostenibilità rispetto a quanto emerso dalle procedure indicate nei punti precedenti, sulla base delle linee guida di riferimento;
- v. verifica del processo di coinvolgimento degli stakeholder, con riferimento alle modalità utilizzate e alla completezza dei soggetti coinvolti, anche mediante analisi dei verbali riassuntivi degli aspetti salienti emersi dal confronto con gli stessi rispetto a quanto riportato nel Bilancio di Sostenibilità.

h) per ciascun trimestre, la verifica di n. 25 entrate merci a campione per ogni sito e sede relative a contratti di appalto di lavori, servizi e forniture. Tale attività sarà svolta entro il mese successivo a ciascun dei trimestri dell'anno solare (aprile, luglio, ottobre e gennaio), rispettivamente su 5 siti a rotazione oltre alla Sede centrale per i primi tre trimestri, e su tutti gli 8 siti Sogin più la Sede centrale per l'ultimo trimestre. Inoltre, per le entrate merci relative ai lavori si richiede la verifica della conformità con la normative vigente in materia di contabilità dei lavori.

Il concorrente si impegna, in relazione al gruppo di lavoro (vedi allegato 1) ad utilizzare le figure professionali indicate nell'allegato citato (Socio, Dirigente, Revisore Esperto e Assistenti) e come previsto dalla Comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996.

La struttura percentuale delle ore impegnate dalle suddette figure professionali per lo svolgimento del servizio, dovrà essere il seguente:

- Socio 6%
- Dirigente 17%
- Revisore Esperto 35%
- Assistente 42%

Si evidenzia che la valorizzazione, in termini di ore, dell'impegno dovrà rispettare la struttura delle ore richieste da SOGIN.



Resta inteso che, nel corso di ciascun anno di esercizio, SOGIN S.p.A. si riserva la facoltà di eseguire, con ogni mezzo, i controlli e le verifiche al fine di accertare la rispondenza delle prestazioni rese alle prescrizioni tecniche e al contratto.

Qualora al termine delle verifiche fossero rilevate inadempienze ed omissioni relative al contenuto degli elaborati, SOGIN S.p.A. potrà richiedere il completamento degli stessi e/o la risoluzione del contratto.

3 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO

L'Appaltatore deve garantire la disponibilità di personale professionalmente qualificato per lo svolgimento delle attività. In particolare, si riepiloga di seguito il profilo richiesto delle figure professionali che dovranno costituire il team di lavoro:

- N. 1 Capo Progetto (Socio): Esperienza di almeno 15 anni nella gestione di progetti analoghi in qualità di responsabile. In particolare è richiesta un'esperienza almeno di 3 anni in società di revisione con unbundling contabile di settori regolati e società quotate in borsa e l'iscrizione all'Albo dei Dottori Commercialisti e/o al Registro dei Revisori Legali;
- N. 2 Manager con qualifica di Dirigente:
 - nr. 1 Responsabile del team di lavoro per il Servizio di revisione legale dei conti con almeno 9 anni di esperienza, in particolare con almeno 3 incarichi in società di revisione con unbundling di settori regolati e società quotate in borsa nonché l'iscrizione all'Albo dei Dottori Commercialisti e/o al Registro dei Revisori Legali;
 - nr. 1 Responsabile del team di lavoro per la revisione limitata del Bilancio di sostenibilità con almeno 9 anni di esperienza e con almeno 2 anni di esperienza nella revisione limitata del Bilancio integrato, in particolare con esperienza almeno triennale sullo standard "G4 Sustainability Reporting Guidelines" definite nel 2013 dal GRI – Global Reporting Initiative
- N. 2 Consulenti senior (Revisore esperto):
 - nr. 1 con Esperienza di almeno 4 anni, in particolare con almeno 2 incarichi di revisione in società con unbundling di settori regolati;
 - nr. 1 con Esperienza di almeno 4 anni, in particolare con almeno 2 incarichi di revisione limitata di Bilanci di sostenibilità nel settore Energy/Ambiente ed 1 incarico nella revisione del bilancio integrato nel settore Energy/Ambiente
- N. 2 Consulenti junior (Assistenti):
 - nr. 1 con esperienza di almeno 2 anni, in particolare con almeno 1 incarico di revisione in società con unbundling di settori regolati;



- nr. 1 con esperienza di almeno 2 anni, in particolare con almeno 1 incarico di revisione limitata di bilanci di sostenibilità/Integrato.

Le suddette caratteristiche dovranno essere documentate nei relativi curricula, che Sogin si riserva di valutare a suo insindacabile giudizio.

L'attività dovrà essere svolta da Società di Revisione Legale iscritte al Registro dei Revisori Legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'Impresa si obbliga, nel corso dell'intero periodo di esecuzione del servizio, a mantenere la medesima composizione del Gruppo di Lavoro originariamente indicata in sede di gara, sia in termini di nominativi che di qualifiche professionali. Conseguentemente, l'Impresa si obbliga a comunicare tempestivamente, a SOGIN S.p.A., ogni eventuale variazione dei componenti del Gruppo di lavoro, il quale potrà essere modificato solo previa approvazione da parte di SOGIN stessa. SOGIN, si riserva la facoltà di esprimere un giudizio quali-quantitativo sulle attività svolte dal Gruppo di Lavoro; qualora SOGIN riscontri una non conformità con i propri standard qualitativi potrà richiedere all'Impresa la sostituzione di uno o più membri del Gruppo di Lavoro dandone motivazione.

In particolare, la Società si impegna fin d'ora a sostituire la risorsa che non abbia l'approvazione di Sogin, entro cinque (5) giorni dalla richiesta di sostituzione, con altra risorsa avente i medesimi requisiti e competenze.

Le risorse assegnate non possono essere sostituite dalla Società durante l'esecuzione delle attività; qualora intervenissero eventi non dipendenti dalla Società (per esempio dimissioni) che costringessero alla sostituzione di una risorsa, la Società dovrà farsi carico del periodo di affiancamento / istruzione necessario per rendere la nuova risorsa autonoma e produttiva.

4 REVOCA PER GIUSTA CAUSA

L'incarico potrà essere revocato soltanto per giusta causa.

Le divergenze di opinione in merito ad un trattamento contabile o a procedure di revisione non costituiscono giusta causa.

L'organo di amministrazione comunica per iscritto al revisore legale o alla società di revisione legale la presentazione all'assemblea della proposta di revoca per giusta causa, esplicitandone i motivi.

In presenza di una giusta causa, l'assemblea, acquisite le osservazioni formulate dal revisore legale o dalla società di revisione legale e sentito l'organo di controllo anche in merito alle predette osservazioni, revoca l'incarico e provvede contestualmente a conferire un nuovo incarico ad un altro revisore legale o ad un'altra società di revisione legale.



Costituiscono giusta causa di revoca:

- a) la sopravvenuta inidoneità del revisore legale o della società di revisione legale ad assolvere l'incarico ricevuto, per insufficienza di mezzi o di risorse;
- b) gravi inadempimenti del revisore legale o della società di revisione legale che incidono sulla corretta prosecuzione del rapporto;
- c) la situazione sopravvenuta idonea a compromettere l'indipendenza del revisore legale o della società di revisione legale;

Costituiscono, altresì, ipotesi di giusta causa di revoca dell'incarico i fatti, da motivare adeguatamente, di rilevanza tale che risulti impossibile la prosecuzione del contratto di revisione, anche in considerazione delle finalità dell'attività di revisione legale.

Eventuali accordi, clausole o patti che escludono o limitano la possibilità di revocare l'incarico per giusta causa sono nulli.

5 DIMISSIONI

Costituiscono circostanze idonee a motivare le dimissioni:

- a) il mancato pagamento del corrispettivo o il mancato adeguamento dei corrispettivi spettante in base a clausola del contratto di revisione, dopo l'avvenuta costituzione in mora, ai sensi dell'articolo 1219 del codice civile;
- b) la grave e reiterata frapposizione di ostacoli allo svolgimento delle attività di revisione legale, ancorché non ricorrano gli estremi del reato di impedito controllo di cui all'articolo 29 del decreto attuativo;
- c) l'insorgenza di situazioni idonee a compromettere l'indipendenza del revisore legale o della società di revisione legale;
- d) la sopravvenuta inidoneità a svolgere l'incarico, per insufficienza di mezzi e risorse;
- e) il conseguimento da parte del revisore legale del diritto al trattamento di pensione.

Il revisore legale o la società di revisione legale possono, altresì, presentare le dimissioni dall'incarico in presenza di altre circostanze, da motivare adeguatamente, di rilevanza tale che risulti impossibile la prosecuzione del contratto di revisione anche in considerazione delle finalità dell'attività di revisione legale.

Le dimissioni, in ogni caso, vanno formulate in tempi e modi idonei per consentire alla medesima società assoggettata a revisione di provvedere conseguentemente e di poter procedere all'affidamento di un nuovo incarico ad altro revisore legale o ad altra società di revisione legale. Eventuali accordi, clausole o patti che escludano o limitino la possibilità di presentare le dimissioni dall'incarico per giusta causa sono nulli.



6 RISOLUZIONE CONSENSUALE

Il revisore legale o la società di revisione legale e la società assoggettata a revisione possono consensualmente determinarsi alla risoluzione del contratto di revisione, purché sia garantita la continuità dell'attività di revisione legale.

L'Assemblea, acquisite le osservazioni formulate dal revisore legale o dalla società di revisione legale e sentito l'organo di controllo anche sulle predette osservazioni, delibera la risoluzione consensuale del contratto di revisione e provvede a conferire un nuovo incarico ad un altro revisore legale o ad un'altra società di revisione.

In ogni caso, le funzioni di revisione legale continuano a essere esercitate dal medesimo revisore legale o dalla medesima società di revisione legale fino a quando la deliberazione di conferimento del nuovo incarico non è divenuta efficace e, comunque, non oltre sei mesi dalla data di presentazione delle dimissioni.

7 SOSPENSIONE PER CAUSE DI FORZA MAGGIORE

L'Aggiudicatario non può sospendere unilateralmente l'esecuzione delle attività, compreso nell'ipotesi in cui siano in atto controversie con SOGIN S.p.A. L'eventuale sospensione delle attività per decisione unilaterale dell'Aggiudicatario costituisce grave inadempimento contrattuale e può comportare la risoluzione di diritto del contratto, restando a carico dell'Aggiudicatario tutti gli oneri e le conseguenze derivanti da tale risoluzione. Il ricorrere durante l'esecuzione dell'appalto a circostanze di forza maggiore deve essere denunciato e dimostrato tempestivamente dall'Aggiudicatario stesso.

8 RISERVATEZZA

Qualsiasi notizia, documento, informazione concernente direttamente o indirettamente il lavoro svolto o l'organizzazione, l'attività e/o il know-how specifico di SOGIN S.p.A. di cui l'Aggiudicatario o il suo personale venissero in qualunque modo a conoscenza, dovrà essere considerato riservato e, come tale, trattato in conformità alla normativa vigente in materia e non potrà essere comunicato a terzi neppure parzialmente.

E' esclusa, comunque, la duplicazione, riproduzione, asportazione di documentazione di SOGIN S.p.A. che non sia stata preventivamente autorizzata in forma scritta da SOGIN S.p.A. stessa, fatti salvi i documenti strettamente necessari per l'esecuzione dell'appalto.

Servizio di revisione legale dei conti e servizio di revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità/integrato di SOGIN e della controllata Nucleco per gli esercizi 2017, 2018 e 2019	ELABORATO GE GG 00794 REVISIONE 00
--	---



9 ALLEGATO 1

Modulo Impegni in ore del Gruppo di Lavoro

OGGETTO DELLA PRESTAZIONE	Figura Professionale	2017		2018		2019		Totale	
		Ore	%	Ore	%	Ore	%	Ore	%
Servizio di revisione legale dei conti e servizio di revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità/Integrato di SOGIN e della controllata NUCLECO per gli esercizi 2017 - 2018 - 2019	SOCIO (6%)								
Servizio di revisione legale dei conti e servizio di revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità /Integrato di SOGIN e della controllata NUCLECO per gli esercizi 2017 - 2018 - 2019	DIRIGENTE (17%)								
Servizio di revisione legale dei conti e servizio di revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità/Integrato di SOGIN e della controllata NUCLECO per gli esercizi 2017 - 2018 - 2019	REVSIORE ESPERTO (35%)								
Servizio di revisione legale dei conti e servizio di revisione limitata del Bilancio di Sostenibilità/Integrato di SOGIN e della controllata NUCLECO per gli esercizi 2017 - 2018 - 2019	ASSISTENTE (42%)								

DATA

TIMBRO

FIRMA