



Offerta economica

Offerta per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti e dei conti consolidati di A.M.A.G. S.p.A. e delle società del Gruppo per gli esercizi sociali 2025/2026/2027.

OP-0000008680

forv/s
mazars

SOMMARIO

SOMMARIO.....	2
1. FORVIS MAZARS: COMPETENZE, FORMAZIONE E PROFESSIONALITÀ... 0	
1.1 Chi siamo.....	0
1.2 Comprensione delle specificità di A.M.A.G. S.p.A.	2
2. APPROCCIO METODOLOGICO E ORGANIZZAZIONE DEL LAVORO – B.1.2	
2.1 Piano di revisione	5
2.2 Timeline delle fasi di organizzazione del lavoro di revisione.....	5
2.3 Metodologia globale seguita per i controlli e la certificazione	6
2.4 Metodologia seguita per il servizio di procedure di verifica	Errore. Il segnalibro non è definito.
3. COMPOSIZIONE DEL TEAM DI LAVORO	11
4. NUMERO DI ORE E MODALITÀ DI RIPARTIZIONE	13
5. LE NOSTRE REFERENZE NEL VOSTRO ECOSISTEMA.....	15

1. FORVIS MAZARS: COMPETENZE, FORMAZIONE E PROFESSIONALITÀ

La presente offerta è stata predisposta ai fini per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti e dei conti consolidati di A.M.A.G. S.p.A (di seguito anche la "Società") e delle società del Gruppo (di seguito anche le "Società") per gli esercizi sociali 2025/2026/2027.

La revisione contabile costituisce la principale attività del gruppo Forvis Mazars e con convinzione affermiamo quella che per noi è l'essenza di questa professione: garantire **valore aggiunto** alle aziende e ai loro stakeholders. Riteniamo che il nostro ruolo di revisori e consulenti sia quello di mettere a disposizione dei clienti un punto di riferimento di **eccellenza tecnica**, offrendo loro un supporto alla quotidiana gestione aziendale. In tal senso, la definizione di "*smart competitor*" è il modo migliore e immediato per qualificare Forvis Mazars nel settore dei servizi e della consulenza alle imprese. Il nostro impegno verso **rigorosi standard** di professionalità e la nostra determinazione nello sviluppare relazioni durature e proficue, sono valori condivisi in tutto il nostro gruppo e aiutano i nostri clienti a raggiungere i propri obiettivi. Ci basiamo in particolare su principi di **integrità, trasparenza e correttezza**. Siamo, inoltre, riconosciuti per la nostra attenzione a fornire **servizi personalizzati e innovativi**, sotto la guida di responsabili dell'incarico che combinano elevati standard di **qualità e pragmatismo**. **A.M.A.G. S.p.A.** rappresenta già da ora un **cliente unico** per il quale svolgeremo la revisione contabile con entusiasmo e impegno per tutta la durata dell'incarico. Nel vostro ecosistema, Forvis Mazars, in Italia come all'estero, è la società di revisione di società quotate, di società multinazionali con organizzazioni complesse e di entità della sfera pubblica quali Formez, Laziocrea, Cotral, CSI Piemonte, AMEA, Pavia Acque, GAIA e molte altre ancora.

Confidiamo che troviate nella nostra offerta una combinazione di **capacità tecniche e conoscenze** del settore pubblico, nonché nella gestione di entità complesse sotto il profilo organizzativo e dimensionale, grazie a un **team multidisciplinare**, selezionato in base all'esperienza professionale su incarichi di revisione di clienti appartenenti al Vostro settore e con caratteristiche analoghe a quelle della Vostra Società.

Siamo convinti di essere la soluzione giusta perché offriamo:

1. **Presenza globale**, siamo una partnership unita e interconnessa con obiettivi condivisi al servizio dei nostri clienti globali e locali. Ottieni l'esperienza e le capacità di cui hai bisogno, dove e quando necessario, da professionisti che lavorano come un unico team in tutto il mondo
2. **Semplicità nella comunicazione**, regolarità nei feedback e nella reportistica. I clienti spesso apprezzano il valore aggiunto di avere un unico punto di contatto, in particolare per incarichi più grandi, ma comunque adatteremo il nostro approccio anche per enfatizzare il contatto locale – in base a quello che funzioni meglio per voi.
3. **Un team altamente qualificato** con il giusto mix di competenze. Investiamo nei nostri talenti: improntiamo le nostre squadre non solo sulle capacità tecniche, ma anche sulle competenze trasversali per favorire nuove idee e arrivare al centro delle vostre esigenze.
4. **Soluzioni agili e innovative** per le vostre esigenze specifiche, con la capacità di evolvere con voi man mano che i bisogni cambiano. I nostri servizi di revisione ti consentono di reagire rapidamente ai cambiamenti della tua attività e del tuo mercato.
5. **Un compenso realistico e trasparente**, fatturazione flessibile, controllo efficace dei costi e attenzione all'identificazione delle efficienze senza compromettere la qualità del nostro servizio.

1.1 Chi siamo

Forvis Mazars S.p.a. (brevemente Forvis Mazars) è un'organizzazione **internazionale, indipendente ed integrata**, specializzata in Audit & Assurance, Financial Advisory Services, Outsourcing & Accounting Services, Tax e Law, leader nel settore a livello nazionale ed internazionale.

Fondata in Europa, Forvis Mazars è presente in oltre 100+ paesi e territori, con oltre 36.000 professionisti. Forvis Mazars è un network globale esclusivo formato da due membri: Forvis Mazars Group e Forvis Mazars LLP negli Stati Uniti.



Forvis Mazars in Italia è presente dal 1973 per venire incontro alle esigenze dei clienti nazionali e internazionali che hanno investimenti sul territorio. Oggi siamo in continua espansione e siamo presenti in 7 città con 40 partner e 600+ professionisti, impegnati ad accompagnare i clienti nella crescita del loro business. Forvis Mazars in Italia porta la propria visione internazionale coniugandola con servizi personalizzati e dedicati alla realtà nazionale, grazie all'esperienza pluriennale dei nostri professionisti. Offriamo alle aziende di tutti i settori servizi su misura in materia di audit e contabilità, nonché fiscale, consulenza finanziaria, consulenza e servizi legali.

Con la presente offerta, Forvis Mazars si impegna a:

- **Offrire un team specializzato ed integrato** con consolidata esperienza nell'audit di gruppi nazionali e internazionali, nonché esperienza in entità del settore pubblico. Le attività di audit saranno fortemente coordinate al fine di garantirvi reattività e qualità di servizio omogenea. Verranno organizzati momenti di condivisione dei risultati, nel corso dell'intera durata dell'incarico insieme al socio e al manager che seguirà la Società.
- **Garantire un'elevata professionalità dello svolgimento dei servizi di revisione contabile.** Forvis Mazars è il 5° Gruppo in Europa che propone servizi di audit e con il nostro modello unico di partnership integrata a livello internazionale, rappresentiamo il partner naturale dei grandi Gruppi. Il "One Team Concept" Forvis Mazars ha come presupposto la **stabilità dei team impiegati**.
- **Fornire un approccio di revisione su misura**, in funzione dei rischi e delle criticità che andremo a identificare. Attraverso una costante collaborazione tra la Direzione Amministrativa e il team di revisione questo approccio sarà di volta in volta adattato coerentemente all'evoluzione della Vostra struttura organizzativa.
- **Creare un dialogo costante in fase di audit.** Al fine di supportarVi su tematiche contabili in costante evoluzione e funzionali al vostro business, metteremo a disposizione le nostre note tecniche per contribuire al miglioramento continuo del quadro dell'informativa finanziaria di A.M.A.G. S.p.A. In questo modo entrerete in contatto diretto con una realtà internazionale e con i nostri migliori esperti che Vi aiuteranno a implementare tutte le novità normative di Vostro interesse.
- **Garantire servizi di audit sempre più rispondenti alle Vostre esigenze** mettendo a disposizione i nostri migliori esperti specializzati nel vostro business, in particolare esperti del settore pubblico e di quello del trasporto.
- **Garantire la piena indipendenza** conformemente all'ISA 220, consentendo di migliorare l'integrità, l'obiettività, la responsabilità, la trasparenza e l'affidabilità dell'espressione del giudizio. A tal proposito si rappresenta che Forvis Mazars S.p.a. e la sua organizzazione internazionale, a cui apparteniamo, ha posto in essere un sistema rigoroso di controlli atti a prevenire conflitti di interesse. I nostri principi sono descritti in maniera completa nel "Code of Conduct for Objectivity and Independence".

Il sistema di controllo messo in atto ha la finalità di garantire con ragionevole sicurezza il rispetto delle norme dei principi italiani ed internazionali in materia di indipendenza. Con riferimento all'incarico di revisione legale della società, non sono emersi rischi per l'indipendenza.

Plus per i nostri clienti

- Garanzia della coerenza e della qualità dell'audit negli 100+ paesi in cui opera il Gruppo
- Tracciabilità delle operazioni e conservazione dei dati di origine
- Hosting di dati su cloud privato in Europa
- Accesso in tempo reale alle informazioni delle filiali in caso di audit di gruppo – salvo vincoli di riservatezza delle normative locali
- Accesso diretto agli strumenti di analisi dei dati (Atlas Analytics)
- Una piattaforma agile che aiuta a mantenere le squadre
- Resiliente e dinamica, Forvis Mazars fa parte dei più importanti organismi professionali

I nostri valori

Technical excellence

Integrity

Diversity and respect

Responsibility

Stewardship

Independence

1.2 Comprensione delle specificità del Gruppo AMAG

La proposta progettuale si fonda sull'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera, incluso il suo controllo interno, conseguendo in tal modo una base per definire e mettere in atto risposte di revisione a fronte dei rischi identificati e valutati di errori significativi.

Di seguito si riportano alcuni tra i principali aspetti caratterizzanti su cui si fonda la nostra comprensione del Gruppo AMAG:

- 1. Settore di attività.** L'azienda svolge la propria attività nel settore delle multiutility dei servizi idrici, energetici e ambientali e, con sede ad Alessandria, si occupa della gestione del servizio idrico integrato, della distribuzione del gas, della vendita di energia elettrica e gas, della gestione del calore e dei servizi ambientali.
- 2. Il Gruppo AMAG.** Il Gruppo è strutturato sul modello di una holding industriale, con la capofila AMAG SpA, che si occupa di attività trasversali di supporto alle società del Gruppo, e sette società partecipate:
 - **AMAG Reti Idriche SpA:** gestisce il Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura e depurazione). Opera in una vasta area tra l'Alessandrino, l'Acquese, la Valle Bormida e la Langa Astigiana e soddisfa il fabbisogno idrico di 157.000 abitanti;
 - **AMAG Reti Gas SpA:** opera all'interno dell'ATEM Alessandria 2 Centro, che oltre al Comune di Alessandria comprende una serie di Comuni minori (Bergamasco, Borgoratto Alessandrino, Carentino, Casal Cermelli, Cassine, Castellazzo Bormida, Castelspina, Frascaro, Gamalero, Oviglio, Sezzadio), ma ad oggi l'azienda gestisce solamente il comune di Alessandria, che rappresenta circa l'86% della rete. L'attività è svolta attraverso un impianto di distribuzione che ha uno sviluppo di circa 812 km ed è costituito da 4 REMI (cabine di riduzione di primo salto) e 93 GRF (cabine di riduzione finale);
 - **AMAG Ambiente SpA:** gestisce la raccolta di rifiuti, lo spazzamento e la pulizia delle strade e altri servizi legati al settore ambientale, nel capoluogo alessandrino e suoi sobborghi e in altri 23 comuni a minore densità abitativa;
 - ALEGAS S.r.l., AMAG Mobilità S.p.A., Telenergia S.p.A. escluse dal perimetro di consolidamento;
 - REAM S.p.A. in corso di liquidazione.
- 3. Compagine societaria.** Il Gruppo viene costituito nel 1976 e presenta un capitale sociale complessivo pari a € 87.577.205, distribuito tra i comuni soci aderenti con preponderanza del Comune di Alessandria.

2. APPROCCIO METODOLOGICO E ORGANIZZAZIONE DEL LAVORO

Principi di revisione

I principi di revisione cui faremo riferimento nello svolgimento dell'incarico sono i principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Principi contabili

Le fonti normative cui faremo riferimento per la nostra attività di revisione sul bilancio d'esercizio sono costituite dalle norme di legge interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Perimetro delle attività

I servizi oggetto del presente affidamento, comprende tutte le attività di revisione legale dei conti così come disciplinate dall'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 (anche il "Decreto") e ss.mm.ii. e in particolare comprenderà:

- Per A.M.A.G. Spa:
 - a) Revisione del bilancio di esercizio e consolidato per gli esercizi sociali 2025, 2026 e 2027 ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 e ss.mm.ii. ivi compresa l'attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e consolidato e sulla sua conformità alle norme di legge ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e) del Decreto;
 - b) Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b) del Decreto;
 - c) Attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. del 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. del 24 dicembre 2007, n. 244;
 - d) Certificazione dei rapporti di debito/credito con il Comune di Alessandria per tutte le società del Gruppo ex art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs23 giugno 2011, n. 118.
- Per AMAG Reti Idriche Spa, AMAG Reti Gas Spa e AMAG Ambiente Spa:
 - a) Revisione del bilancio di esercizio per gli esercizi sociali 2025, 2026 e 2027 ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 e ss.mm.ii. ivi compresa l'attività di verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e sulla sua conformità alle norme di legge ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e) del Decreto;
 - b) Revisione e certificazione dell'unbundling sulla base della normativa vigente e delle linee guida dell'ARERA e dell'ente di governo d'ambito;
 - c) Attività di verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera b) del Decreto;
 - d) Attività volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni fiscali in base all'articolo 1, comma 5, primo periodo, D.P.R. del 22 luglio 1998, n. 322 come modificato dall'art. 1, comma 94, L. del 24 dicembre 2007, n. 244.

Il nostro approccio alla revisione contabile prevede l'**anticipazione**, la **comunicazione** e la **condivisione dei risultati**. Questi momenti rappresentano l'approccio di un audit di successo e la garanzia di rispondere alle attese del Gruppo AMAG. Al fine di favorire le condizioni per un processo fluido di condivisione e discussione delle tematiche significative e dei risultati delle attività di revisione, le attività oggetto della presente offerta tecnica saranno svolte sotto la guida e la responsabilità di un Partner che supervisionerà le attività di audit svolte dal team di revisione e coordinerà l'intervento degli esperti eventualmente chiamati a supporto di analisi su materie trasversali.

L'organizzazione del lavoro in relazione alla realtà del Gruppo AMAG prevede una comunicazione costante con la Direzione Amministrativa e con il Collegio Sindacale, secondo quanto di seguito previsto:

- nella fase preliminare dell'intervento saranno organizzati incontri con la Direzione Generale, gli Amministratori e la Direzione Amministrazione e Finanza per la condivisione degli obiettivi, per la pianificazione delle attività e per la presentazione del piano di audit secondo l'approccio metodologico;
- nel corso del nostro intervento, definiremo un piano di incontri con il Collegio Sindacale per un reciproco

scambio di informazioni utili per i controlli di rispettiva competenza relativamente ai fatti emersi nello svolgimento dei rispettivi compiti;

- nel corso dell'incarico, saremo **disponibili a condividere l'eventuale trattamento di problematiche relative ad eventi e/o ad operazioni significative**;
- al termine della fase di valutazione del sistema di controllo interno, in considerazione anche dell'esito sulla rilevazione delle procedure sui cicli considerati significativi e dei test di conformità sui relativi punti di controllo, incontreremo la Direzione Amministrativa al fine di presentare i punti di forza e debolezza del sistema di controllo interno per i processi esaminati. **In base ai risultati, Forvis Mazars proporrà eventuali soluzioni e/o azioni correttive da porre in essere in vista della chiusura del bilancio**;
- al termine della fase finale dell'intervento il piano di audit proposto da Forvis Mazars, in linea con le indicazioni del principio di revisione ISA Italia n. 260 "Comunicazione con i responsabili delle attività di governance" il quale stabilisce che il revisore è tenuto a comunicare gli aspetti significativi emersi dalla revisione contabile del bilancio che sono rilevanti per i responsabili delle attività di governance, e che tali comunicazioni avvengano tempestivamente, prevede degli incontri con:
 - **la Direzione Generale e la Direzione Amministrazione e Finanza** per esaminare e sottoporre i punti di audit e per esporre le conclusioni del lavoro, che possono avere rilevanza ai fini della relazione;
 - **il Collegio sindacale** per reciproco scambio di informazioni in particolare riferito all'attività svolta nell'esercizio e relative conclusioni.

Servizi professionali ad alto valore aggiunto

La nostra organizzazione si impegna ad offrire servizi professionali ad elevato valore aggiunto ai nostri clienti.

Valorizzazione dei Talenti

Il nostro focus sono le persone. Dedichiamo risorse specifiche per individuare, acquisire e far crescere le competenze dei nostri professionisti e mettiamo a disposizione del nostro personale il miglior ambiente di lavoro possibile al fine di fornire un servizio di elevata qualità ai nostri clienti.

Offerta Formativa

Forniamo ai nostri clienti attività formative in termini di compliance alla normativa e alla best practice per accrescere la qualità e il know-how aziendale. Le attività formative possono essere integrate con l'assistenza al Finance o ad altri presidi aziendali per l'implementazione dei processi o dei moduli previsti dalla formazione.

Attenzione all'attualità

Per stare al passo con i tempi e affrontare un contesto economico e finanziario altamente complesso, combinato con i principali cambiamenti normativi e tecnologici, utilizziamo un approccio innovativo e partecipiamo attivamente a numerosi eventi di temi di interesse e a sessioni di studio presso importanti istituzioni.

Affidabilità

I nostri clienti sono molto soddisfatti dalle nostre soluzioni e del nostro approccio. Vantiamo una provata capacità di fornire servizi professionali a grandi imprese e società quotate ed enti pubblici. Abbiamo una importante esperienza nel Vostro settore ed una conoscenza del Vostro ecosistema.

L'audit di domani

Innovare significa essere in grado di riflettere e contribuire ai cambiamenti nelle imprese che sono al centro della nostra attività. I nostri servizi di consulenza sono all'avanguardia in tema di cybersecurity, dati, automazione e blockchain. Tuttavia, anche nei nostri incarichi di audit queste scoperte tecnologiche sono sfruttate appieno per un **audit di domani "aumentato"**. Innovare significa adattarsi e crescere senza negare i propri valori né la propria

identità: è aver l'audacia di «pensare diversamente». La nostra visione dell'innovazione si basa sulla profonda convinzione che, se la padronanza e la comprensione delle tecnologie sono un prerequisito, senza l'essere umano questa innovazione non può aver luogo, non ha motivo di essere. Concentriamo le nostre azioni attorno a tre pilastri: **eccellenza tecnica e tecnologica, formazione e sviluppo dei nostri talenti, intelligenza collettiva.**

Atlas NextGen è la nuova piattaforma di audit globale di Forvis Mazars, implementata in tutti i paesi integrati, che ha trasformato il modo in cui svolgiamo i nostri incarichi. Il passaggio ad Atlas NextGen è un vero punto di svolta nel viaggio di trasformazione dell'Audit di Forvis Mazars, in quanto per la prima volta viene permessa la connessione di tutti i dipendenti in un unico sistema globale.

Numerosi team, che includono revisori di oltre 20 nazionalità, tra cui anche l'Italia, hanno lavorato su Atlas NextGen negli ultimi due anni per costruire insieme la piattaforma, personalizzata anche in base alle esigenze dei singoli paesi e pienamente conforme agli ISA.

Dalla prima progettazione all'implementazione del tool, gli intenti perseguiti nella creazione di Atlas NextGen sono stati quelli di:

- incontrare, in primo luogo, le esigenze del cliente;
- rispettare i requisiti normativi;
- massimizzare i livelli di efficienza del processo di Audit.

Ogni fase dell'engagement viene accuratamente assistita da Atlas NextGen, sin dal momento dell'accettazione dell'incarico fino al completamento dello stesso, ovvero all'emissione dell'opinione.

2.1 Piano di revisione

La revisione del bilancio d'esercizio sarà svolta in conformità alle norme tecnico-deontologiche della revisione legale generalmente osservate e comporterà i sondaggi delle procedure e delle registrazioni contabili e le altre procedure di verifica necessarie nella fattispecie per consentirci di esprimere un giudizio sui bilanci d'esercizio e consolidato del Gruppo AMAG. I principi di revisione cui faremo riferimento nello svolgimento dell'incarico sono i principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.11 del Decreto 39/10.

La pianificazione e l'effettuazione della revisione è finalizzata ad ottenere una ragionevole sicurezza che i bilanci d'esercizio e consolidato non siano viziati da errori significativi tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio delle Società, oltre che dei flussi di cassa. La revisione dei bilanci, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità dei bilanci d'esercizio, comporterà, tra l'altro, l'esame a campione della documentazione giustificativa dei dati e dell'informativa dei bilanci, nonché la valutazione sull'adeguatezza e correttezza dei principi contabili applicati e sulla congruità delle stime effettuate dagli Amministratori nonché la valutazione della presentazione dei bilanci d'esercizio e consolidato nel loro complesso.

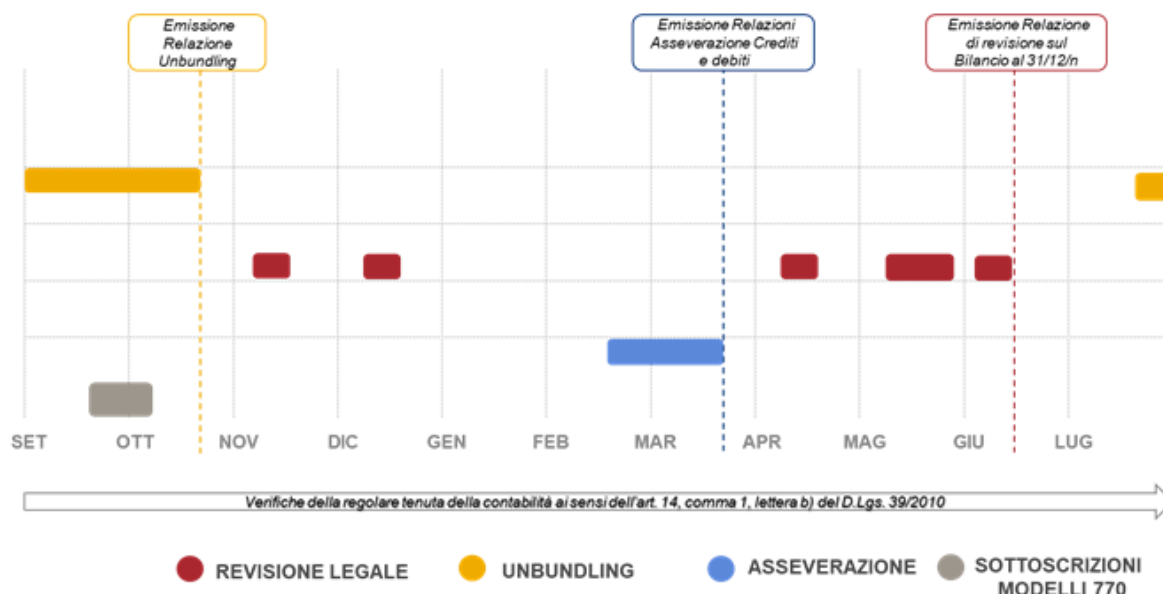
L'analisi del sistema di controllo interno, come previsto dai principi di revisione di riferimento, è effettuata al solo scopo di valutare i rischi di controllo, di determinare la natura, l'estensione e la periodicità delle verifiche campionarie ai fini della revisione legale dei bilanci d'esercizio.

La revisione contabile comprende la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della presentazione dei bilanci d'esercizio e consolidato nel loro complesso. L'espressione del giudizio sui bilanci d'esercizio nel suo complesso non comporta un giudizio sulle singole voci e/o sulle singole informazioni in esso contenute.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione sia in ogni sistema di controllo interno, rimane un inevitabile rischio che eventuali frodi, errori ed irregolarità, anche significative, possano non essere individuate. Peraltro, qualora tali frodi, errori, ed irregolarità venissero rilevate, esse saranno, immediatamente, comunicate agli organi di controllo come previsto dall'articolo 2409 septies del Codice Civile, e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

2.2 Timeline delle fasi di organizzazione del lavoro di revisione

Nel nostro approccio alla revisione contabile, l'anticipazione, la comunicazione e la condivisione dei risultati rappresentano il segreto di un audit di successo e la garanzia di rispondere alle attese del Gruppo AMAG. Per tale finalità presentiamo il programma delle attività secondo il seguente calendario:



2.3 Metodologia

Gli aspetti peculiari del procedimento di revisione, conformemente a quanto previsto dai principi di revisione, sono la conoscenza dell'attività delle Società, il concetto di significatività nella revisione, la valutazione dei rischi e del sistema di controllo interno e l'acquisizione degli elementi probativi dell'attività di revisione. L'approccio che verrà applicato nell'espletamento di questo incarico prevede l'utilizzo di una **metodologia sviluppata a livello internazionale da Forvis Mazars ed allineata ai principi di revisione di riferimento. È nostro impegno:**

- garantire la qualità dell'informazione finanziaria e condividere le *best practises*,
- accompagnare il Gruppo AMAG nella sua evoluzione e nei cambiamenti,
- mettere a disposizione del Gruppo AMAG **le nostre leve di ottimizzazione** nei Vostri processi chiave per garantirvi un approccio specifico e innovativo.

Abbiamo disegnato un approccio di revisione basato su un'analisi oggettiva dei rischi e volto allo svolgimento di un audit efficiente e affidabile. Il nostro approccio si basa sulla gestione del rischio, inclusi i rischi connessi all'ambiente macroeconomico, allo specifico settore, alla normativa di settore, alla regolamentazione interna (manuale operativo, vademecum e circolari) e all'evoluzione tecnologica che, se non gestiti in modo appropriato, possono originare errori significativi sul bilancio.

Il nostro approccio di revisione è in linea con le vostre peculiarità operative

FOCALIZZARE IL NOSTRO APPROCCIO SUI RISCHI SIGNIFICATIVI

VALUTARE E INTEGRARE IL VOSTRO AMBIENTE DI CONTROLLO

OTTIMIZZARE I TEST DI DETTAGLIO GESTIRE I TEMI TRASVERSALMENTE

COMUNICARE E ANTICIPARE PER UNA <<NO-SURPRISE>> AUDIT

DARE UN CONTRIBUTO E ACCOMPAGNARVI NEL LUNGO PERIODO

Le leve di ottimizzazione Mazars

APPROCCIO	Focus del nostro audit sui vostri rischi e sulle vostre specificità Cartografia dei rischi	Capitalizzare sulla nostra valutazione del vostro Sistema di Controllo Interno Metodologia e tools di analisi dei dati innovativi	Gerarchia delle tematiche in funzione del livello di rischio residuo	Comunicazione continua e al vostro fianco Anticipazione delle evoluzioni normative e regolamentari	Format di presentazioni sintetiche e su misura
	Expertise approfondita dei vostri rischi chiave all'interno dell'audit Team. Capitalizzazione e sfruttamento dell'esperienza attraverso la stabilità del Team	Expertise del Controllo Interno e dei Sistemi Informativi nel Team di revisione. Complementarietà con la vostra Funzione di Internal Audit (ove prevista)	Intervento degli esperti su tematiche trasversali Un Team disponibile	Coordinamento con i nostri esperti del fiscale e del lavoro	Un tandem di Partners e un team complementare e reattivo Valutazione annuale delle nostre prestazioni

Le norme tecniche richiedono che il lavoro di revisione venga **pianificato e svolto** in modo da ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio non presenti errori significativi. La natura, la tempistica e l'estensione dei controlli da svolgere sono determinati da Forvis Mazars in funzione di due fattori:

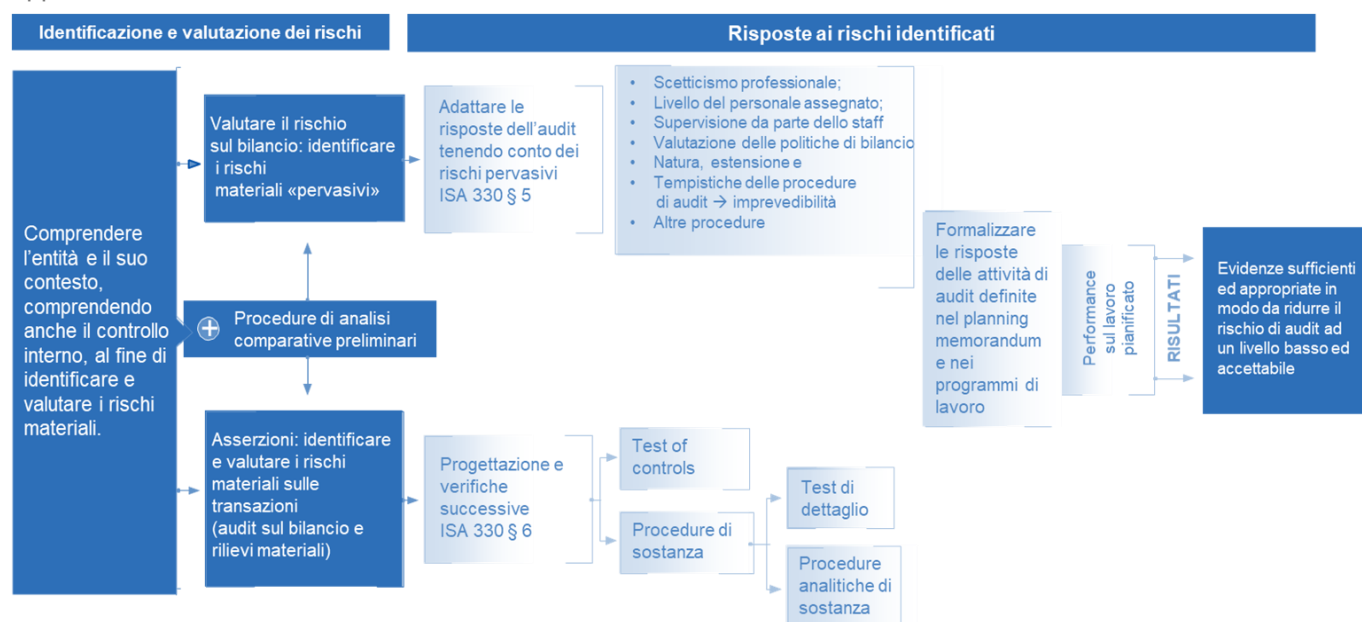
- affidabilità del Sistema di controllo interno;
- significatività delle grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie dei bilanci delle società del Gruppo AMAG.

In base al livello di affidabilità del Sistema di controllo interno che la Società è in grado di assicurare, producendo dati corretti ed attendibili, e alla significatività dei processi principali, Forvis Mazars adotterà ed adeguerà il piano dettagliato di revisione, nonché la natura, i tempi ed il grado di estensione delle verifiche. In modo specifico, il nostro è un approccio per rischi (Risk Based Audit Approach) che si basa sugli International Standard on Auditing (ISA) ed è finalizzato a supportare il team di revisione nell'identificazione dei rischi di errori significativi del bilancio. Nell'ambito della fase di valutazione dei rischi è acquisita una comprensione del controllo interno rilevante per l'audit e sono effettuate le procedure di analisi comparativa preliminari. È inoltre ottenuta una comprensione della composizione e delle caratteristiche di classi di operazioni, conti di bilancio e informativa significativa. Con le attività di valutazione dei rischi sono in particolare effettuate l'identificazione e la valutazione dei rischi sia a livello di bilancio nel suo insieme che a livello di asserzioni associate a classi di operazioni, conti di bilancio e informativa. Le procedure di revisione, in linea con gli ISA, hanno l'obiettivo di verificare se vi siano dei rischi che richiedono una specifica considerazione (Rischi significativi) con riferimento ai quali è ottenuta una comprensione dei controlli rilevanti.

In particolare, per valutare se i rischi identificati sono significativi, viene esaminato:

- se il rischio sia un rischio di frode, interna o esterna;
- se il rischio sia connesso a recenti e significativi sviluppi economici, contabili o di altra natura e richieda quindi un'attenzione specifica;
- la complessità delle operazioni;
- se il rischio sia connesso ad operazioni significative con parti correlate;
- il grado di soggettività nella misurazione delle informazioni finanziarie connesse al rischio, specialmente in quelle misurazioni che comportino un ampio grado di incertezza;
- se il rischio sia connesso ad operazioni significative e al di fuori del normale corso degli affari per l'impresa o che, sotto altri aspetti, sembrino essere inusuali.

All'esito delle attività di valutazione dei rischi sono definite le procedure conseguenti in risposta ai rischi individuati (ivi inclusi gli eventuali rischi significativi), che ricomprendono test dei controlli e test di sostanza. Questi ultimi, a loro volta, comprendono test di dettaglio e procedure di analisi comparativa. Lo schema seguente sintetizza il nostro approccio di audit.



Infine, in prossimità della conclusione dell'audit sono effettuate le procedure analitiche conclusive e l'esame degli eventi successivi.

2.4 Analisi del grado di affidabilità del sistema di controllo interno

Ogni impresa è dotata di un suo sistema di indirizzi e procedure, esplicito ed implicito, con un grado di formalizzazione e documentazione di tale sistema molto variabile. L'insieme articolato di politiche, indirizzi e procedure costituisce la struttura del controllo interno di un'impresa.

In generale, il sistema di controllo interno può essere definito come un procedimento, eseguito dagli Amministratori, dalla Direzione generale aziendale, e dal personale delegato dalla stessa, per fornire una ragionevole assicurazione relativamente al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- Efficacia ed efficienza della gestione dell'impresa;
- Attendibilità dei dati e delle informazioni economico-finanziarie ed operative;
- Osservanza delle leggi e dei regolamenti.

Nella revisione contabile, la visione del sistema di controllo interno è circoscritta a quegli aspetti dell'attività dell'impresa che sono connessi ed influenzano la preparazione dei bilanci delle imprese. Il principio ISA 315 stabilisce la necessità di comprendere gli aspetti del controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile. La comprensione del controllo interno è utile al revisore per identificare le tipologie di errori potenziale, per valutare i fattori che incidono sui rischi di errori significativi, nonché per determinare la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure di revisione in risposta ai rischi identificati e valutati.

Forvis Mazars, al fine di mitigare i rischi connessi al sistema di controllo interno attuerà le procedure di revisione tipiche delle attività di controllo tra cui:

- l'esame delle performance: confronti tra dati preventivi e consuntivi, analisi degli scostamenti, analisi delle performance, etc.;
- le elaborazioni informatiche: riguardano l'elaborazione di singole applicazioni ed i controlli generali IT, che sono costituiti da direttive e procedure relative a più applicazioni e supportano l'efficace funzionamento dei controlli specifici assicurando il funzionamento continuativo e regolare dei sistemi informativi;
- i controlli fisici: riguardano la sicurezza fisica dei beni, l'autorizzazione di accesso a programmi e archivi di dati;
- la separazione delle funzioni: l'assegnazione a differenti persone delle responsabilità di autorizzare le operazioni, di registrarle e di custodirle. La separazione delle funzioni è volta a ridurre l'evenienza che qualcuno possa perpetrare ed occultare errori dovuti a comportamenti od eventi non intenzionali o a frodi nel normale esercizio delle proprie funzioni.

La capacità di rilevare e valutare il funzionamento e l'efficacia del sistema di controllo interno delle società del Gruppo AMAG assume un ruolo fondamentale nella individuazione e gestione dei rischi significativi. Forvis Mazars ha fatto propria questa impostazione di lavoro sviluppando metodologie tecniche e strumenti specificatamente dedicati al c.d. Assessment del sistema di controllo interno. La nostra metodologia si compone di quattro fasi fondamentali:



Questo approccio metodologico, condiviso con il Direttore Amministrazione e Finanza, ci permetterà di:

- individuare i processi più rilevanti (key process);
- predisporre una mappatura processi/ attività/ rischio/ controllo per tutti i key process;
- formulare un piano dettagliato di test sui controlli rilevati (compreso il testing di eventuali controlli automatici);
- i risultati di questa parte del nostro lavoro costituiranno un framework di riferimento durante l'intera durata del nostro incarico fermo restando che saranno regolarmente aggiornati in ragione di:
 - intervenute evoluzioni normative/organizzative;
 - risultanze delle nostre sessioni di testing;
 - risultati dell'audit interno.

2.5 Audit dei sistemi informativi

La criticità legata all'affidabilità dei sistemi informativi richiede un approccio basato sui sistemi come l'unico mezzo per comprendere i rischi connessi con i flussi di transazioni di massa: i sistemi devono garantire la sicurezza delle transazioni in un contesto di elaborazione di un elevato volume di dati.

Il nostro approccio di revisione prevede lo svolgimento di attività combinate quali rilevamento dell'ambiente IT, verifica della sicurezza IT, analisi dei processi automatici e test di sostanza (CAATs – Computer Assisted Audit).

In base alle esigenze, possono essere adottati differenti approcci ad hoc, garantendo in ogni caso il rispetto delle normative e, in particolare, dello standard COBIT (Control Objectives for Information Technology) redatto dall'Information Systems Audit and Control Association (ISACA) nel 1996.

2.6 Approccio di revisione

Fase finale: Bilancio d'esercizio e consolidato

La fase finale prevede il nostro intervento successivamente alla chiusura dell'esercizio e, comunque, alle date e per i periodi di lavoro da concordare con la Direzione Amministrativa della Società al fine di rispettare i termini previsti dalla normativa applicabile. Le attività svolte in questa fase riguardano, in particolare, i seguenti aspetti:

- verifiche sostanziali sui saldi e sulla correttezza formale e sostanziale del loro contenuto;
- conferme esterne, che riguardano asserzioni associate a determinati saldi contabili;
- selezione di test di verifica, al fine di coprire gli obiettivi di audit afferenti all'area interessata dalla verifica del revisore contabile;
- verifica dell'esistenza e della correttezza dei crediti valutati al presumibile valore di realizzo;
- verifica della congruità e della completezza dell'informativa dei fondi rischi e oneri;
- acquisizione di sufficienti ed appropriati elementi probativi a supporto della ragionevolezza delle stime contabili presenti in bilancio;
- esame delle operazioni con "parti correlate", mediante analisi critica delle informazioni fornite dalla Direzione e di altra documentazione a supporto dell'esistenza, valutazione, corretta contabilizzazione ed esposizione in bilancio di dette operazioni;
- esame degli eventi successivi.

Programma di attività per le verifiche finali per le poste dello Stato Patrimoniale

Gli obiettivi generali di Forvis Mazars sulle verifiche dello Stato Patrimoniale dei bilanci delle società del Gruppo AMAG verteranno principalmente su:

- verifiche sostanziali sui saldi e sulla correttezza formale e sostanziale del loro contenuto;
- conferme esterne, che riguardano asserzioni associate a determinati saldi contabili;
- selezione di test di verifica, al fine di coprire gli obiettivi di audit afferenti all'area interessata dalla verifica del revisore contabile.

Programma di attività per le verifiche finali per le poste del Conto Economico

Gli obiettivi generali delle verifiche del Conto economico dei bilanci delle società del Gruppo AMAG comprendono:

- esame e comprensione dei risultati;
- verifica delle voci non adeguatamente corroborate dalle verifiche sui sistemi;
- verifica delle voci eccezionali o non usuali;
- esame dei maggiori scostamenti delle voci rispetto all'esercizio precedente;
- analisi correttezza delle variazioni dei fondi rischi ed oneri.

Nota integrativa e Rendiconto finanziario

Verifica che gli schemi contabili, il rendiconto finanziario e l'informativa fornita siano adeguati rispetto alle disposizioni normative e ai principi di riferimento.

Verifica della correttezza e completezza della nota integrativa, in particolare:

- verifica dell'adeguatezza dell'informativa relativa a transazioni con parti correlate, e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni;
- verifica della corretta predisposizione del rendiconto finanziario;
- verifica della corretta informativa prevista in ottemperanza al D. Lgs. 139/2015;
- analisi dell'adeguatezza e delle esposizioni delle informazioni nel rispetto della nuova normativa, inerenti i procedimenti di stima e sulle poste di carattere valutativo;
- analisi della correttezza delle informazioni comparative;
- verifica della completezza delle informazioni relative alle garanzie e impegni attraverso l'esame di documenti o giustificativi.

Verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili

In conformità a quanto previsto dall'articolo 14, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 39/2010 effettueremo nel corso degli esercizi di riferimento della presente offerta tecnica le verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, che saranno pianificate in funzione della dimensione e della complessità della vostra società. Tale verifica verrà svolta nel corso dell'esercizio, secondo un calendario da concordare e comprenderà lo svolgimento delle procedure di revisione previste dal principio di revisione SA Italia 250B.

I tempi di svolgimento di alcune verifiche periodiche potranno coincidere parzialmente con le fasi del procedimento di revisione legale del bilancio d'esercizio e di quello consolidato. Di conseguenza, alcune informazioni e alcuni dati potranno avere comune utilità per le finalità sia delle verifiche trimestrali che del procedimento revisionale dei summenzionati bilanci.

Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali

La responsabilità della redazione delle dichiarazioni fiscali e del modello 770 compete agli amministratori della Società. Il nostro intervento comporterà lo svolgimento delle procedure di verifica di seguito indicate:

-Dichiarazione dei redditi (Unico, IRAP):

- riscontro con le scritture contabili dei dati esposti nella dichiarazione
- analisi del prospetto di raccordo tra valori civilistici e fiscali unicamente sotto il profilo della continuità dei valori con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente
- ottenimento di specifica lettera di attestazione

- Modello 770 semplificato ed ordinario:

- riscontro, per alcuni soggetti scelti con il metodo del campione, per i quali sono state applicate le ritenute, dei dati risultanti dal modello 770 semplificato con quanto risulta dalla contabilità
- riscontro, con le scritture contabili dei dati esposti nel modello 770 ordinario
- ottenimento di specifica lettera di attestazione

In relazione alla natura dell'incarico non verrà da noi emessa alcuna relazione e l'incarico sarà concluso con la sottoscrizione delle suddette dichiarazioni fiscali.

L'esame dei prospetti contabili separati (unbundling) di cui alla Delibera 137/2016 dell'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas e il Sistema Idrico.

L'attività consiste nella revisione contabile dei conti annuali separati redatti dalle vostre società.

I principi di revisione a cui faremo riferimento nello svolgimento dell'incarico sono i principi di revisione internazionali (ISA) ed in particolare l'ISA 800 (Revised) – Special Considerations – Audits of Financial Statement Prepared in Accordance With Special Purpose Frameworks. Al termine del lavoro di revisione, in accordo con i principi di revisione di riferimento, Vi chiederemo il rilascio di una lettera di attestazione, così come previsto dai principi di revisione internazionali (ISA 210).

In linea generale, dal punto di vista operativo, faremo riferimento al concetto di materialità così come definito dal principio di revisione internazionale ISA Italia 320 Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile, al fine di valutare l'impatto sia a livello dei conti annuali separati nel loro complesso, sia in relazione a singoli conti separati, classi di operazioni e informazioni.

Effettueremo delle verifiche riguardanti:

- la corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- la quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- al rispetto dell'obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai conti annuali separati.

Al termine delle verifiche, emetteremo una relazione attestante che i conti annuali separati della società siano stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni di cui al titolo VI del Testo Integrato.

Certificazione dei rapporti di debito/credito con il Comune di Alessandria per tutte le società del Gruppo

L'attività consiste nella revisione dei prospetti contabili contenenti i crediti e debiti reciproci delle società del Gruppo AMAG con il Comune di Alessandria al 31 dicembre di ciascun anno di competenza, ai sensi ex art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs23 giugno 2011, n. 118.

Il lavoro verrà svolto secondo i criteri per la revisione contabile previsti dai principi di revisione internazionali, in particolare dall'ISA 805 (Revised) - "Special Considerations – Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement", emanato dall'International Federation of Accountants (IFAC). La revisione contabile consisterà principalmente nello svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel Prospetto contabile che evidenzia i crediti e i debiti reciproci risultanti dalla contabilità di A.M.A.G. S.p.A. dettagliati per tipologia.

Il Prospetto di cui trattasi è un documento firmato dagli amministratori e consegnato ai revisori. Si compone di una parte descrittiva, nella quale si descrivono le finalità, i criteri contabili di redazione, nonché la sintesi dei saldi creditori e debitori, e di una parte numerica, nella quale si riportano per ciascuna posizione gli importi creditori e debitori nei confronti dei comuni Soci.

La metodologia proposta per l'asseverazione delle partite di credito-debito nei confronti dei comuni Soci prevede le seguenti verifiche dei dati riportati nel Prospetto:

- Riconciliazione dei saldi con i dati di bilancio;
- Verifica della completezza, correttezza, accuratezza dei dati delle fatture emesse e da emettere, delle fatture dei fornitori, note di credito e di debito;
- Correttezza delle informazioni attestate (es. criteri contabili di redazione)

Al termine del lavoro di revisione sarà richiesto alla Società la conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione orale fornita nel corso della nostra attività di revisione contabile (Lettera di Attestazione). Tale lettera di attestazione, che dovrà essere completa e corretta, dovrà essere sottoscritta, oltre che dal Legale Rappresentante della Società, in nome e per conto del Consiglio di Amministrazione, anche dal soggetto responsabile della redazione del Prospetto.

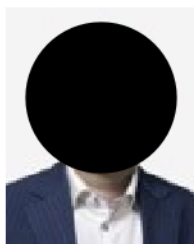
3. COMPOSIZIONE DEL TEAM DI LAVORO

Forvis Mazars propone un team di lavoro strutturato che ha maturato una rilevante esperienza del settore pubblico nel corso delle precedenti esperienze professionali, sia nazionali che internazionali. Inoltre, le figure professionali da

noi proposte possono vantare un consolidato expertise sulle seguenti aree tematiche fondamentali al fine di garantire un lavoro di qualità e fornire un valore aggiunto alla Committenza:

- audit dei sistemi informativi, con analisi delle principali procedure automatiche inerenti al sistema amministrativo gestionale e la sicurezza del sistema informatico in relazione alle normative attuali e nel rispetto delle politiche interne al fine di ridurre eventuali rischi di errore o di frodi;
- altri servizi di revisione con specifico riguardo alla revisione dei conti annuali separati e all'attività di verifica dei crediti e debiti in riferimento al rapporto con i Soci Pubblici.

Di seguito vengono specificate per i componenti chiave del team di revisione le competenze e le esperienze maturate nel corso della carriera professionale.



Sebastiano Busiello, Partner

Audit & Assurance

Revisore legale

Laurea in Economia, Università Partenope,

Master, Master post laurea in Auditing e controllo interno, 01/01/1990 - 01/12/1990

Italiano, English, French

Email: Sebastiano.busiello@forvismazars.com

Sebastiano sarà il socio responsabile dell'incarico e l'interlocutore privilegiato per gli organi di governance e controllo del Gruppo AMAG. Sebastiano assumerà il ruolo di partner firmatario dei bilanci delle società comprese nel perimetro di quotazione.

- **Expertise**

Sebastiano ha un'esperienza ultra ventennale nei servizi di revisione contabile a clienti nazionali ed internazionali quotati e non.

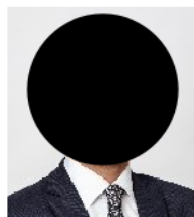
- **Referenze**

Nella sua pluriennale esperienza di revisore ha seguito numerosi clienti del settore pubblico e industriale in qualità di partner in charge di società internazionali (es. Renault). Sebastiano, è socio responsabile di clientela operante prevalentemente nel settore privato (settore automobilistico, dei servizi, informatico, aeronautico, facility management, energie rinnovabili, etc), settore pubblico (assistenza ai controlli di secondo livello, revisione legale, controlli di progetti co-finanziati con fondi europei o nazionali) anche appartenenti a gruppi internazionali, e settore no profit ed enti internazionali (ANMIL, ANCE, Ebitemp, OIM, EFSA, ETF, etc).

- **Altre Informazioni**

È esperto nell'applicazione dei principi contabili per gli Enti del Terzo Settore e possiede una solida conoscenza di tematiche contabili concernenti gli OIC35. Ha collaborato alla redazione dei principi contabili OIC 35 e a progetti aventi ad oggetto fusioni ed acquisizioni, ristrutturazione del debito e liquidazioni.

Completano il profilo attività di docenza presso il Master e convegni presso l'ordine dei commercialisti.

Paolo Lussiana, Senior Manager


Audit & Assurance

Dottore commercialista e revisore legale

Laurea magistrale in Business Administration - presso Scuola di Management ed Economia dell'Università degli studi di Torino.

Inglese, Francese, Italiano

Email: paolo.lussiana@forvismazars.it

Paolo, senior manager responsabile dell'ufficio di Torino, sarà il responsabile operativo dell'incarico, della corretta programmazione e svolgimento delle attività. Sarà, coadiuvando il partner del lavoro, l'interlocutore per gli organi di governance e di controllo.

- **Expertise**

Paolo svolge attività di revisione legale di bilanci separati e consolidati redatti secondo principi contabili e di revisione, nazionali e internazionali, di società di grande e media dimensione, anche quotate, operanti nel settore delle multiutilities ([Gruppo Iren](#), [AEG Coop](#)), del power&energy ([Duferco Energia](#), [Axpo Italia](#)), del retail ([Norauto](#), [Mondoffice](#)), dei trasporti ([Gruppo Torinese Trasporti](#)), ICT ([Rai - Radiotelevisione Italiana](#) e [Telecom Italia – 4G Retail](#)), del manifatturiero e dell'automotive nonché attività di coordinamento di team di lavoro italiani ed esteri.

- **Referenze**

Nell'ambito della sua attività ha collaborato con numerose società industriali e di servizi appartenenti a diversi settori. Tra i suoi clienti può vantare, tra gli altri, diverse società quotate, gruppi italiani con vasta presenza internazionale e società appartenenti a grandi gruppi internazionali.

- **Altre Informazioni**

Ha maturato competenze specifiche in ambito OIC e IFRS applicati ai bilanci consolidati e partecipato a processi di transizione ai principi contabili internazionali IFRS.

Ha svolto inoltre progetti di IFRS Transition, Due Diligence contabile e finanziaria, Temporary Management/CFO. Ha collaborato in progetti aventi ad oggetto fusioni ed acquisizioni ristrutturazione del debito.

4. NUMERO DI ORE E MODALITÀ DI RIPARTIZIONE

La determinazione dei tempi relativi all'incarico oggetto della presente offerta tecnica è stata effettuata in conformità ai criteri generali fissati in base all'art.10 del D. Lgs. n. 39/2010, comma 10. In particolare, per quanto riguarda le risorse professionali e le ore da impiegare nell'incarico abbiamo considerato:

- la dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della società;
- la preparazione tecnica e l'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- la necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione ed indirizzo, nel rispetto dei principi di cui all'art.11 del D. Lgs. 39/2010.

Di seguito si riportano le ore suddivise per ciascuna figura professionale.

Offerta economica sintetica annuale/triennale										
Importi in Euro puntuali	A.M.A.G. S.p.A.		AMAG Reti Idriche S.p.A.		AMAG Reti GAS S.p.A.		AMAG Ambiente S.p.A.		Totale complessivo	
Servizi	Valore Annuo	Valore Triennio	Valore Annuo	Valore Triennio	Valore Annuo	Valore Triennio	Valore Annuo	Valore Triennio	Valore Annuo	Valore Triennio
Bilancio d'esercizio (A)	5.914	17.742	4.849	14.548	3.883	11.648	3.910	11.729	18.555	55.666
Bilancio consolidato (B)	940	2.819							940	2.819
Controllo legale dei conti (C)	918	2.754	691	2.074	556	1.669	555	1.666	2.721	8.162
Sottoscrizione dichiarazioni fiscali (D)	648	1.944	346	1.037	275	826	275	826	1.544	4.633
Totale revisione legale dei conti	8.420	25.259	5.886	17.658	4.714	14.143	4.740	14.221	23.760	71.280
Cert. credito/debito Comune di Alessandria (E)	994	2.981							994	2.981
Certificazione Unbundling (F)			864	2.592	691	2.074	691	2.074	2.246	6.739
Totale altri servizi di verifica (E+F)	994	2.981	864	2.592	691	2.074	691	2.074	3.240	9.720
Totale complessivo (A+B+C+D+E+F)	9.413	28.239	6.750	20.250	5.405	16.216	5.431	16.294	27.000	81.000

Ore Uomo sintetiche annuali/triennali										
Servizi	A.M.A.G. S.p.A.		AMAG Reti Idriche S.p.A.		AMAG Reti GAS S.p.A.		AMAG Ambiente S.p.A.		Totale complessivo	
	Ore per Anno	Ore per Triennio	Ore per Anno	Ore per Triennio	Ore per Anno	Ore per Triennio	Ore per Anno	Ore per Triennio	Ore per Anno	Ore per Triennio
Bilancio d'esercizio (A)	110	329	90	269	72	216	72	217	344	1.031
Bilancio consolidato (B)	17	52							17	52
Controllo legale dei conti (C)	17	51	13	38	10	31	10	31	50	151
Sottoscrizione dichiarazioni fiscali (D)	12	36	6	19	5	15	5	15	29	86
Totale revisione legale dei conti	156	468	109	327	87	262	88	263	440	1.320
Cert. credito/debito Comune di Alessandria (E)	18	55							18	55
Certificazione Unbundling (F)			16	48	13	38	13	38	42	125
Totale altri servizi di verifica (E+F)	18	55	16	48	13	38	13	38	60	180
Totale complessivo (A+B+C+D+E+F)	174	523	125	375	100	300	101	302	500	1.500

Importi in Euro puntuali			Offerta economica dettagliata su base annuale																	
Figure professionali	Mix ore	Tariffa oraria	Bilancio d'esercizio (A)		Bilancio consolidato (B)		Controllo legale dei conti (C)		Sottoscrizione dichiarazioni fiscali (D)		Totale revisione legale dei conti (A+B+C+D)		Cert. credito/debito Comune di Alessandria (E)		Certificazione Unbundling (F)		Totale altri servizi di verifica (E+F)		Totale complessivo (A+B+C+D+E+F)	
			Ore	Valore	Ore	Valore	Ore	Valore	Ore	Valore	Ore	Valore	Ore	Valore	Ore	Valore	Ore	Valore	Ore	Valore
Socio	5%	120	5,5	654	0,9	104	0,9	102	0,6	72	7,8	932	0,9	110			0,9	110	8,7	1.042
Senior manager	15%	90	16,4	1.480	2,6	235	2,6	230	1,8	162	23,4	2.106	2,8	248			2,8	248	26,2	2.354
Revisore esperto	25%	50	27,4	1.370	4,4	218	4,3	213	3,0	150	39,0	1.950	4,6	230			4,6	230	43,6	2.180
Assistente	55%	40	60,3	2.411	9,6	383	9,4	374	6,6	264	85,8	3.432	10,1	405			10,1	405	95,9	3.836
A.M.A.G. S.p.A.			109,6	5.914	17,4	940	17,0	918	12,0	648	156,0	8.420	18,4	994	0	-	18,4	994	174,4	9.413
Socio	5%	120	4,5	539			0,6	77	0,3	38	5,5	654			0,8	96	0,8	96	6,3	750
Senior manager	15%	90	13,5	1.212			1,9	173	1,0	86	16,4	1.472			2,4	216	2,4	216	18,8	1.688
Revisore esperto	25%	50	22,5	1.123			3,2	160	1,6	80	27,3	1.363			4,0	200	4,0	200	31,3	1.563
Assistente	55%	40	49,4	1.976			7,0	282	3,5	141	60,0	2.398			8,8	352	8,8	352	68,8	2.750
AMAG Reti Idriche S.p.A.			89,8	4.849	0	-	12,8	691	6,4	346	109,0	5.886	0	-	16	864	16,0	864	125,0	6.750
Socio	5%	120	3,6	431			0,5	62	0,3	31	4,4	524			0,6	77	0,6	77	5,0	601
Senior manager	15%	90	10,8	971			1,5	139	0,8	69	13,1	1.179			1,9	173	1,9	173	15,1	1.351
Revisore esperto	25%	50	18,0	899			2,6	129	1,3	64	21,8	1.091			3,2	160	3,2	160	25,0	1.251
Assistente	55%	40	39,5	1.582			5,7	227	2,8	112	48,0	1.921			7,0	282	7,0	282	55,0	2.202
AMAG Reti GAS S.p.A.			71,9	3.883	0	-	10,3	556	5,1	275	87,3	4.714	0	-	12,8	691	12,8	691	100,0	5.405
Socio	5%	120	3,6	434			0,5	62	0,3	31	4,4	527			0,6	77	0,6	77	5,0	604
Senior manager	15%	90	10,9	977			1,5	138	0,8	69	13,2	1.184			1,9	173	1,9	173	15,1	1.357
Revisore esperto	25%	50	18,1	905			2,6	129	1,3	64	22,0	1.098			3,2	160	3,2	160	25,2	1.258
Assistente	55%	40	39,8	1.593			5,7	227	2,8	112	48,3	1.932			7,0	282	7,0	282	55,2	2.213
AMAG Ambiente S.p.A.			72,4	3.910	0	-	10,3	555	5,1	275	87,8	4.740	0	-	12,8	691	12,8	691	100,5	5.431

L'importo complessivo per il triennio è pari ad euro 81.000,00 (euro ottantunomila/00), l'importo relativi agli oneri di sicurezza è pari ad euro 136,00 (euro centotrentasei/00), l'importo dei costi della manodopera ammonta ad euro 64.500,00 (euro sessantaquattromilacinquecento/00), il CCNL applicato è il contratto collettivo nazionale di lavoro del commercio per i dipendenti da aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi.

LE NOSTRE REFERENZE NEL VOSTRO ECOSISTEMA



- Revisione legale
- Azienda di trasporto pubblico regionale



- Revisione legale
- Soggetto gestore della logistica nazionale



- Revisione volontaria
- Associazione in house presidenza consiglio



- Revisione legale
- Offre servizi di gestione ed organizzazione delle attività di interesse regionale



- Revisione legale
- Gestione del Servizio Idrico Integrato all'interno dell'Ato della Provincia di Pavia



- Revisione legale
- Società ICT della Regione Friuli Venezia Giulia



- Revisione legale
- Azienda Multiservizi Energia e Ambiente - gestione dei servizi idrici ed elettrici



- Revisione legale
- Opera nelle province di Isernia e Campobasso in regime di concessione pubblica per il servizio di distribuzione del gas naturale



- Revisione legale
- Azienda leader nella fornitura di Gas Metano e di Energia Elettrica



- Revisione legale (Carbosulcis, Igea, Fluorite di Silius)
- Società partecipata della Regione Autonoma della Sardegna



- Revisione legale
- Consorzio di enti pubblici che lavora per creare un sistema informativo regionale coeso



- Revisione legale
- Opera nel settore dell'edilizia residenziale pubblica



- Revisione legale
- Gestione dei servizi di mobilità e di supporto alla comunicazione di Roma Capitale



- Revisione legale
- Gestore idrico della Toscana



- Revisione legale
- Azienda romana leader nei servizi integrati per la città



- Revisione legale
- Organismo che gestisce le attività assicurative per il Comune di Roma



- Revisione legale
- Gestione del Servizio Tramviario di Firenze



- Revisione legale
- Azienda di trasporto pubblico



- Revisione legale
- Polo logistico della Toscana centrale



- Revisione legale
- Finanziaria della Regione del Veneto



- Revisione legale
- Compagnia di assicurazione italiana



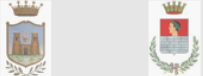
- Revisore per pre-riconoscimento dell'organismo pagatore della Regione Sardegna (ARGEA) ai sensi dell'articolo 1, paragrafo 3 del regolamento di esecuzione (UE) n. 908/2014



- Asseverazione di cui all'art 15, comma 2, lett. b) del DL 237/2016, concernente la relazione di stima, predisposta da un esperto indipendente incaricato da BMPS, ai sensi dell'art. 15, co. 1, lett. d) del Decreto



- Asseverazione di cui all'art 15, comma 2, lett. c) del DL 237/2016, concernente la relazione di stima, predisposta da un esperto indipendente, incaricato da BMPS ai sensi dall'art. 18, co. 4, del Decreto

 - Revisione legale - Società soggetta a direzione e coordinamento della Banca d'Italia. Gestisce il patrimonio immobiliare di cui è proprietaria.	 - Revisione legale - Società di Roma Capitale, svolge attività per il controllo e l'accertamento delle entrate capitoline	 - Revisione legale - Fondi interprofessionali per la formazione continua	 - Revisione legale - Fornisce servizi amministrativo contabili a enti e casse previdenziali ed assistenziali
 - Servizio di consulenza per Verifica determinazione dato di bilancio - Si occupa della gestione e dello sviluppo dell'Aeroporto di Torino	 - Training su Cybersecurity e Digital Crisis Management - Gestisce il traffico aereo italiano	 - Supporto alla funzione di internal audit - Gestisce il servizio idrico integrato in 140 Comuni delle Province di Novara e del VCO	 - Supporto specialistico di assessment della struttura organizzativa - Società "in house" della Regione Toscana ed opera prevalentemente a supporto di quest'ultima e degli enti dipendenti
 Valutazione della quota di maggioranza (52,47%) di Mediocredito Trentino Alto Adige S.p.A. detenuta dai soci pubblici	 Revisore Contabile per il servizio di assistenza amministrativa (Audit di n. 9 progetti per un totale di euro 19.927.209).	 Revisore per le attività di verifiche amministrative, finanziarie delle spese sostenute relative ai progetti MONITORING az. 2 e ITARES	 Revisore indipendente del progetto IPOCAD con riferimento ai progetti IMPACT LAZIO e PRILS LAZIO 5
 Report of factual findings on the final financial report" relativo al progetto Impi	 Revisore per la verifica e la certificazione delle spese sostenute nell'ambito del progetto SPRAR 2017/2019 di cui al D.M. 29/05/2017 a valere sul fondo nazionale per le politiche a servizi dell'asilo	 Servizio di gestione in outsourcing della funzione di internal audit	 - Revisione legale - Agenzia dell'Unione europea

Milano, 10 marzo 2025

Forvis Mazars S.p.A.	Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28 dicembre 2000, n.445, del D.lgs.7 marzo 2005, n. 82 e norme collegate.
Olivier Rombaut	
Legale rappresentante	

Olivier Roland Rombaut
10.03.2025 11:23:49 GMT+01:00

Contatti

Sebastiano Busiello

Partner, Forvis Mazars, Italia

sebastiano.busiello@forvismazars.com

████████████████████

Paolo Lussiana

Senior Manager, Forvis Mazars, Italia

<mailto:paolo.lussiana@forvismazars.com>

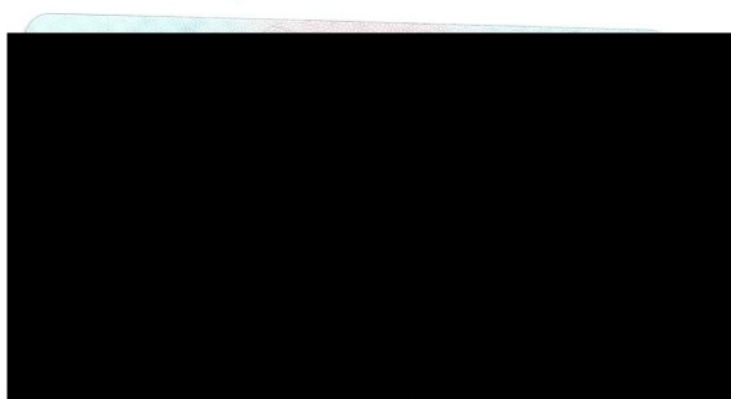
████████████████████



Forvis Mazars Group SC è un membro indipendente di Forvis Mazars Global, un network leader a livello mondiale di servizi professionali. Operando come una partnership integrata a livello internazionale in oltre 100 Paesi e territori, Forvis Mazars Group è specializzata in servizi di audit, tax e consulenza. La partnership si basa sull'esperienza e la comprensione culturale di oltre 35.000 professionisti e professioniste in tutto il mondo per assistere i clienti di tutte le dimensioni in ogni fase del loro sviluppo. Forvis Mazars in Italia fa parte del Gruppo Forvis Mazars SC

Visita [Forvismazars.com/it](https://forvismazars.com/it) per saperne di più.

Il contenuto di questo documento è riservato e non può essere distribuito ad altri che ai destinatari. La divulgazione a terzi non può essere effettuata senza il previo consenso scritto di Forvis Mazars Group SC.



~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~

