Acque Potabili
gruppo

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEGLI AMMINISTRATORI

ai sensi dell'art. 125 ter del D.Lgs. 58 del 24 febbraio 1998 e dell'art. 84 ter del Regolamento Emittenti Delibera Consob 14/5/1999 n. 11971 e successive modifiche ed integrazioni sul punto 3) dell'Ordine del Giorno dell'Assemblea di Acque Potabili S.p.A. in sede Ordinaria convocata per il 15 maggio 2013 alle ore 11 in prima convocazione e per il 16 maggio 2013 alle ore 11 in seconda convocazione

Signori Azionisti,

il Consiglio di Amministrazione di Acque Potabili S.p.A., in conformità a quanto disposto dall'art. 125 ter del D.Lgs. 58 del 24 febbraio, nonché dell'articolo 84 ter del Regolamento Emittenti Delibera Consob 14/5/1999 n. 11971 e successive modifiche ed integrazioni con la presente relazione illustra il contenuto ed espone le proposte concernenti le materie poste all'ordine del giorno dell'assemblea degli Azionisti convocata, in sede ordinaria, per il giorno 15 maggio 2013 alle ore 11 in prima convocazione e per il giorno 16 maggio 2013 in seconda convocazione.

****

Ordine del Giorno:

1) **Bilancio al 31 dicembre 2012 e Relazione degli Amministratori sulla gestione; Relazione del Collegio Sindacale e Relazione della Società di Revisione; Relazione Finanziaria Annuale al 31 dicembre 2012; destinazione del risultato; deliberazioni inerenti e conseguenti**
2) **Relazione sulla remunerazione (prima sezione ai sensi del 3° comma dell'art. 123-ter del TUF): deliberazioni inerenti e conseguenti**
3) **Conferimento incarico a società di revisione a norma dell'art. 13 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 per il novennio 2013-2021; deliberazioni inerenti e conseguenti**
4) **Adeguamento compenso Collegio Sindacale per l'esercizio 2013, ovvero fino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2013; deliberazioni inerenti e conseguenti**
5) **Modifiche artt. 1 (ambito di applicazione), 2 (intervento in assemblea) e 3 (verifica della legittimazione all'intervento in assemblea) al Regolamento dell'Assemblea; deliberazioni inerenti e conseguenti**

RELAZIONE SUL PUNTO 3

3) Conferimento di incarico a società di revisione a norma dell'art. 13 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 per il novennio 2013-2021: deliberazioni inerenti e conseguenti.

La revisione legale dei conti è esercitata da una società di revisione iscritta all'albo speciale cui sono attribuite le funzioni previste dalla legge.

L'assemblea, su proposta motivata del collegio sindacale, conferisce l'incarico della revisione legale dei conti ad una società di revisione iscritta nell'apposito albo speciale, approvandone il compenso.
L'incarico per la revisione legale dei conti ha durata conforme alle disposizioni normative di volta in volta applicabili con scadenza alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio di durata dell'incarico.

Signori Azionisti, con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2012 viene a scadere l'incarico di revisione conferito a PRICEWATERHOUSECOOPERS S.p.A., revisore principale del Gruppo Acque Potabili, come evidenziato nella proposta del Collegio Sindacale sotto riportata.

La normativa di riferimento per la Revisione Legale è costituita dalle disposizioni del D.Lgs. del 24 febbraio 1998, n. 58, ("TUF"), dal Regolamento Consob n. 11971 del 14 maggio 1999 e successive modificazioni ("Regolamento Emittenti") e dal D.Lgs. 7 aprile 2010, n. 39 ("T.U. sulla Revisione Legale"), di attuazione della direttiva 2006/43/CE.

Il Consiglio sottopone quindi all'approvazione dell'Assemblea degli Azionisti la proposta motivata del Collegio Sindacale relativa al conferimento dell'incarico di revisione per gli esercizi 2013-2021, di seguito riportata:

"Signori Azionisti, atteso che:

- con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2012 viene a scadere l'incarico conferito da Acque Potabili S.p.A. di revisione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato alla PRICEWATERHOUSECOOPERS S.p.A. e che, essendo tale incarico protrattosi complessivamente per 9 esercizi, non è più rinnovabile stante quanto previsto dall'art. 17, comma 1, del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, occorre pertanto conferire l'incarico ad un nuovo revisore;

- con l'esercizio 2012 vengono altresì a scadenza gli incarichi conferiti al revisore principale PRICEWATERHOUSECOOPERS S.p.A. dalle seguenti società controllate: Acquedotto Monferrato S.p.A., Acquedotto di Savona S.p.A. e Acque Potabili Crotone S.r.l.;

con deliberazione del Consiglio di Amministrazione di Acque Potabili S.p.A. del 8 novembre 2012 è stato autorizzato l'espletamento di una procedura di gara ad inviti in conformità alla legislazione vigente ed alle procedure aziendali.

L'importo a base di gara è stato individuato in Euro/anno 100.000,00 sulla base dei costi di revisione complessivi riferibili all'esercizio 2011 pari a euro 148.000, rideterminato per tenere conto delle minori attività derivanti dalle modifiche intervenute nel corso dell'incarico conferito a PWC. In particolare:

- riduzione delle attività di revisione inerenti le controllate Acquedotto Monferrato S.p.A. e Acque Potabili Crotone S.r.l., a seguito della dismissione rispettivamente delle ultime concessioni e delle concessioni non performing. Tali società hanno ormai una limitata attività riferibile alla gestione dei contenziosi legali in essere;
- conseguenti effetti a livello di bilancio consolidato;

- rideterminazione dei compensi inerenti le altre attività di revisione di cui al successivo punto e).

La determinazione dell'importo posto a base di gara ha tenuto altresì conto degli importi relativi ad affidamenti analoghi effettuati nell'ultimo biennio da parte di società quotate in Borsa, sia in generale che nel settore idrico in particolare.

L'incarico di revisione legale del bilancio separato e consolidato delle società del Gruppo Acque Potabili comprende le seguenti attività:

a) Revisione legale del bilancio separato di Acque Potabili S.p.A., incluse le verifiche trimestrali per il periodo 2013-2021;
b) Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Acque Potabili per il periodo 2013-2021;
c) Revisione limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Acque Potabili per il periodo 2013-2021, ivi inclusa la revisione limitata delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate direttamente o indirettamente da Acque Potabili S.p.A.;
d) Revisione legale dei bilanci/delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate direttamente o indirettamente da Acque Potabili S.p.A., con decorrenza dalla scadenza dell'ultimo incarico;
e) Altri incarichi ripetitivi strettamente connessi all'attività di revisione legale da assegnare in relazione agli adempimenti previsti dalla legge civilistica, da altra normativa o prassi applicativa, nonché alle procedure di verifica concordate con Acque Potabili S.p.A. , per il periodo 2013-2021 dalla data di scadenza dell'incarico precedente, quali a titolo esemplificativo e non esaustivo:
   - attestazioni richieste dalla normativa fiscale
   - revisione contabile dei conti annuali separati come richiesto dalle Autorità del settore del servizio idrico integrato (AEEG, AATO, ecc.);
   - giudizio su informazioni contenute nella "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" ai sensi dell'art. 123-bis del TUF.
f) Revisione contabile del Reporting package consolidato necessaria per la predisposizione delle informazioni di consolidamento per Iren Acqua Gas S.p.A. per il periodo 2013-2021;
g) Revisione contabile delle informazioni finanziarie del Gruppo Acque Potabili necessarie per la predisposizione del bilancio d'esercizio e consolidato di Smat S.p.A. per il periodo 2013-2021.

Le attività che hanno caratterizzato lo svolgimento della procedura per l'individuazione della Società di Revisione sono state le seguenti.

Con lettera in data 27 dicembre 2012 sono state invitate a presentare offerta le seguenti società: Reconta Ernst & Young S.p.A., Deloitte & Touche S.p.A., KPMG S.p.A., Ria Grant Thornton S.p.A., BDO S.p.A., scelte tra le prime dieci società di revisione a livello internazionale con filiali in Torino, anche in conformità alle procedure aziendali.

Entro il termine indicato nella richiesta di offerta, il 31 gennaio 2013, sono pervenuti tre plichi sigillati relativi ai seguenti concorrenti: Reconta Ernst & Young S.p.A., BDO S.p.A. e Ria Grant Thornton S.p.A..

I requisiti di qualificazione previsti erano i seguenti:

- iscrizione all'albo speciale delle società di revisione tenuto dalla Consob ai sensi dell'art. 161 del d.lgs. 24/2/1998 n. 58 (T.U.F.) e dell'art. 43 comma 1 lette. I) del d.lgs. 27/1/2010 n. 39;
- certificato di iscrizione alla CCIAA per attività pertinente a quella oggetto della Procedura di aggiudicazione o. se impresa straniera, in analogo registro;
- almeno 3 referenze relative ad attività di revisione espletate per società quotate in Borsa al 31/12/2011, preferibilmente operanti nel settore del servizio idrico integrato;
- relazione di trasparenza, ex art. 18 del D.Lgs. n. 39 del 27/10/2010;
- impegno di riservatezza datato e firmato per accettazione.

Nel corso della prima riunione della Commissione Esaminatrice, del 4 febbraio 2013, previa verifica dell'integrità degli stessi, sono stati aperti i plichi sigillati pervenuti dalle seguenti Società:

- Reconta Ernst & Young S.p.A.
- BDO S.p.A.
- Ria Grant Thornton S.p.A.

Si è per primo esaminato il plico relativo alla società Reconta Ernst & Young S.p.A. e si è preso atto che la stessa ha comunicato l'intenzione di non partecipare all'iniziativa oggetto di richiesta nei termini e condizioni previsti.

Si è proceduto successivamente ad aprire, previa verifica dell'integrità delle stesse, le buste n. 1 contenenti la documentazione amministrativa delle seguenti società:

- BDO S.p.A.
- Ria Grant Thornton S.p.A.

La documentazione di entrambi i concorrenti è risultata completa e conforme a quanto richiesto nella richiesta d'offerta e gli stessi, pertanto, sono stati ammessi alla prosecuzione della procedura.

Sono state quindi aperte, previa verifica dell'integrità delle stesse, le buste n. 2 contenenti le offerte tecniche dei concorrenti ammessi BDO S.p.A. e Ria Grant Thornton S.p.A. e sono state valutate le relative offerte tecniche.

La lettera di invito per l'offerta tecnica richiedeva la seguente documentazione, in attuazione di quanto previsto dalle disposizioni del D.Lgs. n. 58 del 24/2/1998, dal Regolamento Consob n. 119741 del 14/5/1999 e successive modificazioni e dal D.Lgs. n. 39 del 27/1/2010, di attuazione della direttiva 2006/43/CE:

- relazione tecnica redatta in conformità alle indicazioni contenute nella Comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996. La Relazione dovrà essere presentata per ogni società del Gruppo. La Relazione dovrà indicare la composizione del Team di revisione, con invio del curriculum vitae dei Partner, Manager, Senior e Assistant che saranno incaricati per l'esecuzione del contratto presso il Gruppo Acque Potabili;
- relazione descrittiva delle modalità di esecuzione dell'incarico, con particolare evidenza della metodologia adottata per la comprensione della società e delle controllate; degli strumenti utilizzati per l'analisi del Sistema di Controllo Interno in materia di analisi dei rischi connessi con l'attività e di quelli inerenti ad errate esposizioni in bilancio; della natura, tempistica, ampiezza delle procedure di revisione e degli strumenti tecnici utilizzati a supporto;
- relazione descrittiva delle modalità di esecuzione dell'incarico integrato tra le attività di revisione e quelle previste dalla legislazione italiana (D.Lgs. 262/2005 "Disposizioni per

la tutela del risparmio e la disciplina dei mercati finanziari") per la realizzazione di efficienze operative;
- descrizione del network di appartenenza della società di revisione; eventuali dati economico-quantitativi sulla Società/network dovranno essere riferiti all'ultimo esercizio chiuso.

La proposta doveva essere formulata in modo che fosse garantita una copertura conforme ai requisiti di legge e regolamentari.

Le offerte tecniche delle due società di revisione rimaste in gara sono state valutate tecnicamente idonee in quanto rispondenti a tutti i punti richiesti.
Ai fini della valutazione, la Commissione Esaminatrice ha tenuto in considerazione la normativa di settore con particolare riferimento al Regolamento Consob n. 96003556 del 18/4/1996, privilegiando la qualità e l'affidabilità del lavoro che la società di revisione avrebbe dovuto svolgere, tenuto conto anche delle peculiarità del Gruppo Acque Potabili.

Si è successivamente provveduto ad aprire, previa verifica dell'integrità delle stesse, le buste n. 3 contenenti le offerte economiche dei concorrenti ammessi BDO S.p.A. e Ria Grant Thornton S.p.A. e sono state valutate le relative offerte economiche.

L'offerta economica doveva contenere l'offerta base comprendente la quotazione per il novennio 2013-2021 per le seguenti società: Acque Potabili S.p.A., Acquedotto Monferrato S.p.A., Acquedotto di Savona S.p.A. e Acque Potabili Crotone S.r.l..
Alle società invitate sono stati altresì richiesti, per ogni società e per ogni attività prevista, le tariffe orarie per le figure professionali impegnate nel team di revisione, il costo totale per ogni figura professionale dato dal monte ore previsto per ognuno x il costo orario offerto, il costo totale per tipologia di incarico per ogni attività prevista, con indicazione a parte delle eventuali spese amministrative/generali imputate, il costo complessivo del servizio per anno e per novennio, con indicazione del ribasso percentuale applicato.

La Commissione Esaminatrice, esaminate le offerte tecniche ed economiche, ha valutato essere migliore, nel complesso, la proposta presentata dalla società BDO S.p.A., per un'offerta base pari a euro 59.500,00.

Si sottolinea come il Collegio Sindacale abbia svolto la propria attività nel rispetto delle norme di legge, in linea con quanto evidenziato da parte di Assonime nella circolare n. 16/2010 (di commento al Decreto 39/2010), dove si afferma che "l'organo di controllo, nel formulare la proposta, dovrà valutare l'idoneità tecnica del revisore, la sua indipendenza, nonché la completezza del piano di revisione e dell'organizzazione della società in relazione all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere".

Il Collegio Sindacale di Acque Potabili S.p.A., in linea con i compiti di vigilanza ad esso assegnati dalla normativa di riferimento:
- ha svolto in particolare un ruolo di controllo delle attività poste in essere da parte delle competenti funzioni aziendali di Acque Potabili S.p.A. (in particolare da parte delle Unità Risorse, Gestione e Approvvigionamenti, Amministrazione e Controllo e Affari Legali) nell'ambito della procedura di gara ad inviti per l'individuazione delle società cui affidare l'incarico di revisione legale dei conti di Acque Potabili S.p.A. e delle altre Società del Gruppo Acque Potabili con revisori legali in scadenza;
- ha avallato le modalità di redazione della graduatoria finale di gara;

- ha esaminato e condiviso la valutazione tecnica delle offerte;
- ha individuato, anche sulla base delle risultanze della valutazione economica, quale migliore offerta, e più idonea, quella presentata da BDO S.p.A..

****

I competenti organi delle Società del Gruppo con società di revisione con incarico in scadenza con l'approvazione del bilancio 2012 – sono stati informati:

- della procedura avviata dalla Capogruppo Acque Potabili SpA finalizzata ad individuare un revisore legale dei conti unico, ove consentito dalla normativa applicabile, per sé e per le società del Gruppo Acque Potabili;
- nonché dell'esito della suddetta procedura, al fine di consentire l'adozione di proposte coordinate e coerenti con quanto sopra.

****

Il Collegio Sindacale di Acque Potabili S.p.A., quindi, (i) condivisi: le procedure di gara, i criteri di valutazione, i risultati delle valutazioni relative ad Acque Potabili S.p.A., in particolare per quanto riguarda le idoneità; (ii) ha ritenuto che, con specifico riferimento alla Società, l'offerta della BDO S.p.A. risulta nel complesso la migliore e la più idonea.
In particolare, il Collegio Sindacale ha rilevato che:

1) il piano di revisione dei bilanci di Acque Potabili SpA e delle controllate di quest'ultima illustrato nell'offerta della BDO S.p.A. risulta essere coerente con i criteri di riferimento fissati nella procedura di gara a inviti;
2) la citata offerta della BDO S.p.A. contiene la descrizione dell'oggetto e della natura dell'incarico, l'indicazione delle attività e delle relative modalità di svolgimento con specifico riferimento, per gli esercizi 2013-2021, e tra l'altro:
   a) revisione legale del bilancio separato di Acque Potabili SpA, incluse le verifiche trimestrali, per il periodo 2013-2021;
   b) revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Acque Potabili per il periodo 2013-2021;
   c) revisione limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Acque Potabili per il periodo 2013-2021, ivi inclusa la revisione limitata delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate direttamente o indirettamente da Acque Potabili S.p.A.;
   d) revisione legale dei bilanci e delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate direttamente o indirettamente da Acque Potabili S.p.A., incluse le verifiche trimestrali, per il periodo 2013-2021;
   e) altri incarichi ripetitivi strettamente connessi all'attività di revisione legale da assegnare in relazione agli adempimenti previsti dalla legge civilistica, da altra normativa o prassi applicativa, nonché alle procedure di verifica concordate con Acque Potabili SpA per il periodo 2013-2021 dalla data di scadenza dell'incarico precedente, quali a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- attestazioni richieste dalla normativa fiscale
- revisione contabile dei conti annuali separati come richiesto dalle Autorità del settore del servizio idrico integrato (AEEG, AATO, ecc.);

- giudizio su alcune informazioni contenute nella "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" ai sensi dell'art. 123-bis del TUF

f) Revisione contabile del Reporting package consolidato necessaria per la predisposizione delle informazioni di consolidamento per Iren Acqua Gas S.p.A. per il periodo 2013-2021

g) Revisione contabile delle informazioni finanziarie del Gruppo Acque Potabili necessarie per la predisposizione del bilancio d'esercizio e consolidato di Smat S.p.A. per il periodo 2013-2021.

3) la stima delle ore e la composizione dei team di revisione previsti da BDO S.p.A. per lo svolgimento delle suddette attività sono da ritenere adeguate;
4) i corrispettivi complessivi richiesti dalla BDO S.p.A. sono stati ritenuti adeguati e tali da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori nonché l'indipendenza del revisore e il numero delle ore di revisione è in linea con il piano di revisione della società di revisione attualmente in carica;
5) il socio responsabile dell'incarico è individuato, per quanto riguarda Acque Potabili SpA, nella persona del Dott. Eugenio Vicari.

La Società BDO S.p.A. ha presentato – in data 26 febbraio 2013 - la dichiarazione attestante l'inesistenza di situazioni e/o incarichi che possano porre in dubbio l'indipendenza del soggetto preposto per l'incarico di revisione (ai sensi degli articoli 10 e 17 del Decreto 39/2010).
Il Collegio ne ha preso atto.

Sulla base di tutto quanto sopra esposto, il Collegio Sindacale, considerati altresì gli esiti dei procedimenti di gara ad inviti, per quanto specificamente attiene alla Società ha deliberato di proporre all'Assemblea ordinaria degli azionisti di Acque Potabili S.p.A. il conferimento dell'incarico di revisione sopra indicato alla società BDO S.p.A., subordinando la stipula del relativo contratto all'approvazione della presente Proposta da parte della suddetta Assemblea.

****

Tutto ciò premesso, pertanto, il Collegio Sindacale di Acque Potabili SpA propone all'Assemblea Ordinaria degli Azionisti di Acque Potabili S.p.A. di conferire, ex art. 13 del D.Lgs. 39/2020, alla società di revisione BDO S.p.A. per il novennio 2013-2021 l'incarico di revisione legale dei conti di Acque Potabili S.p.A. con riferimento agli esercizi dal 2013 al 2021 in conformità all'offerta dalla stessa presentata ed in particolare l'incarico per le seguenti attività:

a) revisione legale del bilancio separato di Acque Potabili SpA, incluse le verifiche trimestrali, per il periodo 2013-2021;
b) revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Acque Potabili per il periodo 2013-2021;
c) revisione limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Acque Potabili per il periodo 2013-2021, ivi inclusa la revisione limitata delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate direttamente o indirettamente da Acque Potabili S.p.A.;
d) revisione legale dei bilanci e delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate direttamente o indirettamente da Acque Potabili S.p.A., incluse le verifiche trimestrali, per il periodo 2013-2021;
e) altri incarichi ripetitivi strettamente connessi all'attività di revisione legale da assegnare in relazione agli adempimenti previsti dalla legge civilistica, da altra normativa o prassi

applicativa, nonché alle procedure di verifica concordate con Acque Potabili SpA, per il periodo 2013-2021 dalla data di scadenza dell'incarico precedente, quali a titolo esemplificativo e non esaustivo:
- attestazioni richieste dalla normativa fiscale;
- revisione contabile dei conti annuali separati come richiesto dalle Autorità del settore del servizio idrico integrato (AEEG, AATO, ecc.);
- giudizio su informazioni contenute nella "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" ai sensi dell'art. 123-bis del TUF.

f) Revisione contabile del Reporting package consolidato necessaria per la predisposizione delle informazioni di consolidamento per Iren Acqua Gas S.p.A. per il periodo 2013-2021;
g) Revisione contabile delle informazioni finanziarie del Gruppo Acque Potabili necessarie per la predisposizione del bilancio d'esercizio e consolidato di Smat S.p.A. per il periodo 2013-2021.

Per le suddette attività di revisione contabile la società BDO S.p.A. ha presentato per ciascuno degli esercizi chiusi dal 31 dicembre 2013 al 31 dicembre 2021, relativamente alla società Acque Potabili S.p.A., corrispettivi complessivi per euro 39.500,00 e per il novennio 2013-2021 per complessivi euro 355.500,00 così suddivisi:

(importi in euro)

Attività	2013		2013/2021	
	Ore	Corrispettivo	Ore	Corrispettivo
A) Revisione legale bilancio separato, incluse le verifiche trimestrali	480	18.000	4.320	162.000
B) Revisione legale bilancio consolidato di gruppo	250	9.000	2.250	81.000
C) Revisione limitata bilancio consolidato semestrale abbreviato Gruppo Acque Potabili, inclusa la revisione limitata delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate	222	8.000	1.998	72.000
E) Altri incarichi ripetitivi strettamente connessi all'attività di revisione legale, compresse le attestazioni richieste dalla normativa fiscale	28	1.000	252	9.000
F) Revisione contabile del Reporting package consolidato necessario per la predisposizione del reporting package consolidato di Iren Acqua Gas SpA	50	2.000	450	18.000
G) Revisione contabile delle informazioni finanziarie del Gruppo Acque Potabili per la predisposizione del bilancio d'esercizio e consolidato di Smat SpA	40	1.500	360	13.500
Totale	1.070	39.500	14.598	355.500

Di seguito si riporta il dettaglio per ciascuna attività da svolgere nell'esercizio 2013, con riferimento a effort, tariffa e corrispettivi per figura professionale, inerente la revisione legale dei bilanci d'esercizio e consolidato di Acque Potabili S.p.A. e delle Società del Gruppo per il novennio 2013-2021.

a) Acque Potabili S.p.A. – Revisione legale del bilancio separato, incluse le verifiche trimestrali

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	20	4	150	3.000
Manager	75	16	110	8.250
Senior	140	29	80	11.200
Assistant	245	51	45	11.025
Totale	**480**			**33.475**
Riduzione accordata				**(15.475)**
Totale netto	**480**	**100**		**18.000**

b) Acque Potabili S.p.A. – Revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo Acque Potabili

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	15	6	150	2.250
Manager	50	20	110	5.500
Senior	75	30	80	6.000
Assistant	110	44	45	4.950
Totale	**250**			**18.700**
Riduzione accordata				**(9.700)**
Totale netto	**250**	**100**		**9.000**

c) Acque Potabili S.p.A. – Revisione limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Acque Potabili, ivi inclusa la revisione limitata delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate direttamente o indirettamente da Acque Potabili S.p.A.

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	12	5	150	1.800
Manager	40	18	110	4.400
Senior	70	32	80	5.600
Assistant	100	45	45	4.500
Totale	**222**			**16.300**
Riduzione accordata				**(8.300)**
Totale netto	**222**	**100**		**8.000**

e) Acque Potabili S.p.A. – Altri incarichi ripetitivi strettamente connessi all'attività di revisione legale da assegnare in relazione agli adempimenti previsti dalla legge civilistica, da altra normativa o prassi applicativa, nonché alle procedure di verifica concordate con Acque Potabili S.p.A. dalla data di scadenza dell'incarico precedente

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	2	7	150	300
Manager	8	29	110	880
Senior	8	29	80	640
Assistant	10	36	45	450
Totale	**28**			**2.270**
Riduzione accordata				**(1.270)**
Totale netto	**28**	**100**		**1.000**

f) Acque Potabili S.p.A. – Revisione contabile del Reporting package consolidato necessaria per la predisposizione delle informazioni di consolidamento per Iren Acqua Gas S.p.A.

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	3	6	150	450
Manager	7	14	110	770
Senior	15	30	80	1.200
Assistant	25	50	45	1.125
Totale	**50**			**3.545**
Riduzione accordata				**(1.545)**
Totale netto	**50**	**100**		**2.000**

g) Acque Potabili S.p.A. – Revisione contabile delle informazioni finanziarie del Gruppo Acque Potabili necessarie per la predisposizione del bilancio d'esercizio e consolidato di Smat S.p.A.

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	2	4	150	300
Manager	6	12	110	660
Senior	12	24	80	960
Assistant	20	40	45	900
Totale	**40**			**2.820**
Riduzione accordata				**(1.320)**
Totale netto	**40**	**80**		**1.500**

Acque Potabili
gruppo

Società controllate

d) Revisione legale dei bilanci e delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate direttamente o indirettamente da Acque Potabili S.p.A., incluse le verifiche trimestrali, per ciascuno degli esercizi del periodo 2013-2021:

(importi in euro)

			Corrispettivo	
	Ore	Proposta	Riduzione	Totale
Acquedotto Monferrato S.p.A.	164	11.355	(5.355)	6.000
Acquedotto di Savona S.p.A.	261	18.395	(9.395)	9.000
Acque Potabili Crotone S.r.l.	127	9.010	(4.010)	5.000
Totale netto	**552**	**38.760**	**(18.760)**	**20.000**

Dettaglio dei servizi relativi alle società controllate, con evidenza delle ore e dei compensi:

Acquedotto Monferrato S.p.A.

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	7	4	150	1.050
Manager	24	15	110	2.640
Senior	48	29	80	3.840
Assistant	85	52	45	3.825
Totale	**164**			**11.355**
Riduzione accordata				**(5.355)**
Totale netto	**164**	**100**		**6.000**

Acquedotto di Savona S.p.A.

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	14	5	150	2.100
Manager	42	16	110	4.620
Senior	70	27	80	5.600
Assistant	135	52	45	6.075
Totale	**261**			**18.395**
Riduzione accordata				**(9.395)**
Totale netto	**261**	**100**		**9.000**

Acque Potabili
gruppo

Acque Potabili Crotone S.r.l.

(importi in euro)

			Corrispettivo	
Categoria	Ore	Mix ore %	Costo Orario (euro)	Totale €
Partner	7	6	150	1.050
Manager	20	16	110	2.200
Senior	36	28	80	2.880
Assistant	64	50	45	2.880
Totale	**127**			**9.010**
Riduzione accordata				**(4.010)**
Totale netto	**127**	**100**		**5.000**

Il costo complessivo del servizio per anno e per novennio è quindi rispettivamente di 59.500,00 euro e di 535.500,00 euro.

Si precisa che i prezzi sopra indicati sono comprensivi di eventuali spese di trasferta ed ogni altro onere.

Gli onorari precedentemente esposti dovranno essere adeguati per tenere conto delle variazioni delle tariffe nel tempo; l'adeguamento annuale sarà pari alla variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (base 100 mese di gennaio 2013) e l'adeguamento non è previsto per i primi tre anni di incarico.

Il contributo di vigilanza dovuto alla Consob dalla società di revisione sarà rimborsato da Acque Potabili S.p.A..

I corrispettivi sopra indicati, riguardanti la sola prestazione d'opera, sono stati determinati in conformità ai criteri di cui alla comunicazione Consob n. 96003556 del 18 aprile 1996.

L'impiego di minori tempi di lavoro rispetto a quelli stimati comporterà una riduzione proporzionale dei corrispettivi.
Per contro, se si dovessero presentare circostanze tali da comportare un aggravio dei tempi rispetto a quanto stimato quali, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, il cambiamento della struttura e dimensione della Società, l'insorgere di situazioni particolari che modifichino l'attendibilità dei dati contabili, cambiamenti normativi, di principi contabili e/o di revisione, l'effettuazione di operazioni complesse poste in essere dalla Società, ulteriori procedure di revisione nonché le eventuali attività addizionali effettuate in relazione alle società esaminate da altri revisori, esse saranno discusse con la Direzione della Società per formulare un'integrazione scritta.

****

La società di revisione BDO S.p.A. svolgerà, inoltre, le attività previste dall'articolo 14, comma 6 del Decreto 39/2010 secondo le modalità previste dal documento n. 600 dei Principi di revisione; ciò comporterà l'assunzione della piena responsabilità da parte della stessa sul lavoro svolto sui bilanci delle società oggetto di revisione legale dei conti da parte di eventuali altri revisori. Con tale assunzione BDO S.p.A. nella sua relazione di revisione al bilancio consolidato del Gruppo, assumerà il ruolo e la responsabilità di revisione principale del Gruppo stesso.

La proposta complessiva della BDO S.p.A. riguarda, oltre Acque Potabili S.p.A., anche la certificazione del bilancio di esercizio delle società del Gruppo Acque Potabili per le quali l'incarico di revisione legale scadrà con l'approvazione del bilancio 2012.

La proposta complessiva riferita a tale perimetro societario può essere sinteticamente rappresentata come segue.

(importi in euro)

Acque Potabili S.p.A. e società partecipate	2013		2013/2021	
	Ore	Corrispettivo	Ore	Corrispettivo
A) Revisione legale bilancio separato di Acque Potabili S.p.A., incluse le verifiche trimestrali	480	18.000	4.320	162.000
B) Revisione legale bilancio consolidato di gruppo	250	9.000	2.250	81.000
C) Revisione limitata bilancio consolidato semestrale abbreviato Gruppo Acque Potabili, inclusa la revisione limitata delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate	222	8.000	1.998	72.000
D) Revisione legale dei bilanci e delle modulistiche di consolidamento IFRS delle società controllate, incluse le verifiche trimestrali	552	20.000	4.968	180.000
E) Altri incarichi ripetitivi strettamente connessi all'attività di revisione legale, compresse le attestazioni richieste dalla normativa fiscale	28	1.000	252	9.000
F) Revisione contabile del Reporting package consolidato necessario per la predisposizione del reporting package consolidato di Iren Acqua Gas SpA	50	2.000	450	18.000
G) Revisione contabile delle informazioni finanziarie del Gruppo Acque Potabili per la predisposizione del bilancio d'esercizio e consolidato di Smat SpA	40	1.500	360	13.500
Totale	1.622	59.500	14.598	535.500

Il Collegio Sindacale di Acque Potabili S.p.A.

Dott. Ernesto Carrera – Presidente

Dott. Pier Luigi Passoni

Dott. Franco Giona

Torino, 5 marzo 2013"

Acque Potabili
gruppo

Signori Azionisti,
siete pertanto invitati ad approvare la proposta relativa al conferimento dell'incarico di revisione contabile del Bilancio di Acque Potabili S.p.A. per gli esercizi dal 2013 al 2021 secondo i termini e le modalità come sopra proposti dal Collegio Sindacale.

8 aprile 2013

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Dott. Luigi Luzzati)