AFFIDAMENTO SERVIZI CONNESSI ALLA REVISIONE LEGALE DI FNM S.P.A. E DELLE SOCIETÀ DEL GRUPPO FNM S.P.A.
SPECIFICHE TECNICHE/AMMINISTRATIVE

1. OGGETTO DI GARA

Affidamento dei servizi connessi alla revisione legale di FNM S.p.A. e delle società del Gruppo FNM S.p.A. ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/10 (o dell'art. 165 del TUF ove applicabile) e degli artt. 2409-bis e seguenti del Codice Civile per le partecipate del Gruppo FNM (come indicate nell'allegato 1), per i nove esercizi, da esercizio 2017 ad esercizio 2025 secondo il dettaglio di seguito riportato:

1. revisione legale del bilancio, separato di FNM S.p.A. e consolidato del Gruppo FNM, ai sensi degli artt. 14, 16 e 17 comma 1 del D.lgs. 39/2010;
2. espressione del giudizio e della dichiarazione richiesti ai sensi dell'art. 14, co. 2, lett. e) del D.lgs. 39/2010, nonché verifica ed espressione del giudizio richiesti ai sensi dell'art. 123-bis, co. 4, del D.lgs. 58/1998;
3. revisione legale dei bilanci di esercizio delle società del Gruppo FNM, indicate nell'allegato 1;
4. revisione legale dei conti ai sensi delle specifiche norme di appartenenza per la partecipata straniera del Gruppo FNM (CMC Mesta SA);
5. revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale consolidata del Gruppo ai sensi della comunicazione CONSOB n. 97001574 del 20/02/1997 e svolta secondo i criteri per la revisione contabile limitata raccomandati dalla CONSOB con Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997;
6. per FNM S.p.A. e le società del Gruppo FNM, verifiche nel corso dell'esercizio sulla regolare tenuta della contabilità sociale e sulla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili ai sensi dell'art. 14, 1° comma, lettera b) del D.lgs. 39/2010;
7. per FNM S.p.A. e le società del Gruppo FNM, verifiche e sottoscrizione di tutte le dichiarazioni fiscali (770 Semplificato/Ordinario, Unico, IRAP, Consolidato Nazionale, Iva se a credito) rese ai sensi della normativa fiscale vigente e futura.

Oltre alle attività di cui sopra, saranno richieste anche le seguenti:

- sottoscrizione delle attestazioni/certificazioni richieste dalle normative e dai regolamenti *pro tempore* vigenti. A titolo esemplificativo e non esaustivo: Autorità di Regolazione dei Trasporti, Regione Lombardia, Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, ecc… Numero stimato di attestazioni/certificazioni richieste 6 annuali;
- relazione sulla revisione limitata del bilancio di sostenibilità del Gruppo FNM e della partecipata Trenord;
- revisione legale del bilancio del Fondo Pensione FNM (si specifica che il Fondo non rientra nell'area di consolidamento del Gruppo FNM);
- predisposizione della *Management Letter*.

Si specifica che i servizi relativi alla revisione legale del bilancio Trenord e alla revisione limitata del bilancio di sostenibilità del Gruppo FNM e della partecipata Trenord, potranno avere decorrenza successiva in base ad eventuali vincoli normativi o contrattuali in essere.

Oltre alle attività di cui sopra, all'aggiudicatario della gara in oggetto potranno essere chieste attività opzionali, da intendersi non incluse nell'"Importo complessivo offerto" riportato nell'Allegato 1 "Scheda di offerta economica". Si chiede quindi all'Offerente di aggiungere una proposta specifica anche per le seguenti

attività, inserendo nello spazio a ciò dedicato dell'offerta economica una quotazione relativa a quanto di seguito elencato:

- una *Comfort Letter* con riferimento a ciascuna operazione sul capitale di FNM S.p.A. e/o delle società partecipate;
- con riferimento ad eventuali obblighi di comunicazione periodica e agli adempimenti contrattuali relativi a prestiti obbligazionari e finanziamenti bancari, attività di certificazione di informazioni contabili e/o di parametri economico – finanziari della Società e/o del Gruppo FNM (c.d. "*covenants*");
- l'esame della traduzione in lingua inglese del bilancio consolidato del Gruppo FNM e del bilancio separato di FNM S.p.A..

2. CORRISPETTIVI

I corrispettivi saranno fissi e invariabili. Per i primi tre anni dall'assegnazione dell'incarico non sarà applicata alcuna revisione dei prezzi; fermo il principio di cui al primo periodo del presente comma, a partire dal quarto anno di incarico, i corrispettivi verranno adeguati annualmente in base alla variazione dell'indice ISTAT relativo al costo della vita (indice prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati) rispetto alla media dei 12 mesi precedenti. In ogni caso la variazione non potrà essere superiore del 2% del corrispettivo annuo.

A tal proposito, si precisa che ove una società del Gruppo, inclusa nella lista di cui agli allegati, dovesse cessare la propria attività prima della scadenza del termine di durata dell'incarico previsto nell'Oggetto (o in seguito ad un processo di liquidazione volontaria o per qualsiasi altra causa), all'aggiudicatario verrà riconosciuto il relativo compenso pattuito solo fino alla data di cessazione. Sicché l'eventuale maggiore durata concordata non avrà rilevanza alcuna né potrà essere addotta onde avanzarne pretese di qualsivoglia genere a un maggior corrispettivo.

Il corrispettivo contrattuale potrà inoltre essere modificato, con apposita negoziazione, a seguito di:

1. modifiche legislative;
2. variazioni della composizione del Gruppo FNM;
3. in funzione della variazione delle prestazioni richieste (art. 14 del D.lgs. 39/10).

Rimborsi Spese

Per le spese vive e di segreteria (dirette ed indirette) sarà riconosciuto un importo aggiuntivo pari all'1,5% dei corrispettivi offerti.

3. GARANZIE

L'assegnatario del servizio dovrà costituire una cauzione pari al 10% dell'importo contrattuale annuo; dovrà altresì stipulare polizze assicurative a copertura dei rischi professionali.

4. DIVIETO DI SUBAPPALTO

Non è ammesso il subappalto.