



RAI – RADIOTELEVISIONE ITALIANA S.P.A.

Capitolato tecnico

Controllo della Contabilità separata per il periodo
2019 - 2027

1. OGGETTO DEL SERVIZIO

Oggetto dell'affidamento sono i servizi di controllo della contabilità separata degli esercizi 2019-2027 della RAI – Radiotelevisione italiana S.p.A. (RAI) ai sensi dell'art. 47, comma 2, del D.lgs. n. 177 del 31 luglio 2005, delle norme regolamentari applicabili e delle seguenti delibere dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM), n.102/05/CONS del 10 febbraio 2005, n.186/05/CONS del 9 giugno 2005, n. 541/06/CONS del 20/21 settembre 2006, nonché di eventuali successive integrazioni e modificazioni delle norme applicabili.

I dati di contabilità separata derivano dalle risultanze contabili e dai bilanci d'esercizio della RAI, che sono assoggettati a revisione legale da parte di un'altra società di revisione.

Le attività indicate nel presente documento e le relative modalità esecutive costituiscono i servizi minimi richiesti che il Fornitore si impegna a svolgere conformemente alla documentazione tecnica di gara e alla disposizioni normative e regolamentari vigenti in materia.

I servizi oggetto del presente capitolato comprendono tutte le attività necessarie all'esame dei dati di contabilità separata e delle procedure poste in essere dalla RAI per la predisposizione dei medesimi, la verifica dell'adeguatezza delle stesse per ottenere dati attendibili, in ottemperanza a quanto richiesto dalle delibere 102/05/CONS, 186/05/CONS e 541/06/CONS dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM), dalla normativa di settore e da loro successive modifiche e/o integrazioni e l'emissione di una relazione in cui verrà espresso il giudizio sulla conformità dei dati di contabilità separata ai criteri previsti dalle citate delibere e dalla normativa di settore, nonché altre attività, ove di seguito specificato.

In particolare, la verifica dell'applicazione di procedure e l'emissione di relazione sui dati di contabilità separata dovranno essere conformi a quelle previste dagli *International Standards on Auditing* (ISA) e dagli *International Standards on Assurance Engagements* (ISAE) emanati dall'*International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) dell'*IFAC-International Federation of Accountants*.

La relazione nella quale si esprime il giudizio sulla conformità dei dati della contabilità separata annuale dovrà essere rilasciata ai sensi delle già citate Delibere e della normativa del settore, come indicata nell'allegato II e di loro successive modifiche e integrazioni. Tale relazione, nel caso di giudizio di conformità positivo, verrà predisposta secondo lo schema standard, di cui all'allegato I del presente capitolato.

Va tuttavia precisato che Rai, ai sensi del Contratto di servizio stipulato con il Ministero dello sviluppo economico per il periodo 2018-2022, è tenuta – ai sensi dell'articolo 25, comma 1, lett. r – a presentare (entro il termine, oggetto di proroga, del 30 giugno 2019) all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni, per le determinazioni di competenza, un progetto operativo finalizzato ad assicurare l'applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 21 dello stesso Contratto in tema di contabilità separata. Pertanto, lo schema che Rai dovrà applicare nel periodo in esame potrà anche essere parzialmente diverso rispetto a quello attualmente in vigore, così come muteranno le delibere di riferimento.

Le attività di cui ai precedenti punti dovranno essere realizzate per gli esercizi 2019-2027, sulla base delle risultanze contabili certificate di ciascun esercizio.

2. MODALITA' DI ESECUZIONE DEI SERVIZI

Al fine dello svolgimento dei servizi, come individuati al precedente capitolo 1, il Fornitore dovrà svolgere la propria attività nel rigoroso rispetto della normativa primaria e secondaria vigente in materia, nonché delle norme tecniche e deontologiche della professione, in modo da ottenere una ragionevole sicurezza che i dati della contabilità separata riferiti all'esercizio esaminato della società contraente RAI S.p.A. siano conformi ai criteri previsti dalle succitate Delibere e dalla normativa del settore.

Il Fornitore, con l'obiettivo di poter esprimere un giudizio professionale sull'attendibilità e conformità dei dati della contabilità separata di RAI S.p.A., dovrà svolgere un adeguato iter di controllo interfacciandosi con il Responsabile Rai dell'esecuzione del servizio (REC), unico referente nei rapporti con il Fornitore durante l'esecuzione delle prestazioni richieste.

Di seguito si elencano le attività minime che il Fornitore dovrà svolgere in ordine alla verifica sui dati di contabilità separata di RAI S.p.A.:

- esaminare il settore di riferimento e le fasi operative della Società, nonché l'organizzazione delle stesse, al fine di verificare la rispondenza degli aggregati e delle funzioni condivise identificati nella redazione dei dati di contabilità separata;
- analizzare le risultanze della revisione legale del bilancio della Società, attraverso:
 - l'analisi, mediante l'esame delle carte di lavoro predisposte dalla società di revisione incaricata, delle procedure di revisione da questa svolte, ivi comprese quelle volte ad accertare l'attendibilità e la sicurezza dei dati relativi ai flussi informativi delle procedure contabili, dei sistemi e dei sottosistemi applicativi, nonché delle procedure di controllo in essere;
 - l'ottenimento e la discussione con i responsabili della revisione legale del bilancio della Società di tutti i dati, le informazioni e la documentazione necessaria ai fini dello svolgimento dell'incarico;
- determinare il livello di significatività, mediante valutazione dell'impatto dei potenziali errori sia a livello dei conti annuali separati nel loro complesso, sia in relazione a singoli conti separati, classi di operazioni e informazioni;
- esaminare l'adeguatezza del disegno e dell'operatività del sistema di controllo ai fini della rilevazione della destinazione dei fatti amministrativi per attività;
- esaminare le procedure poste in essere dalla Società per la predisposizione dei dati di contabilità separata e verificare l'adeguatezza delle stesse per ottenere dati attendibili, in linea con quanto richiesto dalle Delibere 102/05, 186/05, 541/06 dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni ("AGCOM") e dalla normativa di settore,
- verificare l'adeguatezza delle procedure adottate dal sistema informativo della Società per ottenere le separazioni contabili richieste dalle Delibere 102/05, 186/05, 541/06 dell'AGCOM e dalla normativa di settore;
- verificare la riconciliazione dei dati contabili separati per attività prodotti da altri sistemi contabili o gestionali con la contabilità generale;
- verificare la corrispondenza al dettato delle Delibere 102/05, 186/05, 541/06 dell'AGCOM e della normativa di settore o della ragionevolezza dei parametri adottati per la ripartizione dei costi e dei ricavi relativi alle funzioni condivise alle attività;
- quadrare la sommatoria dei bilanci di verifica settoriali, eventualmente utilizzati dalla Società per la predisposizione dei conti annuali separati, con il bilancio;
- verificare la correttezza dei conteggi matematici nelle attribuzioni effettuate;
- accertare che la Società abbia applicato criteri e parametri di riparto in linea con quelli del/i precedente/i esercizi;

- verificare la conformità dei conti annuali alle note esplicative contenute nello schema di contabilità separata;
- eseguire verifiche campionarie per ogni voce dei conti annuali separati in misura sufficiente da escludere l'esistenza di errori di importo significativo nell'imputazione dei fatti amministrativi originari alle attività e alle funzioni condivise. In particolare:
 - verificare l'allocazione dei ricavi tra gli aggregati;
 - verificare l'allocazione dei costi congiunti con particolare riferimento a quelli relativi alle aree di staff;
 - relativamente ai costi, verificare l'inerenza dei centri di costo di contabilità generale con le commesse di produzione e l'aggregato di destinazione;
 - verificare che i parametri di riparto per l'attribuzione dei costi comuni siano supportati da documentazione proveniente dalle aree aziendali interessate;
 - verificare l'applicazione dei *transfer charge* negli scambi tra i diversi aggregati;
 - verificare la corretta determinazione e imputazione del costo del capitale;
 - verificare la corretta determinazione e imputazione delle partite non contabili, in applicazione delle note metodologiche ed esplicative di riferimento approvate dall'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni;
- valutare il rischio intrinseco, di controllo e di individuazione secondo i canoni generali della revisione legale delle asserzioni relative alla conformità dei conti separati ai criteri dettati dalle Delibere 102/05, 186/05, 541/06 dell'AGCOM e dalla normativa di settore;
- verificare l'inclusione nelle note di commento degli effetti sui dati di contabilità separata degli eventi avvenuti fra la data di approvazione del bilancio e la redazione dei conti annuali separati;
- ottenere, al termine dell'esame dei dati di contabilità separata, la lettera di attestazione richiesta dalle norme tecnico – deontologiche della revisione legale.

Si richiede la disponibilità del Fornitore a svolgere il kick-off meeting, gli incontri di approfondimento e quelli periodici di avanzamento dei lavori di revisione presso le sedi Rai di Roma e/o Torino. Le riunioni per il monitoraggio dell'avanzamento delle attività saranno orientativamente in numero di 3 per annualità.

Rai fornirà la documentazione, i dati e le informazioni necessarie per lo svolgimento del servizio al referente dell'Impresa entro 60 giorni dalla data di approvazione del bilancio annuale di Rai S.p.A. da parte dell'Assemblea degli Azionisti, affinché la relazione contenente il giudizio sulla conformità dei dati della contabilità separata annuale sia completata e rilasciata dal Fornitore entro i successivi 60 giorni, come prescritto dalla Delibera AGCOM n. 186/05/CONS del 9 giugno 2005.

La documentazione sarà messa a disposizione del Fornitore in formato elettronico (file Excel, PDF, eccetera), mediante invio tramite la posta elettronica aziendale Rai. Questo sarà anche il canale prioritario che il Fornitore dovrà utilizzare per la richiesta di dati e per qualunque comunicazione con il Responsabile Rai dell'esecuzione del servizio.

3. SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITÀ E INCONFERIBILITÀ

Il Fornitore non dovrà trovarsi in alcuna delle situazioni di incompatibilità o di conflitto d'interesse previste dalla vigente normativa, primaria e secondaria, dal Codice Etico della Rai, dalle delibere dell'AGCOM nonché dai Principi di Revisione legale emanati dalla Commissione Paritetica del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili e dai principi di deontologia professionale applicabili.

Le cause di incompatibilità di cui al precedente paragrafo non dovranno sussistere per tutta la durata dell'esecuzione dei servizi.

Il Fornitore non dovrà trovarsi in alcuna situazione di inconferibilità e dovrà garantire l'assenza – per tutta la durata dell'appalto – di incarichi di revisione o contabili di qualsiasi genere, con Rai e/o con le società controllate e/o collegate.

Il Fornitore si impegna ad attivare, su richiesta della Rai, le procedure di verifica in tema di incompatibilità previste dalla normativa riguardante gli Enti di Interesse Pubblico, come qualificati dall'art. 16, comma 1, punto a) del D.lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 come modificato dal D. lgs. 135 del 17 luglio 2016.

È in ogni caso esclusa dalla presente procedura, tenendo conto di quanto disposto da AGCOM con la delibera n. 393/05/CONS del 13 ottobre 2005 (art. 1 comma 2), la società di revisione del bilancio separato e consolidato di Rai.

4. COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO

Il gruppo di lavoro dovrà essere costituito in modo da garantire lo svolgimento del servizio nel termine stabilito da AGCOM in forza della menzionata delibera n. 186/05/CONS. Il team dovrà essere composto almeno da una risorsa per ciascuna delle seguenti figure professionali:

- **Partner / Socio** della Società di Revisione legale, iscritto/i nel Registro dei revisori legali, di cui agli articoli 2 e 43 del D.Lgs., n. 39 del 2010. Si precisa che la qualifica di “responsabile dell'incarico”, ai sensi dell'art. 1, lettera i) del D.Lgs. n. 39 del 2010 dovrà essere obbligatoriamente attribuita ad un Socio della Società di revisione legale.
Si tratta del referente dell'Impresa, unico ad interfacciarsi con il REC; dovrà avere un'anzianità lavorativa maggiore di 15 anni nell'ambito della revisione legale, maturata successivamente al diploma di laurea.
- **Manager / Dirigente**, con anzianità lavorativa di almeno 8 anni maturata nell'ambito della revisione legale, successivamente al diploma di laurea.
- **Revisore esperto**, con anzianità lavorativa di almeno 5 anni maturata nell'ambito della revisione legale, successivamente al diploma di laurea.
- **Consulente**, con anzianità lavorativa di almeno 2 anni maturata nell'ambito della revisione legale, successivamente al diploma di laurea.

**STANDARD DI RELAZIONE SULL'ESAME DEI DATI DI CONTABILITÀ SEPARATA
DELLA RAI – RADIOTELEVISIONE ITALIANA S.p.A.**

**Agli Azionisti della
RAI – RADIOTELEVISIONE ITALIANA S.p.A.**

1. In esecuzione dell'incarico conferitoci, ai sensi della Delibera n dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (di seguito "AGCOM"), dall'assemblea degli azionisti della RAI – Radiotelevisione Italiana S.p.A. sulla base della scelta operata dall'AGCOM con comunicazione del, abbiamo esaminato la conformità dei dati di contabilità separata della RAI – Radiotelevisione Italiana S.p.A per l'esercizio chiuso al 31 dicembre XXXX (allegato alla presente relazione) ai criteri metodologici previsti dalle normative di settore elencate nell'allegato II alla presente relazione.

I dati di contabilità separata derivano dalle risultanze contabili e dal bilancio d'esercizio della RAI- Radiotelevisione Italiana S.p.A. al 31 dicembre XXXX assoggettato a revisione legale da altra società di revisione che ha emesso la propria relazione in data Il nostro giudizio non si estende pertanto alle risultanze contabili e al bilancio d'esercizio della RAI – Radiotelevisione Italiana S.p.A al 31 dicembre XXXX.

La responsabilità della redazione dei dati di contabilità separata compete agli Amministratori della RAI – Radiotelevisione Italiana S.p.A. E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio di conformità sulla corretta applicazione delle citate norme.

2. Le procedure di verifica e controllo da noi svolte, in base all'incarico ricevuto, sono elencate nell'allegato alla presente relazione e risultano conformi a quelle previste dagli International Standards on Auditing (ISA) e dagli International Standards on Assurance Engagements (ISAE) emanati dall'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) dell'IFAC-International Federation of Accountants. Tali procedure sono state pianificate ed eseguite con la finalità di ottenere una ragionevole assicurazione che i dati oggetto di analisi siano esenti da errori significativi. Riteniamo che le procedure di verifica e controllo da noi eseguite forniscano una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio di conformità.
3. Sulla base del lavoro svolto, riteniamo che gli allegati dati di contabilità separata della RAI – Radiotelevisione Italiana S.p.A. al 31 dicembre XXXX siano stati redatti nel loro complesso sulla base delle risultanze contabili e del bilancio di tale esercizio, in conformità ai criteri metodologici previsti dalle normativa di settore di riferimento richiamata nel paragrafo 1.

LA SOCIETA' DI REVISIONE

Nome del Partner
Luogo e Data

ALLEGATO II
(al capitolato tecnico e alla relazione standard)

NORMATIVA DI SETTORE APPLICABILE AI DATI DI CONTABILITÀ SEPARATA

- Legge 3 maggio 2004 n. 112
- Decreto legislativo 31 luglio 2005 n. 177
- Contratto di Servizio 2018-2022 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 7 marzo 2018
- Delibera n. 102/05/CONS del 10 febbraio 2005 emanata dall'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni
- Delibera n. 186/05/CONS del 9 giugno 2005 emanata dall'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni
- Delibera n. 393/05/CONS del 13 ottobre 2005 emanata dall'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni
- Delibera n. 541/06/CONS del 21 settembre 2006 emanata dall'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni
- Raccomandazione della Commissione 98/322/CE e sue successive modificazioni ed integrazioni