



## 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 2) dell'Ordine del giorno dell'Assemblea di IREN S.p.A. in sede Ordinaria convocata per il 22 maggio 2019 alle ore 11,00 in unica convocazione

Signori Azionisti,

il Consiglio di Amministrazione di IREN 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 la materia posta al punto 2 dell'ordine del giorno dell'assemblea degli Azionisti convocata, in sede ordinaria, per il giorno 22 maggio 2019 alle ore 11,00 in unica convocazione.

\*\*\*\*\*

### Ordine del Giorno:

- 1) **Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018, Relazione sulla gestione e proposta di destinazione dell'utile: deliberazioni inerenti e conseguenti.**
- 2) **Conferimento di incarico a società di revisione a norma dell'art. 13 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e successive modifiche, per il novennio 2021 – 2029: deliberazioni inerenti e conseguenti.**
- 3) **Relazione sulla remunerazione (prima sezione ai sensi del 3° comma dell'art. 123 ter del TUF): deliberazioni inerenti e conseguenti.**
- 4) **Nomina del Consiglio di Amministrazione e relative cariche statutariamente di competenza assembleare per il triennio 2019-2020-2021 (scadenza: data di approvazione del bilancio dell'esercizio 2021): deliberazioni inerenti e conseguenti.**
- 5) **Determinazione del compenso annuo da corrispondere ai membri del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 21 dello statuto sociale: deliberazioni inerenti e conseguenti.**
- 6) **Proposta di integrazione dei corrispettivi per l'incarico di revisione legale dei conti relativo agli esercizi 2018-2020: deliberazioni inerenti e conseguenti.**

### RELAZIONE SUL PUNTO 2

2) Conferimento di incarico a società di revisione a norma dell'art. 13 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e successive modifiche, per il novennio 2021 – 2029: deliberazioni inerenti e conseguenti.

Signori Azionisti,

con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020 verrà a scadere l'incarico di revisione legale dei conti conferito per il novennio 2012-2020 dall'Assemblea degli Azionisti del 14 maggio 2012 di Iren S.p.A. alla società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A. e pertanto è necessario sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci il conferimento dell'incarico ad altra società di revisione legale.

Infatti, si ricorda che l'incarico in oggetto non potrà essere conferito al Revisore Uscente completandosi, al termine dell'esercizio 2020, il periodo novennale previsto dall'art. 17 comma 1 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 e successive modifiche, il quale dispone che *"l'incarico di revisione ha durata di nove esercizi e non può essere rinnovato o nuovamente conferito se non siano trascorsi almeno quattro esercizi dalla data di cessazione"*.

La normativa comunitaria relativa alla revisione legale dei conti è stata da ultimo modificata da due distinti atti:

- (i) La Direttiva 2006/43/CE come modificata dalla Direttiva 2014/56/UE relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, recepita dal D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 come da ultimo modificato dal D.Lgs. 17 luglio 2016 n. 135 e
- (ii) Il Regolamento Europeo 537/2014, relativo agli enti di interesse pubblico e all'attività di revisione sugli enti di interesse pubblico, applicabile dal 17 giugno 2016.

Quale strumento per aumentare la qualità della revisione contabile, il Regolamento ha rafforzato il ruolo del "Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile", identificato, in Iren S.p.A., nel Collegio Sindacale, attribuendogli il compito di presentare una raccomandazione motivata al fine di consentire all'Assemblea di prendere una decisione maggiormente ponderata.

Nel mese di settembre 2018, Iren S.p.A. ha condiviso con il Collegio Sindacale la scelta di avviare il processo di selezione del nuovo revisore per il novennio 2021-2029 in via anticipata rispetto alla scadenza del mandato di PricewaterhouseCoopers.

Tale approccio è stato considerato opportuno innanzitutto al fine di rispettare il principio di indipendenza della società di revisione. Come è noto, IREN, in quanto società con azioni quotate sul Mercato Telematico Azionario di Borsa Italia S.p.A., rientra nella categoria degli Enti di Interesse Pubblico di cui all'art. 16, comma 1, lett. a), D. Lgs. 39/2010 ("EIP") ed è pertanto soggetta all'applicazione delle disposizioni in materia di revisione legale dei conti contenute nel Regolamento UE n. 537/2014 ("Regolamento EIP").

Il Regolamento EIP individua, tra l'altro, taluni servizi diversi dalla revisione contabile (c.d. *non audit services*) che non possono essere svolti dal revisore dell'EIP e dai membri

della sua rete a favore dell'EIP medesimo, nonché delle relative società controllate e controllanti.

Ai sensi dell'art. 5 Regolamento EIP, il divieto in questione opera durante "il lasso di tempo compreso tra l'inizio del periodo oggetto di revisione e l'emissione della relazione di revisione". Per alcuni specifici servizi (vale a dire quelli aventi ad oggetto la "Progettazione e realizzazione di procedure di controllo interno e gestione del rischio relative alla preparazione e/o al controllo dell'informativa finanziaria, oppure progettazione e realizzazione di sistemi tecnologici per l'informativa finanziaria") il divieto si estende anche all'esercizio immediatamente precedente al primo oggetto dell'incarico di revisione ("cooling-in period").

Dunque, e in primo luogo, l'anticipazione del conferimento dell'incarico consente di evitare che nel corso dell'esercizio precedente l'inizio del periodo oggetto di revisione (e dunque, nel caso di specie, nel corso dell'esercizio 2020), il soggetto destinato ad assumere il ruolo di nuovo revisore legale di IREN presti alla Società e alle sue controllate i servizi vietati per i quali la normativa comunitaria prevede l'obbligo di *cooling-in*. Detta anticipazione consente inoltre di gestire per tempo situazioni potenzialmente idonee a minacciare l'indipendenza del revisore entrante, anche legate allo svolgimento di incarichi aventi ad oggetto servizi indicati nell'art. 5 Regolamento EIP (diversi da quelli per cui è previsto l'obbligo di *cooling-in*), che potrebbero protrarsi nel 2021 e che devono trovare pertanto adeguata soluzione prima dell'inizio dell'incarico di revisione legale.

In secondo luogo, la nomina del nuovo revisore in via anticipata rispetto alla scadenza di quello in carica facilita il passaggio di consegne (c.d. *handover*) tra revisore entrante ed uscente, consentendo così di fronteggiare in modo più efficace, in un'ottica di perseguimento della migliore qualità della revisione legale, la fisiologica minor conoscenza dell'EIP e del suo gruppo di cui risulterebbe inevitabilmente in possesso il revisore entrante.

Tutto ciò premesso, l'Assemblea degli Azionisti di IREN, chiamata ad approvare il bilancio al 31 dicembre 2018, verrà chiamata a deliberare anche relativamente alla scelta del nuovo revisore della Società, nonché alla determinazione del rispettivo compenso per l'intera durata dell'incarico e dei relativi criteri di adeguamento durante l'incarico.

Il Consiglio sottopone quindi all'approvazione dell'Assemblea degli Azionisti la Raccomandazione motivata del Collegio Sindacale, nella sua qualità di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile, relativa al conferimento dell'incarico di revisione per gli esercizi 2021-2029, di seguito riportata:

*"RACCOMANDAZIONE  
DEL COMITATO PER IL CONTROLLO INTERNO E LA REVISIONE CONTABILE DI IREN S.P.A. PER IL  
CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI PER IL NOVENNIO 2021-2029*

## **Premessa**

*1.1. Con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020 giungerà a scadenza l'incarico di revisione legale dei conti conferito per il novennio 2012-2020 in data 14 maggio 2012 dall'Assemblea degli Azionisti di IREN S.p.A. ("IREN" o la "Società") alla società di revisione PriceWaterhouseCoopers S.p.A. ("PWC"). In virtù dell'obbligo di cooling-off previsto dall'art. 17, comma 1, D. Lgs. 39/2010, l'incarico di revisione non potrà essere nuovamente conferito alla medesima società di revisione.*

*Nel mese di settembre 2018, IREN ha condiviso con il Collegio Sindacale la scelta di avviare il processo di selezione del nuovo revisore per il novennio 2021-2029 in via anticipata rispetto alla scadenza del mandato di PWC.*

*1.2. Tale approccio è stato considerato opportuno innanzitutto al fine di rispettare il principio di indipendenza della società di revisione. Come è noto, IREN, in quanto società con azioni quotate sul Mercato Telematico Azionario di Borsa Italia S.p.A., rientra nella categoria degli Enti di Interesse Pubblico di cui all'art. 16, comma 1, lett. a), D. Lgs. 39/2010 ("EIP") ed è pertanto soggetta all'applicazione delle disposizioni in materia di revisione legale dei conti contenute nel Regolamento UE n. 537/2014 ("Regolamento EIP").*

*Il Regolamento EIP individua, tra l'altro, taluni servizi diversi dalla revisione contabile (c.d. non audit services) che non possono essere svolti dal revisore dell'EIP e dai membri della sua rete a favore dell'EIP medesimo, nonché delle relative società controllate e controllanti.*

*Ai sensi dell'art. 5 Regolamento EIP, il divieto in questione opera durante "il lasso di tempo compreso tra l'inizio del periodo oggetto di revisione e l'emissione della relazione di revisione". Per alcuni specifici servizi (vale a dire quelli aventi ad oggetto la "Progettazione e realizzazione di procedure di controllo interno e gestione del rischio relative alla preparazione e/o al controllo dell'informativa finanziaria, oppure progettazione e realizzazione di sistemi tecnologici per l'informativa finanziaria") il divieto si estende anche all'esercizio immediatamente precedente al primo oggetto dell'incarico di revisione ("cooling-in period").*

*Dunque, e in primo luogo, l'anticipazione del conferimento dell'incarico consente di evitare che nel corso dell'esercizio precedente l'inizio del periodo oggetto di revisione (e dunque, nel caso di specie, nel corso dell'esercizio 2020), il soggetto destinato ad assumere il ruolo di nuovo revisore legale di IREN presti alla Società e alle sue controllate i servizi vietati per i quali la normativa comunitaria prevede l'obbligo di cooling-in. Detta anticipazione consente inoltre di gestire per tempo situazioni potenzialmente idonee a minacciare l'indipendenza del revisore entrante, anche legate allo svolgimento di incarichi aventi ad oggetto servizi indicati nell'art. 5 Regolamento EIP (diversi da quelli per cui è previsto l'obbligo di cooling-in), che potrebbero protrarsi nel 2021 e che devono trovare pertanto adeguata soluzione prima dell'inizio dell'incarico di revisione legale.*

*In secondo luogo, la nomina del nuovo revisore in via anticipata rispetto alla scadenza di quello in carica facilita poi il passaggio di consegne (c.d. handover) tra revisore entrante ed uscente, consentendo così di fronteggiare in modo più efficace, in un'ottica di perseguimento della migliore qualità della revisione legale, la fisiologica minor conoscenza dell'EIP e del suo gruppo di cui risulterebbe inevitabilmente in possesso il revisore entrante.*

*1.3. Alla luce di tutto quanto sopra, l'Assemblea degli Azionisti di IREN, chiamata ad approvare il bilancio al 31 dicembre 2018, verrà chiamata a deliberare anche relativamente alla scelta del nuovo revisore della Società, nonché alla determinazione del rispettivo compenso per l'intera durata dell'incarico e dei relativi criteri di adeguamento durante l'incarico.*

*Il Collegio Sindacale di IREN, nella sua qualità di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile ("CCIRC"), ha predisposto la presente raccomandazione per le finalità prescritte dalla normativa vigente, come riepilogate nel seguente punto 2, all'esito di apposita procedura di selezione, svolta secondo le modalità di seguito indicate, avvalendosi del supporto operativo di una Commissione interna espressione delle competenti strutture di IREN e con l'assistenza di propri consulenti legali a tal fine incaricati.*

### **Quadro normativo di riferimento**

*2.1. Il conferimento dell'incarico di revisione legale per gli EIP è specificamente disciplinato dall'art. 16 Regolamento EIP.*

*In base a tale norma, l'Assemblea dell'EIP delibera sulla nomina del nuovo revisore sulla base di una motivata raccomandazione del CCIRC che, come già ricordato, nel caso di IREN si identifica con il Collegio Sindacale.*

*Nella raccomandazione in questione il CCIRC esprime "quanto meno due possibili alternative di conferimento" ed "una preferenza debitamente giustificata per una delle due".*

*Detta raccomandazione viene predisposta dal CCIRC all'esito di una "procedura di selezione disposta dall'ente sottoposto a revisione" in modo trasparente e tracciabile, nell'ambito della quale le proposte avanzate dai possibili candidati sono valutate sulla base di "criteri di selezione trasparenti e non discriminatori". Il CCIRC, come espressamente statuito dalla disciplina europea, è "responsabile della procedura" di selezione del revisore.*

*2.2. Sotto altro profilo, tenuto conto delle attività svolte da IREN e dalle società da questa controllate, è stata valutata l'applicabilità (o meno) alla procedura di selezione delle disposizioni del D. Lgs. n. 50/2016 ("Codice dei contratti pubblici").*

*A questo proposito, dalle verifiche è emerso che:*

- (i) IREN non risulta riconducibile nella categoria di "amministrazione aggiudicatrice" o di "ente aggiudicatore" ai sensi del Codice dei contratti pubblici. Non sussisterebbe pertanto in capo alla Società l'obbligo di svolgere una procedura ad evidenza pubblica per l'assegnazione dell'incarico di revisione legale;*
- (ii) per le società controllate da IREN il cui core business afferisce ai settori speciali di cui agli artt. 115, 116 e 117 del Codice dei contratti pubblici (i.e. IREN Energia S.p.A., IREN Mercato S.p.A. e IRETI S.p.A.) non è necessario esperire una procedura ex artt. 122 ss. del medesimo Codice dei contratti pubblici per l'affidamento degli incarichi di revisione legale, trattandosi di servizio che, secondo la giurisprudenza in materia, non è strettamente funzionale alle attività individuate agli artt. 115, 116 e 117 sopra richiamati;*
- (iii) alcune società controllate da IREN sono risultate titolari di concessioni non affidate da amministrazioni aggiudicatrici con procedure ad evidenza pubblica. Dunque, ai sensi dell'art. 177 del Codice dei contratti pubblici, tali controllate risultano tenute all'attivazione di procedure ad evidenza pubblica per l'aggiudicazione di una quota pari all'80% del totale*

*dei contratti di lavori, servizi e forniture relativi alle concessioni, mentre la restante quota del 20% è affidabile mediante procedure ad evidenza pubblica semplificate. In relazione a tali società, è stata riscontrata la possibilità di includere l'incarico di revisione legale nella quota del 20% da ultimo menzionata.*

*Tenuto conto di tutto quanto sopra, la procedura di selezione è stata impostata come **procedura ad evidenza pubblica semplificata**, nel rispetto sia delle indicazioni di cui alla Comunicazione della Commissione CE 2006/C 179/2002, sia dei principi di concorrenza, trasparenza e non discriminazione, previsti dall'art. 16 Regolamento EIP.*

*La procedura di selezione inoltre è stata gestita tramite il Portale Acquisti del Gruppo IREN, che assicura l'immodificabilità delle offerte presentate e la tracciabilità delle operazioni di selezione.*

### **3. Oggetto della procedura di selezione**

***3.1.** IREN, oltre ad essere una società quotata presso la Borsa Italiana, controlla, direttamente o indirettamente, le società, indicate nell'Allegato 1 aventi tutte sede nel territorio italiano (le "Controllate" e, congiuntamente ad Iren, il "Gruppo Iren").*

*Il Gruppo Iren è una delle più importanti e dinamiche multiutility del panorama italiano e opera nei settori dell'energia elettrica, del gas, dell'energia termica per teleriscaldamento, della gestione dei servizi idrici integrati, dei servizi ambientali e dei servizi tecnologici.*

***3.2.** In tale contesto, nell'oggetto della procedura selettiva sono state incluse, oltre alla revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato di IREN, anche le attività di revisione dei bilanci delle Controllate, nessuna delle quali è qualificabile come EIP ai sensi della normativa sopra descritta.*

*Il CCIRC ha infatti convenuto con la Società che l'attribuzione ad un unico soggetto dell'incarico di revisione relativo ai conti dell'intero Gruppo IREN realizzi significative sinergie nello svolgimento delle verifiche di revisione contabile, determini una considerevole riduzione degli oneri connessi al coordinamento dei rapporti tra le società appartenenti al Gruppo IREN e consenta una maggiore efficienza e qualità nello svolgimento delle attività di revisione. L'approccio del revisore unico risponde anche all'esigenza di assicurare una maggiore omogeneità nell'applicazione delle regole in tema di indipendenza del revisore che trovano applicazione nei confronti non solo degli EIP, ma anche delle relative società controllanti e controllate.*

*L'opportunità di tale approccio, che risulta in linea con le posizioni espresse anche da primarie associazioni di categoria, è stata oggetto di informativa agli organi di controllo di tutte le società rientranti nel perimetro di consolidamento di IREN e di rispettiva conferma a cura dei medesimi.*

*Si sottolinea comunque che l'Assemblea degli Azionisti della Società sarà chiamata a deliberare solo sulla nomina del nuovo revisore di IREN, nonché sulla determinazione del rispettivo compenso per l'intera durata dell'incarico e dei relativi criteri di adeguamento durante l'incarico. Per le Controllate il conferimento degli incarichi di revisione, nonché la determinazione dei rispettivi compensi per l'intera durata dei medesimi e dei relativi criteri di adeguamento in corso di mandato saranno deliberati dall'Assemblea di ciascuna società, su proposta motivata dei relativi organi di controllo, ai sensi dell'art. 13 D. Lgs. 39/2010.*

***3.3.** Inoltre, al fine di assicurare una più efficiente gestione ed organizzazione dell'attività di revisione legale dei conti e delle informazioni di carattere non finanziario del Gruppo Iren, si è*

*ritenuto opportuno ricomprendere nel perimetro delle attività da attribuire al nuovo revisore di IREN anche l'attestazione di conformità della Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario di cui all'art. 3, comma 10 D. Lgs. 254/2016.*

*3.4. In considerazione di tutto quanto sopra, la procedura di selezione svolta ha avuto ad oggetto le attività riepilogate nell'Allegato 1 e qui di seguito richiamate:*

- (i) revisione legale dei bilanci d'esercizio e consolidato di IREN per il novennio 2021 – 2029, nonché revisione legale del bilancio di esercizio delle Controllate per il triennio 2021 – 2023 (rinnovabile per due ulteriori trienni ai sensi dell'art. 13 D. Lgs. 39/2010), secondo il dettaglio di seguito riportato:*
  - a) revisione legale del bilancio separato di IREN (incluse le verifiche ex art.14, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 39/2010 e l'espressione del giudizio di coerenza ex art.14, comma 2, lett. e) del medesimo D. Lgs. 39/2010);*
  - b) revisione legale dei bilanci delle Controllate (incluse le verifiche ex art.14, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 39/2010 e l'espressione del giudizio di coerenza ex art.14, comma 2, lett. e) del medesimo D. Lgs. 39/2010);*
  - c) revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo IREN;*
  - d) revisione contabile limitata della relazione finanziaria semestrale consolidata del Gruppo IREN al 30 giugno;*
  - e) revisione contabile limitata della situazione al 30 giugno delle Controllate finalizzata all'inclusione nella relazione finanziaria semestrale consolidata del Gruppo IREN;*
  - f) per le società specificamente individuate nell'Allegato 1, esame di conformità dei conti annuali separati, predisposti ai sensi del Testo Integrato Unbundling Contabile – TIUC, Allegato A alla Deliberazione ARERA 137/2016/R/com;*
  - g) per IREN e per le società specificamente individuate nell'Allegato 1, revisione contabile del prospetto dei saldi a debito e a credito nei confronti di Enti Pubblici per le finalità previste dal D. Lgs. 118/2011;*
- (ii) revisione limitata della Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario/Bilancio di Sostenibilità predisposta da IREN ai sensi del Decreto Legislativo 254/2016 e di verifica del questionario relativo alla partecipazione al Carbon Disclosure Project (CDP) Climate Change, predisposto da IREN per il triennio 2021 – 2023 (rinnovabile per due ulteriori trienni), secondo il dettaglio di seguito riportato:*
  - a) attestazione di conformità della Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario/Bilancio di Sostenibilità del Gruppo IREN ai sensi dell'art. 3, comma 10, del D. Lgs. 254/2016 e dell'art. 5 del Regolamento Consob n. 20267;*
  - b) verifica del questionario per la partecipazione al Carbon Disclosure Project (CDP) ed attestazione relativa ai dati emissivi contenuti nello stesso.*

#### **4. Criteri di valutazione delle offerte e metodologia di attribuzione dei punteggi adottati nella procedura di selezione**

**4.1.** L'art. 16 Regolamento EIP dispone che le proposte ricevute nell'ambito di una procedura di selezione devono essere valutate secondo "criteri di selezione trasparenti e non discriminatori".

Conformemente alla previsione sopra richiamata, in via propedeutica rispetto all'avvio del processo di selezione il CCIRC ha definito criteri di selezione trasparenti e oggettivi per la valutazione delle offerte, finalizzati ad assicurare un corretto bilanciamento tra il peso da assegnare ai profili tecnici, quantitativi e qualitativi, delle proposte di incarico e quello da attribuire agli aspetti economici delle medesime proposte. Particolare attenzione è stata dedicata, nel processo di selezione, alla ricerca dei migliori standard qualitativi dell'attività di revisione legale, nonché all'obiettivo del mantenimento di tali standard.

**4.2.** Più precisamente, innanzitutto, il **Punteggio Totale** attribuibile alle Offerte - pari a massimo 100 punti per l'incarico di revisione legale dei conti di IREN e delle società controllate e pari a massimo 100 punti per l'incarico di revisione limitata della dichiarazione consolidata di carattere non finanziario - è stato suddiviso in **Punteggio Tecnico**, pari a massimo 70 punti e **Punteggio Economico**, pari a massimo 30 punti.

Si precisa che – in considerazione del diverso perimetro di riferimento e della diversa rilevanza economica degli incarichi - al Punteggio Tecnico relativo all'incarico di revisione legale dei conti di IREN e delle società controllate è stato attribuito un peso del 90%, mentre al Punteggio Tecnico relativo all'incarico di revisione limitata della dichiarazione consolidata di carattere non finanziario è stato attribuito un peso del 10%.

La scelta di attribuire un peso più limitato al Punteggio Economico è stata dettata, in linea con l'obiettivo primario di perseguire un elevato standard qualitativo del servizio di audit, dalla necessità di evitare che la selezione del nuovo revisore potesse risultare eccessivamente influenzata dalle condizioni economiche proposte dai concorrenti.

La metodologia di valutazione è stata quindi strutturata in modo da premiare la migliore combinazione delle caratteristiche quantitative e qualitative dell'offerta tecnica con le condizioni dell'offerta economica.

A tale fine, in particolare, si è ritenuto opportuno non ammettere alla procedura di selezione le offerte contenenti una stima delle ore lavorative da impiegare nello svolgimento delle attività di revisione legale inferiore ad un numero (fissato dalla Società in 21.850 ore/anno), determinato tenendo conto (i) del numero delle ore impiegate dal revisore uscente per l'attività di revisione legale dei conti delle società del Gruppo IREN nel corso dell'esercizio 2017, (ii) adeguato all'ampliamento del perimetro delle società del Gruppo intervenuto nel 2018 e (iii) ridotto, in considerazione di possibili forme di efficientamento del processo di revisione, di una quota pari al 5%.

**4.3.** In relazione al Punteggio Tecnico, per ciascuna delle attività oggetto della procedura di selezione (come sopra riepilogate al punto 3) sono stati poi identificati cinque **Criteri di Valutazione**, che sono stati declinati in specifici **Elementi di Valutazione**. Per ogni Criterio di Valutazione è stato individuato un **Punteggio Massimo Attribuibile** ed una specifica **Metodologia di Valutazione**.

Gli elementi sopra richiamati vengono qui di seguito sinteticamente riepilogati:

- (i) *revisione legale dei bilanci d'esercizio e consolidato di IREN per il novennio 2021 – 2029, nonché revisione legale del bilancio di esercizio delle Controllate rientranti nel perimetro di consolidamento per il triennio 2021 – 2023 (rinnovabile per due ulteriori trienni)*

<b>Criterio di valutazione</b>	<b>Elemento di valutazione</b>	<b>Punteggi massimi attribuibili</b>
T1 quantitativo	Media del numero di ore complessive che il concorrente si impegna a erogare, su base annua, nel novennio di svolgimento delle attività oggetto dell'incarico	Punti 15
T2 quantitativo	Mix professionale proposto dal concorrente rispetto ai seguenti parametri: Partner 7% (minimo); Manager 20% (minimo); Senior 32% (massimo); Assistant 41% (massimo)	Punti 18
T3 qualitativo	Esperienza professionale del team di revisione nel settore di riferimento	Punti 6
T4 qualitativo	Esperienza e competenza tecnica del team di revisione	Punti 14
T5 qualitativo	Metodologia esecuzione servizio	Punti 17
<b>Totale Punteggi (max)</b>		<b>Punti 70</b>

- (ii) *revisione limitata della Dichiarazione consolidata di carattere non finanziario/Bilancio di Sostenibilità predisposta da IREN ai sensi del Decreto Legislativo 254/2016 e verifica del questionario relativo alla partecipazione al Carbon Disclosure Project (CDP) Climate Change, predisposto da IREN per il triennio 2021 – 2023 (rinnovabile per due ulteriori trienni)*

<b>Criterio di valutazione</b>	<b>Elemento di valutazione</b>	<b>Punteggi massimi attribuibili</b>
T1 quantitativo	Ore complessive che il concorrente si impegna a erogare, su base annua, nel novennio di svolgimento delle attività oggetto dell'incarico	Punti 15
T2 quantitativo	Mix professionale proposto dal concorrente rispetto ai seguenti parametri: Partner 7% (minimo); Manager 20% (minimo); Senior 32% (massimo); Assistant 41% (massimo)	Punti 15
T3 qualitativo	Esperienza professionale del team di revisione nel settore di riferimento	Punti 6
T4 qualitativo	Esperienza e competenza tecnica del team di revisione	Punti 14
T5 qualitativo	Metodologia esecuzione servizio	Punti 20
<b>Totale punteggi (max)</b>		<b>Punti 70</b>

4.4. Per quanto concerne l'assegnazione del **Punteggio Economico**, si è ritenuto di confrontare il valore complessivo economico più basso offerto con i valori economici offerti dagli altri

concorrenti. Questo approccio ha consentito di contenere offerte aggressive in termini di prezzo, valorizzando al contempo la componente tecnica delle offerte.

Su un piano operativo, il Punteggio Economico è stato attribuito applicando la seguente formula:

$$PE\_Tot_{(i)} = PEmax * (Valore_{min} / Valore_i)$$

dove:

$PE\_Tot_{(i)}$  = Punteggio Economico Totale attribuito al Concorrente i-esimo;

$PEmax$  = Punteggio Economico massimo attribuibile;

$Valore_{min}$  = Valore offerta più bassa di gara;

$Valore_i$  = Valore offerto dal Concorrente i-esimo.

## 5. **Svolgimento della procedura di selezione**

### 5.1. **Individuazione dei soggetti invitati a partecipare alla procedura di selezione**

**5.1.1.** Con riferimento all'individuazione dei soggetti da coinvolgere nella procedura di selezione, l'art. 16 Regolamento EIP prevede che l'emittente è "libero di invitare qualsiasi revisore legale" a presentare proposte per l'assegnazione dell'incarico, a condizione che l'organizzazione della gara "non precluda in alcun modo la partecipazione alla procedura di selezione da parte di imprese che hanno ricevuto, nell'anno solare precedente, meno del 15 % del totale dei propri corrispettivi per la revisione da enti di interesse pubblico nello Stato membro di riferimento".

Alla luce della previsione normativa sopra richiamata e tenuto conto di quanto indicato nel precedente punto 2.2, in data 28 novembre 2018 è stato pubblicato sul Portale Acquisti del Gruppo Iren un avviso di indagine di mercato (l'**"Avviso di Indagine di Mercato"**), tramite il quale la Società ha sollecitato il mercato al fine di individuare operatori, dotati di specifici requisiti, interessati alla formulazione di una proposta per lo svolgimento delle attività comprese nell'oggetto della procedura di selezione come riepilogate nel precedente punto 3.

**5.1.2.** In particolare, sono stati invitati a presentare manifestazione di interesse a partecipare alla procedura di selezione gli operatori in possesso di tutti i seguenti requisiti:

- (i) essere iscritti nel Registro dei revisori legali e delle società di revisione legale, istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 6 D. Lgs. 39/2010;
- (ii) aver in corso di svolgimento o aver svolto negli ultimi cinque anni dalla data di pubblicazione dell'Avviso di Indagine di Mercato incarichi di revisione legale di conti di società con azioni quotate sul Mercato Telematico Azionario di Borsa Italiana S.p.A.;
- (iii) aver in corso di svolgimento o aver svolto negli ultimi cinque anni dalla data di pubblicazione dell'Avviso di Indagine di Mercato incarichi di revisione legale di conti di società, anche non quotate su mercati regolamentati, operanti in almeno uno dei seguenti settori: energia, gas, gestione dei servizi idrici integrati, servizi ambientali;
- (iv) aver in corso di svolgimento o aver svolto incarichi di attestazione della Dichiarazione consolidata di carattere Non Finanziario ai sensi del D. Lgs. 254/2016.

**5.1.3.** Entro il termine delle ore 18:00 del 17 dicembre 2018, individuato nell'Avviso di Indagine di Mercato, hanno manifestato interesse a partecipare alla procedura di selezione le seguenti società

di revisione: i) Audirevi S.p.A.; (ii) BDO Italia S.p.A.; (iii) Deloitte & Touche S.p.A.; (iv) Ernst & Young S.p.A.; (v) KPMG S.p.A.

A seguito dell'esame della documentazione e delle dichiarazioni prodotte dai candidati, eseguito dalle competenti strutture aziendali sotto la supervisione del CCIRC, tutti gli operatori sopra richiamati sono risultati in possesso dei requisiti oggettivi e non discriminatori individuati nell'Avviso di Indagine di Mercato.

## 5.2. Invio della Richiesta di Offerta

5.2.1. I candidati individuati mediante l'Avviso di Indagine di Mercato sono stati quindi invitati a partecipare alla procedura di selezione tramite la richiesta di offerta inviata in data 14 gennaio 2019 ("Richiesta di Offerta").

In particolare, con la Richiesta di Offerta, le società di revisione sopra richiamate sono state invitate a trasmettere:

- (a) una **Risposta Amministrativa**, contenente, tra l'altro:
  - l'elenco degli incarichi aventi ad oggetto attività diverse dalla revisione legale attualmente in essere tra la società di revisione e i membri della sua rete, da un lato, ed IREN e le Controllate, dall'altro lato;
  - l'indicazione di qualunque situazione di incompatibilità o minaccia all'indipendenza del revisore ai sensi del Regolamento UE/537/2014, del D. Lgs. 39/2010, del Regolamento Consob n. 11971 e del Principio di Revisione n. 100, con precisazione delle eventuali possibili misure di salvaguardia;
- (b) una **Risposta Tecnica**, contenente, in particolare:
  - una relazione descrittiva dell'approccio proposto dalla società di revisione per lo svolgimento delle attività indicate al punto 3 che precede;
  - i curriculum vitae dei partner, senior manager ed eventuali esperti coinvolti nel team di lavoro proposto;
- (c) una **Risposta Economica**, contenente il dettaglio delle condizioni economiche proposte dalla società di revisione per lo svolgimento delle attività indicate al punto 3 che precede.

Nella Richiesta di Offerta sono state inoltre puntualmente illustrati i criteri di valutazione delle offerte e le modalità di attribuzione del relativo punteggio nell'ambito della procedura di selezione, riepilogati al punto 4 che precede.

5.2.2. Come previsto nella Richiesta di Offerta, fino al 28 gennaio 2019 le società di revisione partecipanti alla procedura di selezione hanno avuto la facoltà di presentare eventuali quesiti o richieste di chiarimenti in ordine allo svolgimento della gara. I quesiti e le richieste di chiarimento pervenute, nonché le relative risposte, sono state portate a conoscenza di tutti i concorrenti.

## 5.3. Fase di valutazione delle Offerte

5.3.1. Entro la data dell'11 febbraio 2019, nei termini stabiliti dalla Richiesta d'Offerta, sono pervenute le offerte formulate da Audirevi S.p.A., BDO Italia S.p.A., Deloitte & Touche S.p.A., Ernst & Young S.p.A. e KPMG S.p.A. (le "Offerte").

*5.3.2. E' stata successivamente avviata la Fase di valutazione delle Offerte che si è articolata nel seguente modo:*

- (i) in data 18 febbraio 2019, la Direzione Approvvigionamenti di IREN, in seduta riservata, ha proceduto ad aprire telematicamente le Buste digitali contenenti, nell'ordine, la Risposta Amministrativa e la Risposta Tecnica. Tale documentazione è stata messa a disposizione dei membri del CCIRC e della Commissione interna espressione delle competenti strutture di IREN;*
- (ii) come preannunciato nella Richiesta di Offerta, in data 6 marzo 2019 il CCIRC, con il supporto operativo della Commissione interna espressione delle competenti strutture di IREN, ha incontrato, separatamente, gli esponenti delle società di revisione partecipanti alla procedura di selezione. Nell'ambito di detti incontri ciascun concorrente ha provveduto ad illustrare la Risposta Tecnica presentata al fine di consentire una più compiuta valutazione della stessa;*
- (iii) successivamente, il CCIRC, sempre con il supporto operativo della suddetta Commissione, ha provveduto, nel rispetto dei principi di non discriminazione e ferma restando l'immodificabilità dell'Offerta, alla valutazione in via riservata della Risposta Tecnica e all'assegnazione del Punteggio Tecnico;*
- (iii) in data 4 aprile 2019, la Direzione Approvvigionamenti di IREN, in seduta riservata, ha proceduto ad aprire telematicamente le Buste digitali contenenti la Risposta Economica. Tale documentazione è stata messa a disposizione dei membri del CCIRC e della Commissione interna espressione delle competenti strutture di IREN;*
- (iv) in data 5 aprile 2019 il CCIRC, sempre con il supporto operativo della suddetta Commissione interna, ha provveduto alla verifica in via riservata della Risposta Economica e all'assegnazione del Punteggio Economico;*
- (iv) infine, una volta assegnato il Punteggio Totale, determinato dalla sommatoria del Punteggio Tecnico e del Punteggio Economico, il CCIRC ha proceduto alla stesura della graduatoria complessiva delle Offerte.*

*L'assegnazione del Punteggio Tecnico e del Punteggio Economico è avvenuta nel rispetto dei Criteri di Valutazione e della Metodologia di Valutazione indicate nella Richiesta di Offerta, già richiamate al precedente punto 4.*

## **6. Risultanze della procedura di selezione**

*All'esito della Fase di valutazione e sulla base dei punteggi assegnati a ciascuna Offerta tecnica ed economica, è stata redatta la seguente **graduatoria**:*

- 1. KPMG (Punteggio Totale: 87,472);*
- 2. ERNST & YOUNG (Punteggio Totale: 86,643);*
- 3. DELOITTE (Punteggio Totale: 84,449);*
- 4. BDO (Punteggio Totale: 82,420);*
- 5. AUDIREVI (Punteggio Totale: 65,659)*

*Nell'ambito della Fase di valutazione dell'Offerta tecnica è emerso che particolarmente le tre società di revisione prime classificate, nell'ordine, KPMG, ERNST & YOUNG e DELOITTE, garantiscono competenza, esperienza (anche specifica relativamente a società quotate e gruppi operanti nel settore delle Utilities), strutture operative, articolazione territoriale e procedure idonee a rispondere adeguatamente alle esigenze del Gruppo Iren.*

*Per completezza, si segnala che, come risulta evidente dai punteggi assegnati, anche BDO ha ricevuto una buona valutazione, dovuta sia alla qualità dell'Offerta tecnica, sia ad un'Offerta economica competitiva.*

*Hanno tra l'altro pesato favorevolmente sulla dettagliata valutazione dell'Offerta tecnica molto qualificata delle prime tre classificate:*

- (i) quanto a KPMG, l'esperienza professionale del team di revisione nel settore delle Utilities (criterio T3); l'esperienza e la competenza tecnica del team di revisione (criterio T4); il programma di attività in relazione al gruppo, di cui ha una approfondita conoscenza (criterio T5);*
- (ii) quanto a ERNST & YOUNG, l'esperienza professionale del team di revisione nel settore delle Utilities (criterio T3); l'esperienza e la competenza tecnica del team di revisione (criterio T4);*
- (iii) quanto a DELOITTE, il numero delle ore e il mix professionale offerti (criteri T1 e T2); l'esperienza professionale del team di revisione nel settore delle Utilities (criterio T3); l'esperienza e la competenza tecnica del team di revisione (criterio T4).*

*Per quanto attiene alle Offerte economiche delle società di revisione che hanno partecipato alla procedura di selezione si rinvia all'Allegato 2.*

*Ovviamente nelle complessive valutazioni di sintesi sopra richiamate si è tenuto conto non solo dell'offerta formulata da ciascun concorrente in merito alla sola IREN, ma anche di quanto proposto con riferimento alle altre società del Gruppo Iren.*

*In definitiva, alla luce della Fase di valutazione che si conclude con le considerazioni svolte, il CCIRC evidenzia che KPMG è risultata la società di revisione che ha ottenuto il miglior punteggio complessivo, come sommatoria dei punteggi attribuiti agli elementi di valutazione relativi all'Offerta tecnica e all'Offerta economica per gli incarichi oggetto della procedura di selezione.*

## **7. Raccomandazione del CCIRC**

*In considerazione di quanto sopra esposto, il CCIRC, premesso che:*

- con l'approvazione del bilancio di IREN al 31 dicembre 2020 scadrà l'incarico novennale 2012-2020 conferito in data 14 maggio 2012 dall'Assemblea degli Azionisti di IREN alla società di revisione PWC;*
- la Società e il CCIRC hanno condiviso l'opportunità di anticipare il conferimento del nuovo incarico di revisione con l'obiettivo di gestire adeguatamente l'applicazione delle regole in tema di indipendenza del revisore ed agevolare l'handover tra revisore uscente e revisore entrante;*
- per la nomina del nuovo revisore il CCIRC ha avviato, con il supporto delle competenti strutture interne della Società, una procedura di selezione alla quale hanno manifestato interesse a partecipare cinque società di revisione individuate sulla base di criteri trasparenti e non discriminatori, incentrati sulle specifiche caratteristiche di IREN e del Gruppo;*
- le proposte ricevute dai concorrenti sono state valutate dal CCIRC nell'ambito della procedura sopra richiamata, mediante l'applicazione di criteri di selezione predefiniti, oggettivi e*

*trasparenti per la valutazione delle offerte, finalizzati ad assicurare un corretto bilanciamento tra il peso da assegnare ai profili tecnici, quantitativi e qualitativi, delle proposte di incarico e quello da attribuire agli aspetti economici delle medesime proposte;*

- *all'esito delle valutazioni svolte, è stata formata una graduatoria delle società partecipanti al processo di selezione che tiene conto dei punteggi attribuiti dal CCIRC a ciascuna offerta ricevuta sulla base dei criteri di selezione sopra richiamati;*
- *la disciplina di riferimento prevede che la nomina del nuovo revisore debba essere deliberata dall'Assemblea degli Azionisti, sulla base di una raccomandazione motivata del CCIRC contenente almeno due possibili alternative, con espressione di una preferenza debitamente giustificata per una delle due;*

### **RACCOMANDA**

*all'Assemblea degli Azionisti di IREN, ai sensi dell'art. 16, par. 2, Regolamento EIP, nonché dell'art. 13, comma 1, D. Lgs. 39/2010, di conferire l'incarico di revisione legale per gli esercizi 2021-2029 ad una delle seguenti società: KPMG S.p.A. o Ernst & Young S.p.A. o Deloitte & Touche S.p.A.*

### **ESPRIME LA PROPRIA PREFERENZA**

*per la società di revisione KPMG S.p.A., in quanto la medesima ha ottenuto il Punteggio Totale più elevato a seguito della procedura di selezione svolta;*

### **DICHIARA**

*ai sensi dell'art. 16, par. 2, Regolamento EIP, che la presente raccomandazione non è stata influenzata da parti terze e che non è stata applicata alcuna delle clausole del tipo di cui all'art. 16, par. 6 Regolamento EIP.*

*Milano, 23 aprile 2019*

*IL COLLEGIO SINDACALE (Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile)*

*Michele Rutigliano, Presidente*

*Simone Caprari*

*Cristina Chiantia*

Allegato 1 - Elenco delle società consolidate integralmente e matrice dei servizi richiesti

Principali attività svolte dalle società		Revisione Legale del bilancio d'esercizio	Revisione Bilancio Consolidato	Revisione limitata Bilancio Consolidato semestrale	Revisione contabile limitata della situazione al 30 giugno	Esame dei Conti Annuali Separati (CAS)	Prospetto dei titoli a debito e a credito conformati dalla società	Ammissione DNF
Iren S.p.A.	Internazionali	X	X	X	X	X	X	X
Iren Ambiente S.p.A.	Internazionali	X			X	X		
Iren Energia S.p.A.	Internazionali	X			X	X		
Iren Metano S.p.A.	Internazionali	X			X	X	X	
Ireni S.p.A.	Internazionali	X			X	X		
Acqua Acqua S.p.A.	Internazionali	X			X	X		
Acqua Ambiente S.p.A.	Internazionali	X			X			
AMAT S.p.A.	Internazionali	X			X		X	
Iren Acqua S.p.A.	Internazionali	X			X	X	X	
ReCos S.p.A.	Internazionali	X			X			
Iren Acqua Tevere S.p.A.	Internazionali	X			X	X	X	
Iren Laboratori S.p.A.	Internazionali	X			X			
Iren Rinnovabili S.p.A.	Internazionali	X			X		X	
Salerno Energia Vendite S.p.A.	Internazionali	X			X	X	X	
ASM Vercelli S.p.A.	Internazionali	X			X	X	X	
Atena Trading S.r.l.	Internazionali	X			X			
Consorzio GFO	Nazionali	X			X			
AMAT V. S.p.A.	Nazionali	X			X			
Immobiliare delle Pubbliche S.r.l.	Nazionali	X			X			
TRAI S.p.A.	Nazionali	X			X	X	X	
Studio Alfa S.p.A.	Nazionali	X			X			
Marsi S.p.A.	Nazionali	X			X			
Ecodice Antrodottene S.r.l. (1)								
Cosa Contructech S.r.l. (1)								
Monte Quare S.r.l. (1)								
Fonmar S.r.l. (1)								
Centrogas Energia S.p.A. (2)								
Acqua S.p.A. (3)								
InTeGas S.r.l. (3)								
GreenSource S.p.A. (4)								
Enia Solaris S.r.l. (4)								
Virus Petrochimico S.r.l. (4)								
R.E.I S.r.l. (5)								
Spazio Energy Trading S.r.l. (6)								

(1) Società a responsabilità limitata ridotte dal primario della revisione legale  
 (2) Società incorporate in Iren Rinnovabili S.p.A. con efficacia 1 ottobre 2018  
 (3) Società incorporate in Iren S.p.A. con efficacia 1 novembre 2018  
 (4) Società incorporate in Iren Energia S.p.A. con efficacia 1 gennaio 2019  
 (5) Società incorporate in Iren Ambiente S.p.A. con efficacia 1 gennaio 2019  
 (6) Società incorporate in Iren Metano S.p.A. con efficacia 1 aprile 2019

Allegato 2 - Offerte economiche

Importi in euro	Iren S.p.A.			Società controllate	Totale Gruppo
	Revisione Legale	D.N.F./B.S.	Totale		
AUDIREVI	1.906.640,98	290.775,00	2.197.415,98	7.785.441,52	9.982.857,50
BDO	999.250,00	375.440,00	1.374.690,00	7.370.362,00	8.745.052,00
DELOITTE	1.882.314,00	505.395,00	2.387.709,00	8.589.654,00	10.977.363,00
ERNST & YOUNG	1.784.697,00	480.000,00	2.264.697,00	8.215.303,00	10.480.000,00
KPMG	1.873.521,88	487.149,20	2.360.671,08	8.253.305,02	10.613.976,10

Accordo quadro - Art. 5 - Ampliamento o riduzione dei servizi oggetto di contratto

Il Revisore legale espressamente riconosce e accetta che in corso di contratto l'audit scope, così come indicato nelle Specifiche per la revisione legale dei bilanci e la revisione della dichiarazione consolidata di carattere non finanziario, potrà subire delle variazioni sia con riferimento ai servizi di revisione che alla lista delle Società interessate, in ragione di eventuali variazioni dell'area di consolidamento del Gruppo. In particolare, il piano di revisione legale dei bilanci potrà, d'intesa tra le Committenti e il Revisore legale, essere modificato con riferimento alle attività di full audit e/o di revisione limitata dei reporting package. Analogamente il piano di revisione della dichiarazione consolidata di carattere non finanziario potrà, d'intesa tra la Committente e il Revisore legale, essere modificato con riferimento alle attività di limited assurance o reasonable assurance. In tali casi, il corrispettivo riferibile a tali attività sarà proporzionalmente aggiornato. Gli importi di "Offerta economica" continueranno ad essere applicabili ai singoli contratti di revisione stipulati da ciascuna Committente sino a quando le stesse rimarranno nell'ambito del Gruppo IREN. Per quanto attiene i servizi di cui all'art. 2.I, nel caso di nuove società rientranti nel perimetro di consolidamento, le attività di revisione aggiuntive dovranno essere quotate secondo parametri di valutazione coerenti con il corrispettivo dovuto per società già in ambito equiparabile in termini di ricavi e patrimonio netto. Nel caso di modifiche alla lista delle Controllate riportate in allegato 3, derivanti da operazioni di cessione o riorganizzazione interna che comportino il venir meno delle previste attività di revisione, il Revisore legale espressamente riconosce e accetta, senza avere nulla da eccepire o pretendere, che le stesse non saranno rese ed i relativi compensi non saranno dovuti (si specifica, a tal proposito, che l'allegato 1 è stato elaborato sulla base della situazione aggiornata al 31/12/2018).

Per quanto attiene i servizi di cui all'art. 2.II, nel caso di variazione del perimetro di consolidamento, le attività di revisione aggiuntive o in riduzione dovranno essere quotate secondo parametri di valutazione coerenti con il valore complessivo dell'affidamento per i servizi di cui all'art. 2.II e, in caso di riduzione del perimetro, il Revisore legale espressamente riconosce e accetta, senza avere nulla da eccepire o pretendere, che coerentemente con le quotazioni in riduzione, i relativi compensi non saranno dovuti.

Signori Azionisti,

tutto ciò premesso, il Consiglio di Amministrazione, vista la Raccomandazione del Collegio Sindacale in veste di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile, contenente, come prevede la disciplina di riferimento, almeno due possibili alternative, con espressione di una preferenza debitamente giustificata per una di esse, sottopone all'approvazione dell'Assemblea la seguente proposta dal medesimo formulata:

*“L'Assemblea Ordinaria dei Soci di Iren S.p.A., preso atto che con l'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2020 viene a scadere l'incarico di revisione legale dei conti della Società conferito per il periodo 2012-2020 alla società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A. ed esaminata la Raccomandazione formulata dal Collegio Sindacale quale “Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile”*

*delibera*

- 1) di conferire alla società KPMG S.p.A. l'incarico di revisione legale dei conti di Iren S.p.A. per gli esercizi 2021-2029, fatte salve cause di cessazione anticipata, nei termini ed alle condizioni dell'offerta formulata dalla suddetta società di revisione;*
- 2) di conferire mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione e all'Amministratore Delegato, in via disgiunta, per provvedere, anche a mezzo di procuratori, a quanto richiesto, necessario o utile per l'esecuzione di quanto deliberato, nonché per adempiere alle formalità attinenti e necessarie presso i competenti organi e/o uffici, con facoltà di introdurre le eventuali modificazioni non sostanziali che fossero allo scopo richieste, e in genere tutto quanto occorra per la loro completa esecuzione, con ogni e qualsiasi potere necessario e opportuno, nell'osservanza delle vigenti disposizioni normative.”.*

Nell'ipotesi in cui, all'esito delle votazioni relative alla proposta di cui sopra, la stessa non dovesse risultare approvata, il Consiglio di Amministrazione, vista la Raccomandazione del Collegio Sindacale in veste di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile, contenente, come prevede la disciplina di riferimento, almeno due possibili alternative, sottopone *in secundis* all'approvazione dell'Assemblea la seguente proposta:

*“L'Assemblea Ordinaria dei Soci di Iren S.p.A., preso atto che con l'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2020 viene a scadere l'incarico di revisione legale dei conti della Società conferito per il periodo 2012-2020 alla società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A. ed esaminata la Raccomandazione formulata dal Collegio Sindacale quale “Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile” e tenuto conto degli esiti della votazione relativa alla prima proposta di delibera sopra formulata:*

*delibera*

- 1) di conferire alla società Ernst & Young S.p.A. l'incarico di revisione legale dei conti di Iren S.p.A. per gli esercizi 2021-2029, fatte salve cause di cessazione anticipata, nei termini ed alle condizioni dell'offerta formulata dalla suddetta società di revisione;*
- 2) di conferire mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione e all'Amministratore Delegato, in via disgiunta, per provvedere, anche a mezzo di procuratori, a quanto richiesto, necessario o utile per l'esecuzione di quanto deliberato, nonché per adempiere alle formalità*

*attinenti e necessarie presso i competenti organi e/o uffici, con facoltà di introdurre le eventuali modificazioni non sostanziali che fossero allo scopo richieste, e in genere tutto quanto occorra per la loro completa esecuzione, con ogni e qualsiasi potere necessario e opportuno, nell'osservanza delle vigenti disposizioni normative."*

Nell'ipotesi in cui all'esito delle votazioni relative alla proposta di cui sopra anche la stessa non dovesse risultare approvata, il Consiglio di Amministrazione, vista la Raccomandazione del Collegio Sindacale in veste di Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile, contenente, come prevede la disciplina di riferimento, almeno due possibili alternative, sottopone quindi *in tertius* all'approvazione dell'Assemblea la seguente proposta:

*"L'Assemblea Ordinaria dei Soci di Iren S.p.A., preso atto che con l'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2020 viene a scadere l'incarico di revisione legale dei conti della Società conferito per il periodo 2012-2020 alla società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A. ed esaminata la Raccomandazione formulata dal Collegio Sindacale quale "Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile" e tenuto conto degli esiti della votazione relativa alla prima e alla seconda proposta di delibera formulata dal Consiglio di Amministrazione,*

*delibera*

- 3) *di conferire alla società Deloitte & Touche S.p.A. l'incarico di revisione legale dei conti di Iren S.p.A. per gli esercizi 2021-2029, fatte salve cause di cessazione anticipata, nei termini ed alle condizioni dell'offerta formulata dalla suddetta società di revisione;*
- 4) *di conferire mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione e all'Amministratore Delegato, in via disgiunta, per provvedere, anche a mezzo di procuratori, a quanto richiesto, necessario o utile per l'esecuzione di quanto deliberato, nonché per adempiere alle formalità attinenti e necessarie presso i competenti organi e/o uffici, con facoltà di introdurre le eventuali modificazioni non sostanziali che fossero allo scopo richieste, e in genere tutto quanto occorra per la loro completa esecuzione, con ogni e qualsiasi potere necessario e opportuno, nell'osservanza delle vigenti disposizioni normative."*

24 aprile 2019

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente

Paolo Peyeraro

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Paolo Peyeraro", written over the printed name.

