



Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale
Pubblica della Provincia di Viterbo

SERVIZIO AMMINISTRATIVO - UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

Via Igino Garbini,78/A – 01100 Viterbo Tel. 0761/2931 Fax.761/227303 C.F. 80000910564 P.IVA 00061420568

ALLEGATO OFFERTA TECNICA

Elementi di Valutazione	Punteggio Massimo	Specifiche del servizio offerto
PT 1 - Caratteristiche del team di audit	25	Si rimanda alla Relazione Illustrativa ed ai cv allegati alla stessa
PT 2 - Organizzazione dell'attività di audit	40	Si rimanda alla Relazione Illustrativa

PT 3 - Competenze specifiche del Team di audit nel settore	5	Si rimanda alla Relazione Illustrativa ed ai cv allegati alla stessa.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Informazioni in merito ai criteri di predisposizione dell'Offerta

Al fine di consentire una più agevole lettura e facilitare il lavoro della Commissione di Gara, la presente Offerta Tecnica è stata predisposta rispecchiando i contenuti e facendo riferimento agli elementi di valutazione indicati nel Capitolato Tecnico. In ogni caso il prospetto di raccordo che segue correla i suddetti contenuti e criteri con i capitoli ed i paragrafi della presente Offerta Tecnica.

- ▶ Caratteristiche del team di audit - **PT1**
- ▶ Organizzazione dell'attività di audit - **PT2**
- ▶ Competenze specifiche del team di audit nel settore - **PT3**



OGGETTO DELL'OFFERTA

Oggetto della presente Offerta Tecnica è il servizio di revisione contabile indipendente e certificazione dei bilanci Ater per gli esercizi 2021, 2022 e 2023.



La revisione del bilancio farà riferimento allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico, ed alla Nota Integrativa, formulati in accordo alle disposizioni di legge integrate dai principi contabili nazionali. L'esame del bilancio d'esercizio verrà da noi effettuato secondo le norme tecnico-deontologiche della revisione contabile e comporterà quei sondaggi delle scritture contabili e quelle procedure di verifica necessari nella fattispecie, per consentirci di esprimere il relativo giudizio.

PT1 Caratteristiche del team di audit

"Con il talento si vincono le partite, ma è con il lavoro di squadra che si vincono i campionati"
Michael Jordan

Il gruppo di lavoro che intendiamo dedicare a questo incarico è composto da professionisti della EY, con competenze, livelli di esperienza e conoscenze settoriali specifiche ritenuti più idonei per l'espletamento dell'incarico.

Riteniamo che una struttura organizzativa di progetto correttamente disegnata sia determinante per il successo di un incarico, quale quello in esame. Una pur ottima impostazione ed articolazione dei servizi, infatti, rischierebbe di essere vanificata in assenza di un sistema di suddivisione delle responsabilità e di comunicazione ed interfaccia con il personale interno in grado di assicurare modalità efficaci e tempestive nella erogazione del servizio.





Le competenze che servono per gestire questo progetto sono diverse e riguardano diverse aree che spaziano dalla conoscenza della normativa di riferimento in materia di bilancio a quella in materia tributaria ed aspetti del

rapporto di lavoro e della conoscenza dei modelli organizzativi d'impresa, dalle competenze e conoscenze specifiche dei settori d'appartenenza della Società alla continua osservazione degli scenari macroeconomici di riferimento.



Ci impegniamo ad impiegare personale con elevata professionalità per tutta la durata dell'incarico il che è una garanzia del rispetto delle norme tecniche e deontologiche.

In allegato alla presente offerta i curricula dei membri del team di revisione che si occuperà di seguire l'incarico.

PT2 Organizzazione dell'attività di audit

PT2.2 Programmazione dell'attività di audit: strumenti e pianificazione delle attività



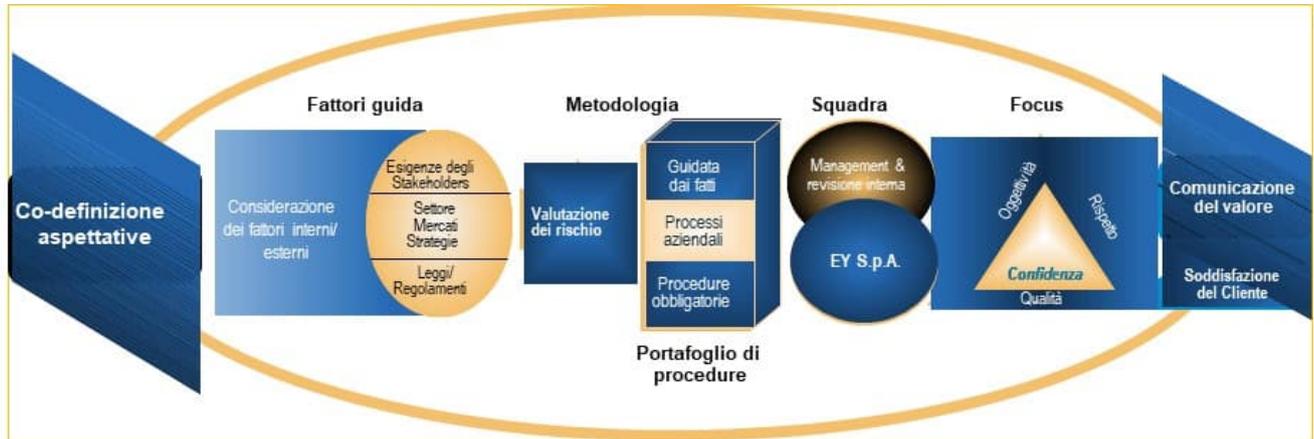
Le attività oggetto della presente Offerta Tecnica saranno svolte, per ciascun esercizio del triennio 2021-2023, nel rispetto del calendario di massima indicato nel cronoprogramma di seguito presentato, terrà conto delle valutazioni che sono effettuate in sede di analisi del sistema di controllo interno.

Tale cronoprogramma potrà essere modificato, per tenere conto delle specifiche esigenze che potranno essere manifestate dalla Direzione Aziendale.

Descrizione attività	Cronoprogramma delle attività per esercizio											
	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno
Individuazione dei processi transazionali e verifiche di conformità dei sistemi di controllo interno					→							
Valutazione di adeguatezza e funzionamento della funzione amministrativa						→						
Understanding dell'uso dell'IT, risk assessment e verifiche sulla sicurezza e integrità dei dati							→					
Verifiche della corretta rappresentazione contabile, patrimoniale ed economica								→				
Verifica dell'adeguatezza delle istruzioni di chiusura contabile e di bilancio									→			
Verifica delle scritture contabili di assestamento, delle stime e della corretta rappresentazione secondo i principi contabili di riferimento										→		
Verifiche degli eventi successivi											→	
Discussione dei rilievi emersi												→

Come da tabella precedente il nostro lavoro si svolge nel corso dell'anno e di seguito, vi rappresentiamo l'organizzazione dello stesso ed i documenti necessari in ogni fase del nostro lavoro.

Riassumendo un anno di vita di un nostro cliente viene schematizzato nel diagramma che segue:



È nostra abitudine svolgere il nostro lavoro di audit in due momenti. Un intervento di interim nel corso del quale vengono di solito rilevate e testate le procedure di controllo interne, oltre ad una serie di interventi di audit preliminare sul bilancio in chiusura. Un intervento di final a ridosso dell'approvazione del bilancio d'esercizio nel corso del quale vengono normalmente svolte le procedure di sostanza sui saldi di bilancio.

Nella fase di interim, la quale si può svolgere nel periodo tra Ottobre e Dicembre, a seconda delle disponibilità dell'azienda, svolgeremo le procedure di analisi dell'ambiente di controllo interno, effettueremo alcuni incontri con le Vostre divisioni principali al fine di prendere visione e discutere le procedure aziendali e prendere visione del piano di audit della società e condividere con loro la nostra strategia di verifica.

In questa fase effettueremo, tramite l'estrazione del libro giornale, dai noi svolta con l'aiuto del tool "data capture" di cui si dirà in seguito, le selezioni dei test da effettuare per la verifica del rispetto delle procedure aziendali. Effettueremo, inoltre, le selezioni delle controparti alle quali chiedere conferma esterna, in base al principio di revisione 505, per quanto riguarda clienti, fornitori e legali.

Nella fase di final, la quale si svolge, normalmente, tra il mese di Febbraio e di Marzo.

Verranno svolte le procedure di verifica finalizzate alla gestione dei rischi di revisione e vengono completate le verifiche documentali e le verifiche di conformità sui saldi di bilanci.

Questa fase si svolge in concomitanza delle operazioni di chiusura da parte dell'azienda, e grazie all'ausilio dei nostri tool informatici, **sarà sempre meno invasiva e con un approccio collaborativo con i referenti aziendali**. In questo momento oltre a svolgere analisi di carattere comparativo rispetto ai dati previsti da budget e rispetto ai dati consuntivati l'anno precedente, effettueremo verifiche documentali sui saldi di bilancio.

Riportiamo di seguito una tabella riassuntiva delle diverse fasi che portano all'emissione della relazione di revisione:

INTERIM

- Individuazione dei processi transazionali e verifiche di conformità dei sistemi di controllo interno
- Valutazione di adeguatezza e funzionamento della funzione amministrativa
- Understanding dell'uso dell'IT, risk assessment e verifiche sulla sicurezza e integrità dei dati

FINAL

- Verifiche della corretta rappresentazione contabile, patrimoniale ed economica
- Verifica dell'adeguatezza delle istruzioni di chiusura contabile e di bilancio
- Verifica delle scritture contabili di assestamento, delle stime e della corretta rappresentazione secondo i principi contabili di riferimento
- Verifiche degli eventi successivi

Documenti finali

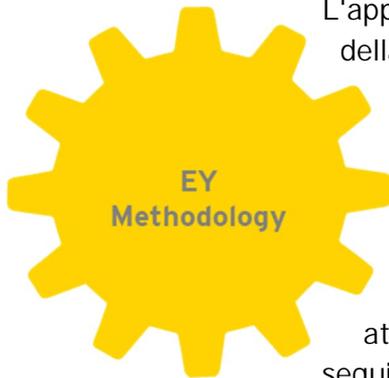
Al termine del lavoro verrà emessa, per ciascun esercizio, la relazione di revisione sul bilancio d'esercizio seguendo per forma e contenuto il modello raccomandato dalla Assirevi. Per ogni anno oggetto di verifica, in una "lettera di commenti" alla Direzione illustreremo le problematiche meritevoli di attenzione, ivi incluse le carenze riscontrate nei sistemi contabile e di controllo interno, secondo quanto previsto dal par. 120 del documento n° 315 dei Principi di Revisione predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Fasi	Descrizione	Output attesi	Deliverables
Interim	<ul style="list-style-type: none"> • Analisi di processi e procedure aziendali; • Valutazione di affidabilità sul sistema di controllo interno; • Analisi e Valutazione dell'ambiente IT. 	<ul style="list-style-type: none"> • Condivisione con Collegio Sindacale, Governance della Fondazione e Organismo di Vigilanza dei risultati raggiunti e della anomalie e dei punti di debolezza riscontrati. 	<ul style="list-style-type: none"> • Lettera di suggerimenti 
Final	<ul style="list-style-type: none"> • Analisi sulla correttezza delle poste in bilancio; • Corretta rappresentazione in bilancio dei fatti di gestione; • Verifica del Rispetto della normativa vigente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Condivisione con Collegio Sindacale, Resposabile Bilancio e Governance della Fondazione di ogni eventuale anomalia riscontrata e dei risultati raggiunti 	<ul style="list-style-type: none"> • Relazione di revisione; • Lettera di suggerimenti 

Vi evidenziamo di seguito il processo da noi strutturato per ATER al fine di rendere un servizio efficace, efficiente e di qualità.



La metodologia EY



L'approccio di EY alla relazione con il cliente va ben oltre le performance della revisione. Il nostro approccio è focalizzato sul rischio e risponde alla nostra comprensione del Vostro business e dei Vostri obiettivi strategici e dei relativi rischi aziendali e finanziari. Abbiamo utilizzato la nostra conoscenza della Vostra organizzazione e del Vostro Settore per strutturare un approccio basato sul Vostro business. Il nostro approccio globale basato sul rischio è adattato al Vostro business e ci proponiamo di focalizzare la nostra attenzione sulle aree di maggior rischio, identificate e descritte in seguito. L'approccio di EY, supportato da specifici applicativi IT, si

focalizza sul modello organizzativo e sul sistema del rischio di ATER, la cui struttura è la base per definire l'organizzazione delle nostre attività, con l'obiettivo di una comunicazione tempestiva e del raggiungimento delle nostre conclusioni, in una logica «no surprise».

Siamo orgogliosi di offrire servizi di revisione di elevata qualità, che siano fatti su misura per le esigenze dei nostri clienti. La nostra Global Audit Methodology costituisce i principi guida del nostro approccio. Tuttavia, ciò che più conta per i nostri clienti non è la nostra metodologia, ma come l'applichiamo ai servizi che forniamo e come portiamo valore aggiunto nell'esecuzione delle procedure di revisione.

Ci concentreremo sulle aree che più contano, assicurandoci di avere il giusto team per pianificare ed eseguire una revisione efficace. Riceverete informazioni rilevanti dal Vostro team così come un'efficace interazione tecnica. Il nostro obiettivo è costruire un rapporto di fiducia con Voi, in modo che una comunicazione continua sia una componente cruciale del nostro approccio. Incoraggiamo sia la comunicazione formale che informale durante tutto l'anno e potete contare su di noi al fine di soddisfare le Vostre esigenze. Promettiamo di sviluppare richieste di informazioni chiare e reciprocamente concordate per ogni fase del processo di revisione. Ciò assicurerà che vengano definite chiare aspettative per consentire una revisione efficiente. Ci riuniremo con il team durante ciascuna fase della revisione per assicurarci di adattare la nostra attività di revisione ai cambiamenti del business, di reagire prontamente alle



problematiche che emergono, di concordare il piano per risolverle e concordare i nostri risultati. I diversi aspetti del nostro approccio di revisione possono essere suddivisi in quattro fasi principali:

- ▶ Identificazione del rischio e pianificazione dell’incarico (Planning and risk identification)
- ▶ Sviluppo della strategia di revisione e valutazione del rischio (Strategy and risk assessment)
- ▶ Esecuzione delle procedure di revisione, sia in fase di interim che in fase di final (Execution)
- ▶ Definizione delle conclusioni delle attività di revisione – inclusi i risultati della revisione, la comunicazione ed i feedback (Conclusion and reporting).

Effettiva implementazione della Global Audit Methodology

 Planning and risk identification	 Strategy and risk assessment	 Execution	 Conclusion and reporting
<p>In questa fase, sviluppiamo e confermiamo la nostra comprensione delle esigenze del management per aiutarci ad identificare l’ambito dei nostri servizi. Inoltre, uno degli elementi principali è quello di valutare il sistema di controllo interno della società e di individuare e comprendere i rischi aziendali e gli altri rischi (compresa la complessità dell’ambiente IT e i rischi di frode) e, come parte della pianificazione della revisione, disegnare i nostri servizi per rispondere a questi rischi ed alle loro implicazioni sul bilancio. Tutto questo verrà effettuato sia a livello di bilancio separato che di bilancio consolidato, al fine di garantire una visione adeguata e completa ed una maggiore comprensione anche delle controllate, per valutare questi rischi.</p>	<p>Basandoci su una valutazione approfondita dei rischi specifici che caratterizzano Il Gruppo Ama, creeremo e disegneremo un portafoglio di procedure di revisione (sia test dei controlli e del libro giornale sia procedure generali e di sostanza) che sono personalizzate sulla base dei conti significativi, dell’informativa di bilancio e dei processi significativi del cliente, così come la nostra valutazione del rischio, incluso il rischio di frode. Analizzeremo e valuteremo gli IT General Controls, cosa potrebbe non andare a buon fine, effettueremo test di walkthrough, comprenderemo il processo di chiusura del bilancio e selezioneremo i controlli da testare. Enfatizzeremo le attività di test sui Vostri controlli, integrati da test di dettaglio sui conti e sulle transazioni significative.</p>	<p>Basandoci sulla nostra comprensione del business e sulla nostra valutazione dei rischi, eseguiremo in maniera coerente le nostre procedure di revisione. Le nostre procedure comprendono test sui controlli, ove opportuno, test del libro giornale ed altre procedure obbligatorie per mitigare il rischio di frode, nonché le procedure di sostanza (analytical procedures e test di dettaglio) sui conti e sulle transazioni significative e le procedure generali di revisione. La comunicazione continua, sia all’interno del team di revisione che con Voi, è fondamentale per fornirVi una revisione senza interruzioni.</p>	<p>Questo è lo step conclusivo di tutto l’incarico di revisione. I documenti chiave conclusivi di questo step sono le relazioni di revisione sul bilancio, le relazioni di revisione e le management letter disegnatte per portare alla Vostra attenzione problematiche di revisione, di sistema e di controllo.</p>

Passaggio ad una revisione guidata dai dati

I progressi nella tecnologia stanno consentendo alle imprese di tenere traccia di grandi quantità di informazioni sulle loro operazioni.

Questi progressi ci stanno anche consentendo di innovare e ripensare a come utilizzare i dati e gli strumenti analitici per svolgere le attività di revisione. Combinando la tecnologia con il giudizio e lo scetticismo professionale dei nostri revisori, siamo in grado di eseguire incarichi di revisione di elevata qualità con la possibilità di effettuare analisi e quindi produrre informazioni ancor più rilevanti per gli investitori.

Stiamo anche utilizzando dati e tecniche statistiche per aiutarci ad identificare fattori che sono associati ad una revisione di qualità e per migliorare ulteriormente la nostra risposta al rischio nelle nostre attività di revisione. Stiamo, inoltre, adottando un approccio proattivo per prepararci ad un periodo di cambiamento senza precedenti in ambito dell'informativa finanziaria. Il tutto con un ottimo grado di autonomia rispetto alla Vostra struttura aziendale.

Il volume dei dati prodotti dalle aziende che revisioniamo è cresciuto rapidamente negli ultimi anni, fornendo una ricchezza di informazioni che possono essere utilizzate nelle attività di revisione. La nostra piattaforma Analytics, EY Helix, ci permette di trarre vantaggio dalle tecnologie analitiche e di acquisizione di dati per rafforzare la nostra focalizzazione sui rischi di revisione. Analizziamo maggiori volumi di dati per sviluppare una comprensione più approfondita del processo di chiusura del bilancio e del business di una società e per valutare meglio il rischio. Utilizzando gli Analytics, siamo in grado di incrementare la copertura delle nostre procedure di revisione e di sviluppare ulteriori evidenze di audit. Ad esempio, adesso siamo in grado di analizzare un'intera popolazione di transazioni per individuare quelle con caratteristiche di più elevato rischio. Ciò potrebbe significare, per esempio, identificare tutte le transazioni nelle quali i ricavi sono riconosciuti prima del passaggio di proprietà del bene o l'erogazione del servizio o un volume insolito di transazioni alla fine di un periodo contabile. Gli applicativi di Data Analytics a nostra disposizione comprendono programmi per analizzare il libro giornale, i ricavi e i crediti, i debiti, le immobilizzazioni e il payroll. Stiamo inoltre lavorando a nuovi applicativi per rispondere ad altre tematiche specifiche di accounting o di settore. Abbiamo anche costruito una rete di circa 100 Analytics coaches in grado di aiutare i nostri team ad acquisire i dati rilevanti e 300 esperti che possono aiutare i team nell'utilizzare i nostri applicativi.

Il nostro obiettivo è quello di utilizzare i Data Analytics per eseguire procedure di revisione sostanzialmente su tutti i nostri incarichi di revisione nei prossimi anni. Crediamo che sfruttare il crescente volume di dati diventerà la guida per la revisione e stiamo facendo gli investimenti necessari per prepararci alla revisione del futuro.



L'importanza degli Analytics nella revisione

I trend attuali mostrano un'esplosione della numerosità e della complessità dei dati utilizzati dalle aziende nella loro quotidianità; dati utilizzati per gestire il business, per pianificare le attività, per valutare le performance e per comunicare i risultati all'esterno. La disponibilità e la gestione di questa mole di dati ("big data management") è, per le aziende, una sfida ma anche un'opportunità.

Anche in EY riteniamo che lo sviluppo della tecnologia e delle tecniche di estrazione dati ("data

capture") siano un elemento fondamentale per migliorare la nostra focalizzazione sui rischi di revisione e rendere più efficace ed efficiente l'intero processo di audit.

Gli strumenti di data analysis ("Analytics") pertanto rappresentano, in un mondo digitale come quello di oggi, un elemento strategico e per tale motivo costituiscono un fattore critico di successo nella nostra visione di medio-lungo termine.

EY ha fatto investimenti significativi nell'implementare strumenti informatici a supporto della revisione per rispondere alle esigenze di aziende sempre più complesse e fornire valore aggiunto ai propri clienti.

Gli Analytics ci consentono di:

- ▶ ottenere un maggior livello di confidenza sui Vostri dati in minor tempo, focalizzando immediatamente la nostra attenzione sulle aree di rischio e sulle potenziali problematiche;
- ▶ esplorare l'intero universo di dati (e non solo un set di dati scelto a campione) consentendoci di comprendere esattamente i trend in atto nel business dei nostri clienti, evidenziando andamenti anomali e permettendo un'adeguata risposta di revisione;
- ▶ incrociare dati ed andamenti evidenziati sotto il punto di vista economico, con le corrispondenti voci patrimoniali, creando analisi di coerenza e di consistenza, anche confrontabili con panieri di raffronto al fine di comprendere il posizionamento dell'entità oggetto di revisione con la media del paniere di riferimento;

Strumenti tecnici a supporto della revisione

Nel procedimento di revisione e nello svolgimento delle attività di verifica, come illustrato nei precedenti paragrafi, vengono utilizzati alcuni strumenti tecnici di supporto sviluppati da EY. Tali strumenti sono costituiti da tool informatici con diverse funzionalità e scopi. L'insieme di tali strumenti costituisce un punto di riferimento per i nostri professionisti nell'analisi degli aspetti tecnici e di business che emergono nel corso del lavoro di revisione.



Di seguito una breve sintesi dei principali strumenti:

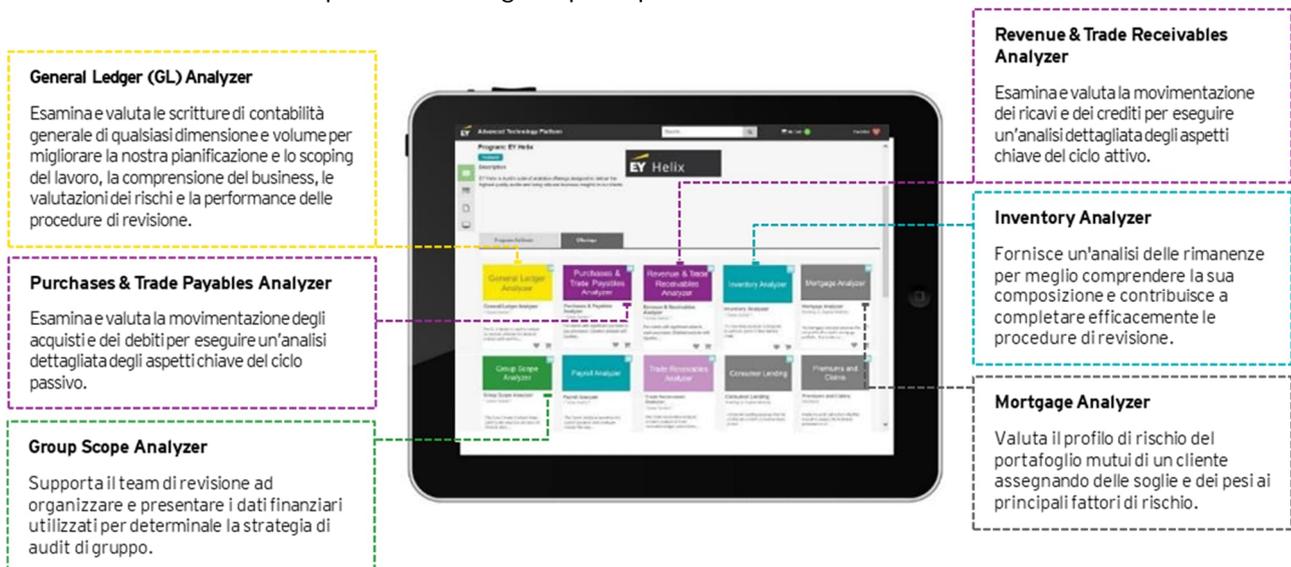
EY Helix

La piattaforma EY Helix viene alimentata grazie a strumenti di data capture che estraggono e rielaborano i dati contabili presenti nei sistemi informativi.

Le fasi di data capture prevedono anche la validazione dei dati estratti, ovvero la verifica della completezza della popolazione grazie al confronto tra le registrazioni contabili di un determinato periodo e la rispettiva situazione economica e finanziaria al termine dello stesso periodo (c.d. "completeness checking").

A seguito del caricamento dei dati sulla piattaforma EY Helix, è possibile attivare, accedendo ad una vera e propria libreria di applicazioni, diversi moduli di analisi scelti in funzione delle specificità del business e degli obiettivi di revisione che si intendono perseguire.

Ad esempio, possiamo analizzare l'attività di fatturazione durante l'anno, l'impatto delle note di credito e, infine, come le fatture siano pareggiate (mediante incasso, compensazione, etc.) così da focalizzare le nostre procedure sugli aspetti più rilevanti.



I Benefici che EY Helix include:

- Maggiore autonomia nell'analisi dei dati.
- Maggiore sicurezza nei dati e nei report finanziari, mediante un'accurate analisi dei trend e le evoluzioni dei dati dei nostri clienti.
- Analisi di una più estesa popolazione di dati rilevanti ai fini dell'audit così da avere una più completa rappresentazione del business e così da identificare eventuali rischi.
- Una chiara identificazione di trend ed anomalie all'interno dei processi di business e dei controlli che ci aiuta ad indirizzare i nostri sforzi miratamente.
- Feedback rilevanti ed approfondimenti offerti durante audit al fine di supportare il nostro cliente nel miglioramento dei processi e nei controlli.
- Maggiori efficienze per i nostri clienti grazie al nostro data capture integrato globalmente e ai nostri tool di estrazione.

I moduli attivabili all'interno della piattaforma EY Helix prevedono, tra le altre, le seguenti funzionalità:

Audit Analytics Module

AAMs è un'applicazione informatica sviluppata da EY al fine di agevolare l'esecuzione di alcune procedure di analisi comparativa dei dati.

In particolare tale strumento:

- ▶ supporta i professionisti nell'effettuazione delle procedure di analisi comparativa secondo le best practice EY, attraverso l'elaborazione di report standard e personalizzati che facilitano l'interpretazione dei risultati e la comparazione degli stessi tra diverse società operanti in settori simili, su differenti periodi temporali, etc.;
- ▶ dispone di specifici moduli per l'analisi delle voci di bilancio;
- ▶ consente di effettuare analisi su un numero elevato di transazioni, riducendo l'estensione di altre procedure di revisione;
- ▶ permette di validare la completezza dei dati utilizzati per l'analisi, evidenzia eventuali anomalie (quali ad esempio duplicazioni di dati) e consente di effettuare la riconciliazione tra i dati di dettaglio ed i dati di sintesi;
- ▶ permette di esportare i report generati in Excel, facilitando in tal modo l'archiviazione delle analisi effettuate e la condivisione dei dati rilevati con il management anche attraverso dashboard di sintesi.

EY EAGLE



EY EAGLE è un'applicazione informatica che, partendo dai dati estratti dai sistemi informativi caricati sulla piattaforma EY Helix, grazie ad una preventiva attività di mappatura del piano dei conti utilizzato da ATER, permette la generazione automatica di report di analisi utilizzabili a supporto dell'attività di revisione (analisi della segregation of duties, mappatura dei conti e dei processi significativi, etc.), nonché per la condivisione con il management di trend, tendenze ed anomalie con riferimento ai dati contabili rielaborati.

EY EAGLE in ATER

Funzione: Segregation of Duties Analysis

Ey Eagle permette di svolgere una capillare analisi della corretta separazione dei compiti tra il personale aziendale e identificare eventuali rischi di frode come il *management override of control* definito come rischio significativo dai principi di revisione vigenti (ISA 240.31)

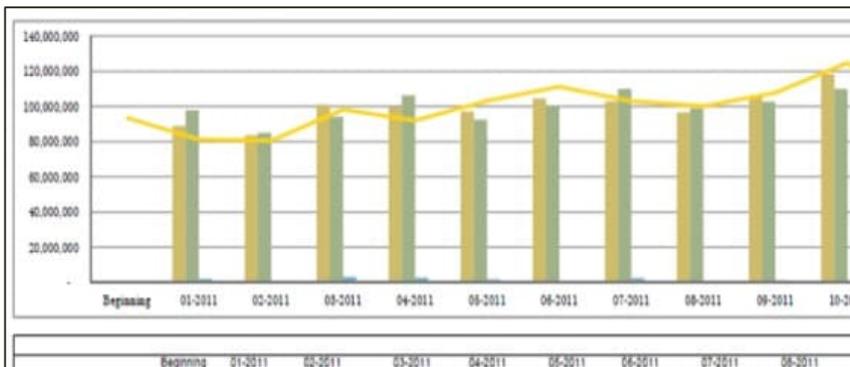
In particolare, il tool analizza, ad esempio, per ogni singolo conto di bilancio i seguenti fattori:

- Numero di utenti che possono operare scritture contabili sul singolo conto: in particolare per le poste significative di stima, quali ad esempio i fondi rischi, un elevato numero di utenti differenti potrebbe essere sintomo di un errore significativo latente;
- Grado di indipendenza dell'utente: il *tool* permette di individuare tutti quegli utenti che possono operare indifferentemente su diverse poste di bilancio, ad esempio crediti e debiti;

- Estrazione di tutte le scritture “sospette” per una successiva analisi più approfondita. Tale analisi, oltre a identificare rischi di *material misstatements* nel corso della nostra normale attività di audit, permette di fornirVi informazioni utile a comprendere l’effettivo rispetto delle policy aziendali oltre che l’effettiva operatività dei controlli messi atto dall’internal audit.

Funzione: 2/3-WAY CORRELATION

Le funzioni *2-Way Correlation* o *3-Way Correlation* permettono verificare il grado di correlazione tra 2 o 3 conti che ci si aspetta essere perfettamente correlati.



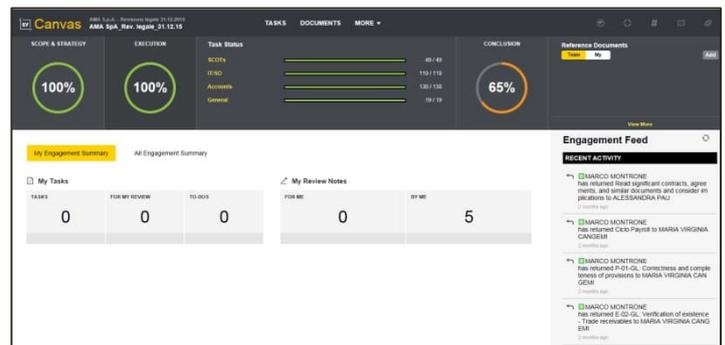
Funzione: Analisi pagamenti e incassi successivi

Un aspetto fondamentale dell’utilizzo di EY Eagle è, come detto, il minore impegno richiesto al cliente nel supporto alle attività di audit.

Ad esempio, tramite l’analisi dei *big-data* è possibile effettuare procedure di revisione prima significativamente invasive per il cliente. In particolare, per le procedure alternative di revisione, come ad esempio l’analisi dell’andamento dei crediti e debiti commerciali successivi alla data di chiusura del bilancio, è possibile non richiedere più al cliente l’estrazione dei vari partitari clienti e fornitori, oltre che la specifica dei relativi incassi e pagamenti, ma riusciremmo, tramite l’analisi del libro giornale, a verificare quanto del saldo è stato incassato/pagato e come (e da quali documenti) determinate partite sono pareggiate, richiedendo al cliente solo specifici documenti già identificati.

EY Canvas – La nostra piattaforma globale di Audit

Abbiamo sviluppato un nuovo strumento di Audit utilizzato per l’applicazione concreta della metodologia EY GAM, che consente il collegamento simultaneo di tutti i membri del team in unico tool globale *on line*. EY Canvas è il principale strumento tecnico - informatico a supporto del procedimento di revisione,



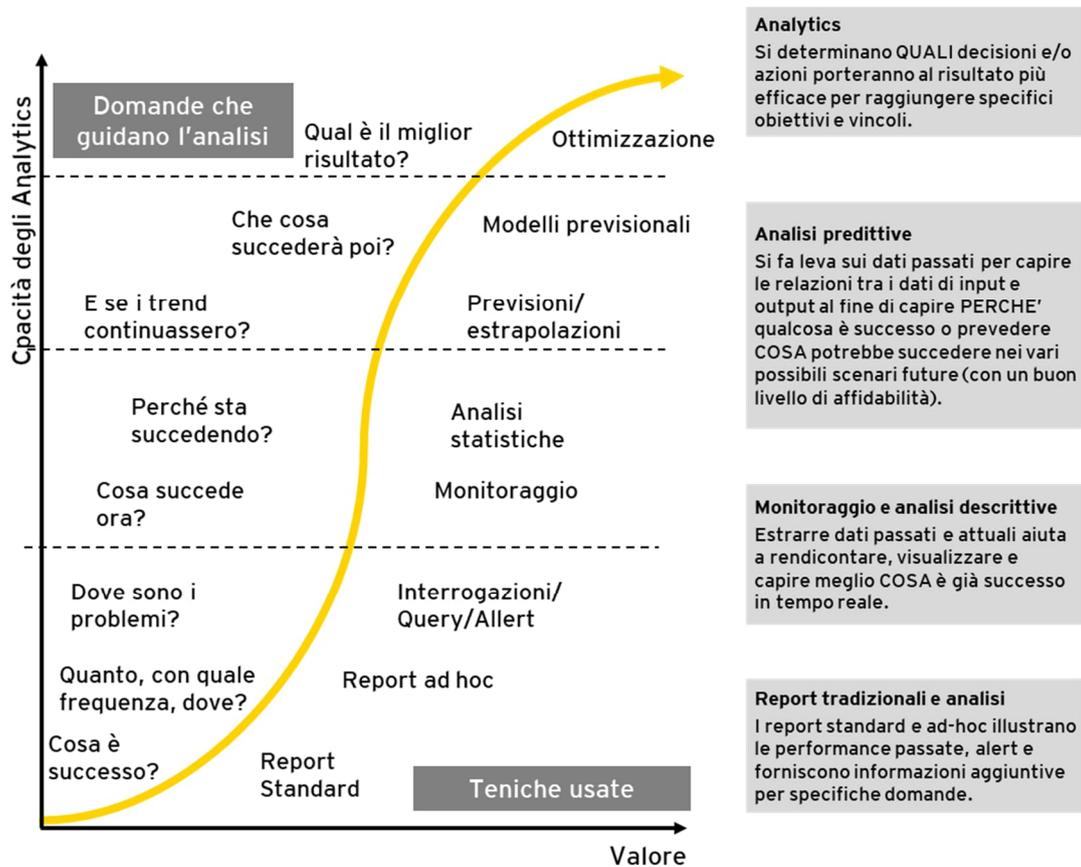
utilizzato dai professionisti di EY per la pianificazione, l'esecuzione e la documentazione delle procedure di revisione contabile.



Gli elementi distintivi di questo nuovo strumento, caratterizzato da una connessione simultanea di tutti i professionisti che lavorano alle attività di revisione della Vostra Società sono di seguito riassunti:

- ▶ Migliore identificazione dei rischi: Consente una puntuale identificazione e valutazione dei rischi, in modo da indirizzare le nostre attività in maniera efficace.
- ▶ Monitoraggio costante dell'avanzamento delle attività: Il tool prevede un monitoraggio "Real time" dell'avanzamento delle attività di revisione ed evidenza costante dei *findings* anche con riferimento alle attività di revisione svolte dai team «locali»;
- ▶ Condivisione continua degli aggiornamenti: la condivisione dei documenti e delle informazioni è in tempo reale, essendo una piattaforma "Web - Based".

Attraverso l'utilizzo degli strumenti Analytics, che rappresentano un valido supporto sull'intero processo di revisione, possiamo svolgere analisi modulate a seconda degli obiettivi che si intendono raggiungere e delle tecniche utilizzate.



PT2.2

Pianificazione degli incontri con il Collegio dei Revisori e la Direzione Amministrativa

È nostro impegno impostare un processo di comunicazione con la Direzione della Società e con il Collegio dei revisori basato sulla reciprocità, e che sia trasparente, continuo e allineato con i requisiti normativi, dei principi di revisione, con gli orientamenti e le norme di comportamento espresse dagli organismi professionali.

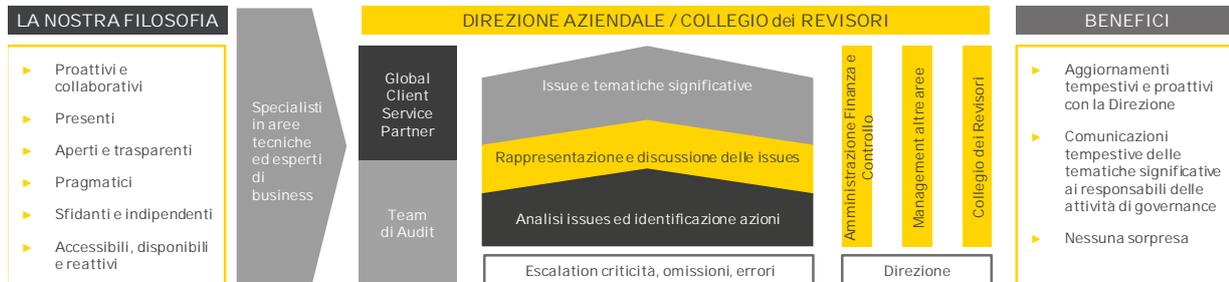
Come indicato nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) N. 260, un'efficace comunicazione reciproca fra revisore e responsabili delle attività di governance è importante in quanto:

- ▶ agevola la comprensione degli aspetti relativi al contesto della revisione contabile e favorisce lo sviluppo di un rapporto di collaborazione costruttivo;
- ▶ assiste il revisore nell'acquisizione di informazioni pertinenti alla revisione contabile dai responsabili delle attività di governance;
- ▶ assiste i responsabili delle attività di governance nell'adempimento della loro



responsabilità di supervisione del processo di predisposizione dell'informativa finanziaria, riducendo quindi i rischi di errori significativi nel bilancio.

La nostra strategia per la gestione degli incontri con la Direzione e le varie funzioni della Società coinvolte nelle attività di revisione e con i responsabili delle attività di governance ruota intorno ai principi di rilevanza, trasparenza e tempestività ed è riepilogata nella figura seguente:



Il nostro approccio è finalizzato al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- ▶ comunicare con chiarezza agli organi di controllo ed alle funzioni interessate le responsabilità del revisore in merito alla revisione contabile del bilancio, nonché una descrizione generale della portata e della tempistica pianificate per la revisione contabile;
- ▶ ottenere le informazioni rilevanti ai fini della revisione;
- ▶ fornire tempestivamente le osservazioni emerse dalla revisione che siano significative e pertinenti alla responsabilità di supervisione del processo di predisposizione dell'informazione finanziaria;
- ▶ promuovere un'efficace comunicazione reciproca.

Comunicazione con le funzioni interessate

Il nostro approccio alla comunicazione si basa sullo sviluppo di protocolli concepiti per far sì che vengano adeguatamente e tempestivamente comunicate le criticità riscontrate nel corso del lavoro di revisione contabile. Tale approccio si fonda su una comunicazione che prevede:

- ▶ l'immediata comunicazione alla Direzione di eventuali significativi problemi di contabilità, revisione contabile o reporting;
- ▶ la comunicazione alla Direzione delle eventuali carenze significative (significant deficiency) o carenze materiali (material weakness);
- ▶ il coinvolgimento degli specialisti EY per discutere con la Società eventuali aspetti specifici del business che possano avere un impatto sul bilancio;
- ▶ la condivisione con la Società degli eventuali nuovi requisiti normativi o di reporting che richiedano azioni da parte della Società stessa;
- ▶ Per mantenere un adeguato livello di comunicazione, è nostro intendimento incontrare trimestralmente il management, secondo un calendario concordato, articolato nelle seguenti "tappe fondamentali":
 1. all'inizio del processo sarà svolta una riunione con il management al fine di comprendere le aspettative con riferimento alle nostre attività ed identificare specifiche aree di interesse e/o approfondimento;

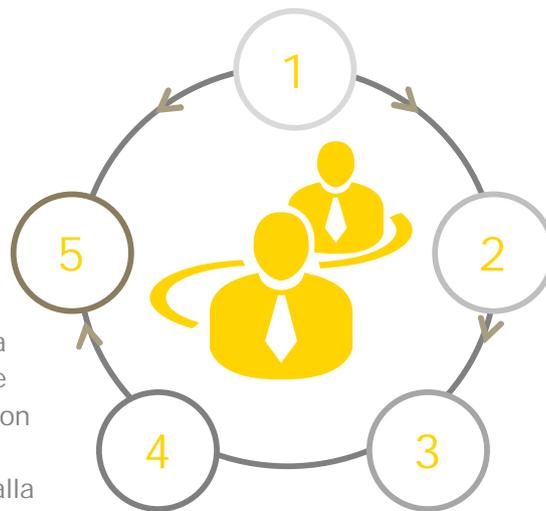


2. successivamente sarà definito e condiviso il Piano di revisione che identificherà le specifiche attività e le relative scadenze. Tale attività riguarderà:
 - a. la condivisione del contenuto e della tempistica delle attività preliminari;
 - b. la condivisione del contenuto e delle tempistiche delle attività che dovranno essere concluse secondo un orizzonte temporale compatibile con le esigenze di reporting della Società.
3. saranno previste riunioni di allineamento con il management ed i singoli responsabili per competenza, al fine di: (i) ottenere aggiornamenti su importanti tematiche contabili o gestionali che possono avere un impatto sull'attività della Società, (ii) individuare ed analizzare eventuali criticità nello svolgimento delle attività, (iii) comunicare lo stato avanzamento dei lavori e presentare al management delle funzioni interessate le nostre osservazioni su aspetti attinenti l'informativa finanziaria e raccogliere i loro commenti;
4. al termine del processo, le nostre osservazioni già condivise con funzioni aziendali interessate, confluiranno in una specifica lettera di suggerimenti ("Management Letter").

Discussione e condivisione tra il team di lavoro e la funzione Amministrazione Finanza e Controllo

Comunicazione e condivisione della tematica e della sua risoluzione tra il team di revisione al fine di garantire la successiva comunicazione e condivisione con la Società

Condivisione della tematica da parte del Partner responsabile della revisione della società con la funzione AFC, nonché con il Collegio dei Revisori, in base alla tipologia della tematica emersa



Formalizzazione dell'identificazione dei rischi e della valutazione della strategia di revisione

Coinvolgimento dello Specialista sulla tematica di bilancio

Comunicazione con i responsabili delle attività di governance e gli Organi di Controllo

Secondo l'impostazione EY, creare valore per il cliente significa fornire un contributo agli Organi di Controllo nella comprensione ed analisi dei rischi di impresa, dei problemi organizzativi e dei processi operativi aziendali, nonché nell'individuazione di elementi di attenzione inerenti al sistema di controllo interno, utili per l'affinamento delle procedure e dei processi operativi.

Il nostro approccio si distingue per una comunicazione aperta che si innesta all'interno del processo continuativo di revisione al fine di garantire che eventuali criticità siano tempestivamente segnalate ed analizzate con le funzioni interessate nonché comunicate agli Organi di Controllo, per individuare gli eventuali impatti sul sistema di controllo interno e sull'informativa finanziaria.

Le modalità di comunicazione tra la società di revisione ed i responsabili delle attività di governance e gli Organi di Controllo saranno conformi alle disposizioni di legge ed alle norme professionali.

Nel rispetto delle normative di legge, nonché degli standard professionali di revisione italiani regolati dal principio ISA Italia n. 260, le nostre comunicazioni sono destinate agli organismi che hanno responsabilità di attività di governance e la revisione contabile, che nella Società si identifica con il Collegio dei Revisori, cui devono essere comunicati i fatti e le circostanze d'interesse per lo svolgimento delle loro attività di vigilanza.

Al fine di consentire un efficace svolgimento del compito di vigilanza da parte del Collegio dei Revisori, prevediamo di organizzare specifici incontri trimestrali nel corso dei quali verranno trattati molteplici aspetti declinati su alcune delle principali attività di cui è incaricato l'Organo di Controllo e per le quali risulta fondamentale il confronto e lo scambio di informazioni.

Tali incontri avranno l'obiettivo di:

- ▶ Monitorare il processo di informativa finanziaria e presentare le raccomandazioni o le proposte volte a garantirne l'integrità;
- ▶ Controllare l'efficacia dei sistemi di controllo interno della qualità e di gestione dei rischi finanziaria;
- ▶ Monitorare la revisione volontaria del bilancio d'esercizio della Società.



Flussi informativi e documentazione a disposizione degli organi sociali

La gestione ottimale dei flussi informativi verso gli organi sociali e di controllo, nel rispetto delle tempistiche di revisione, rappresentano aspetti cruciali per garantire la qualità delle attività di revisione e la tempestività dell'interazione con la Società.

Grazie alla tempestiva condivisione delle informazioni e delle tematiche di revisione rilevanti per la Società intendiamo svolgere una revisione a "valore aggiunto" a beneficio di Cooperazione Finanza Impresa, supportando gli Organi di controllo e la Direzione nella comprensione ed analisi dei rischi finanziari.

Cosa prevede la comunicazione?

La condivisione con il Collegio Sindacale di tutte le tematiche oggetto delle attività di revisione, come ad esempio:

- ▶ La comunicazione del piano di revisione e della portata del lavoro di revisione;
- ▶ La condivisione delle procedure di revisione anche in termini di natura, estensione e tempistica delle medesime;
- ▶ Le risultanze delle procedure di revisione svolte mediante l'utilizzo dei tool Analytics con specifico riferimento all'analisi dei Big Data ed all'effettuazione dei programmi di verifica tesi alla fraud detection;
- ▶ Ogni tematica che richiede l'immediata comunicazione alla Direzione relativamente ad eventuali significativi problemi di natura contabile, di revisione contabile o reporting;
- ▶ La condivisione del contenuto della relazione di revisione e di qualsiasi altro documento rilevante ai fini dell'espletamento delle rispettive funzioni.

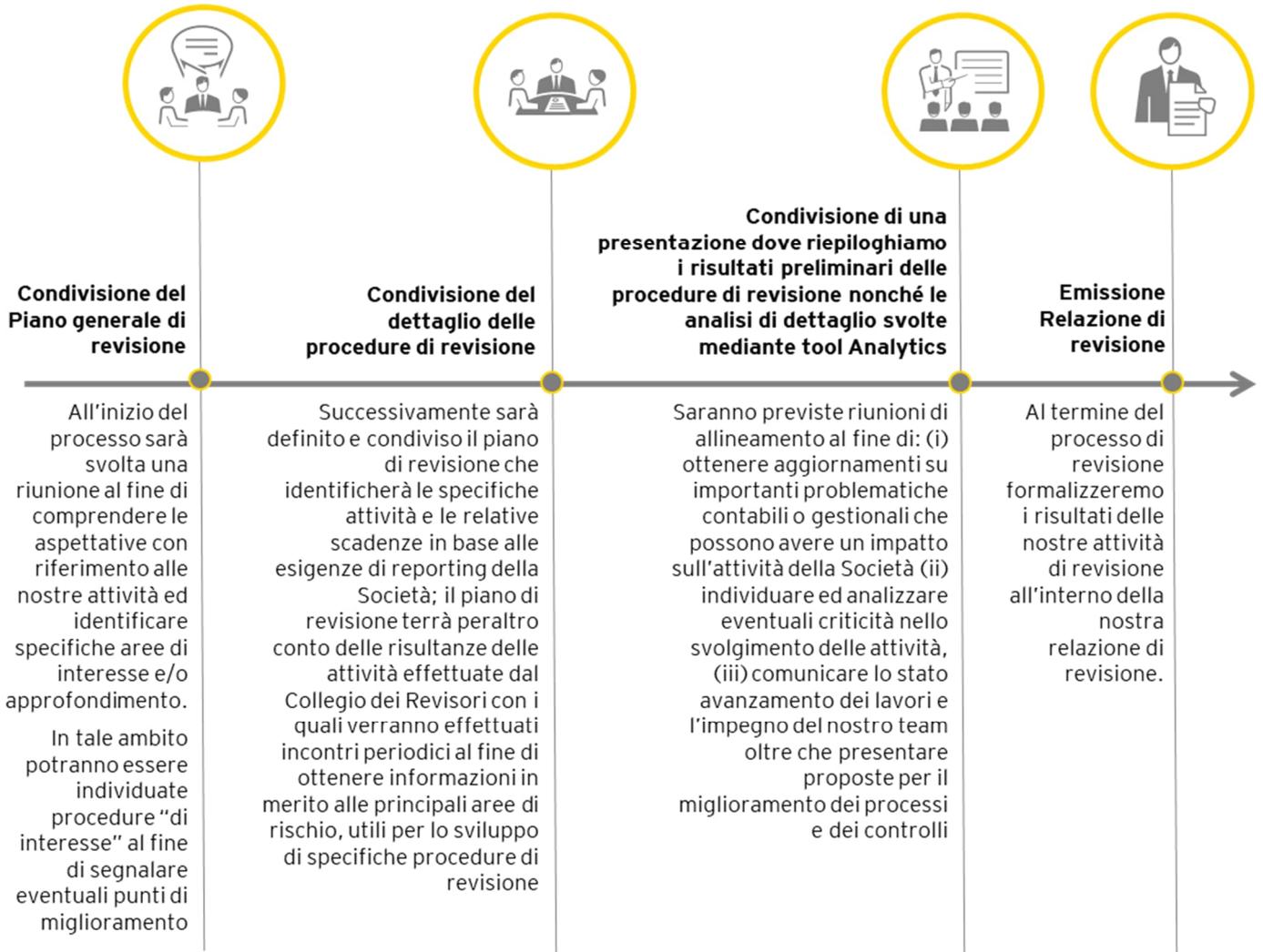
Tale processo di comunicazione verrà integrato dalla predisposizione di presentazioni le quali ricalcheranno i requisiti normativi previsti dai principi di revisione.

Le slide tratteranno nel dettaglio i risultati delle procedure svolte con i tool Analytics.

- ▶ La condivisione con le diverse funzioni delle tematiche rilevanti derivanti dallo svolgimento della revisione contabile;
- ▶ L'immediata comunicazione alla Direzione Centrale AFC di eventuali temi rilevanti di contabilità, revisione contabile o reporting;
- ▶ Il coinvolgimento dei Soci dedicati specializzati nel settore della PA, per discutere con la Direzione in merito ad eventuali specificità che possano avere un impatto sul bilancio;
- ▶ La tempestiva condivisione con la Direzione della Società degli eventuali nuovi requisiti normativi o di reporting che richiedano precise azioni.

Tale processo di comunicazione verrà integrato dalla predisposizione di presentazioni riguardanti lo stato di avanzamento dell'attività di revisione, i risultati delle procedure svolte mediante tool Analytics e l'analisi dei Big Data. Il processo di comunicazione verrà arricchito dagli inviti che faremo alle nostre OIC Training Session, che riteniamo rappresentare un importante momento di condivisione delle conoscenze da parte dei nostri professionisti esperti in OIC.

Per facilitare un continuo livello di interazione e comunicazione, è nostro intendimento incontrare periodicamente gli Organi Direttivi e di Controllo, secondo un calendario concordato. In particolare, tra le altre, le “tappe fondamentali” dei nostri incontri saranno le seguenti:



PT3 Competenze specifiche del team di audit nel settore

In allegato alla presente offerta i curricula dei membri del team di revisione che si occuperà di seguire l'incarico.

INFORMAZIONI PERSONALI

Ottaviani Mauro

✉ Mauro.Ottaviani@it.ey.com

ESPERIENZA
PROFESSIONALE

01/01/1991–in corso
(socio dal 2004)

Partner

Ernst & Young S.p.A., Roma (Italia)

Esperienze in attività di Revisione e Controllo contabile degli ultimi 5 anni:

Società direttamente partecipate dalla Regione Lazio:

- **Lazio Innova SpA**
- **Investimenti SpA**
- **Autostrade del Lazio SpA**

Altre Società:

- Anas
- Gruppo AMA
- Acqua e Terme di Fiuggi
- Fiera di Roma
- Enav
- Gruppo 3C
- Fondazione Enpam
- Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza Forense
- Fondazione Enasarco
- EPPI
- ENPAPI
- EPAB
- Consiglio Nazionale Forense
- CIPAG
- ENPAP
- QUAS
- ENPAV
- INPGI
- ENPAIA
- FASC

Esperienze in attività di Assistenza tecnica e verifiche amministrativo contabili sui rendiconti di spesa

- A partire dall'esercizio 1995 collaborazione e coordinamento al progetto di Assistenza tecnica e controlli di II livello alla Regione Calabria con riferimento al periodo di programmazione 1994/1999
- Capo progetto per l'incarico di revisione delle spese della Regione Calabria cofinanziate dai fondi strutturali (FSE, FEOGA, FSR e SFOP) della comunità Europea ai sensi del Reg. CE 2064/97
- Capo progetto per l'incarico di revisione delle spese della Regione Molise cofinanziate dai fondi strutturali (FSE, FEOGA, FSR e SFOP) della comunità Europea ai sensi del Reg. CE 2064/97
- Capo-progetto per l'incarico di attività di controllo di II livello per la Regione Molise POR 2000-2006 (FEOGA, FSE, FESR e SFOP).
- Capo-progetto per l'incarico di attività di controllo di II livello del PON PESCA 2000-2006
- Capo-progetto per l'incarico di attività di controllo di I livello per la Regione Calabria POR 2000-

2006 (FEOGA, FSE, FESR e SFOP).

- Capo-progetto delle attività di controllo di II livello per il PIC Leader Plus Molise (FEOGA) e Interreg IIIA Transfrontaliero Adriatico (FESR).
- Capo-progetto delle attività di controllo di I livello dei rendiconti di spesa inseriti nel fondo paritetico interprofessionale per la formazione continua dei dirigenti del terziario (FONDIR) e cofinanziati dal Fondo Sociale Europeo.

A partire dal 2011 ricopre il ruolo di responsabile nazionale per tutti i lavori riferiti da EY Bruxelles nell'ambito dell'Accordo quadro con la Unione Europea riferito ad attività sul VI e VII Programma quadro.

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

- 1992 **Dottore Commercialista**
Albo Nazionale dei Dottori Commercialisti
- 1995 **Revisore Dei Conti**
Registro dei Revisori Contabili
- 1990 **Laurea In Economia**
Università La Sapienza

COMPETENZE PERSONALI

Lingua madre italiano

Altre lingue	COMPRESIONE		PARLATO		PRODUZIONE SCRITTA
	Ascolto	Lettura	Interazione	Produzione orale	
inglese	B2	B2	B2	B2	B2

Livelli: A1 e A2: Utente base - B1 e B2: Utente autonomo - C1 e C2: Utente avanzato
Quadro Comune Europeo di Riferimento delle Lingue

Competenze organizzative e gestionali Spiccate capacità organizzative e manageriali

Competenze professionali Esperto nelle attività di controllo dei fondi strutturali europei
Esperto di revisione contabile
Esperto di tecniche di audit con strumenti informatici
Ottime capacità informatiche

Competenza digitale

AUTOVALUTAZIONE				
Elaborazione delle informazioni	Comunicazione	Creazione di Contenuti	Sicurezza	Risoluzione di problemi
Utente avanzato	Utente avanzato	Utente avanzato	Utente avanzato	Utente avanzato

Competenze digitali - Scheda per l'autovalutazione

Patente di guida A, B

ULTERIORI INFORMAZIONI

Dati personali Autorizzo il trattamento dei miei dati personali ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali."

Il sottoscritto è a conoscenza che, ai sensi del DPR 445, le dichiarazioni mendaci, la falsità negli atti e l'uso di atti falsi sono puniti ai sensi del codice penale e delle leggi speciali.

In caso di accesso agli atti della procedura di gara per la quale il presente CV viene dal sottoscritto prodotto, autorizzo espressamente la integrale esibizione e produzione in copia del presente CV agli Operatori Economici richiedenti.

INFORMAZIONI PERSONALI

CEFALONI ANNALISA

✉ Annalisa.Cefaloni@it.ey.comESPERIENZA
PROFESSIONALE

Ottobre 2010–in corso

Senior Manager-Dirigente

EY Spa, Roma (Italia)

Esperienze in attività di Revisione e Controllo contabile degli ultimi 5 anni:Società direttamente partecipate dalla Regione Lazio:

- **Lazio Innova SpA**
- **Investimenti SpA**
- **Autostrade del Lazio SpA**
- **Fondazione Musica per Roma**

Altre Società:

- Acqua e Terme di Fiuggi
- Gruppo Anas
- Gruppo AMA
- Ismea
- Cinecittà Spa
- Gruppo 3C
- Fondazione Enpam
- Fondazione Enasarco
- Enpap
- Enpav
- Eppi
- Enpapi
- Cipag
- Inpgi
- Enpaia
- FASC

Significative esperienze in tema di bilanci consolidati ed individuali redatti secondo i principi contabili nazionali ed internazionali e in reporting package IAS/IFRS. Esperienze in progetti speciali quali rendicontazioni e IAS Conversion.

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

Luglio 2020

Dottore Commercialista

Agosto 2020

Revisore Legale

Aprile 2009

Laurea Magistrale in Economia Aziendale*Luiss– Libera Università degli Studi Sociali (Italia)*

Economia delle aziende di credito, Matematica finanziaria, Operazioni di finanza straordinaria, Economia del mercato mobiliare, Sistemi di controllo e di gestione, Economia dei mercati monetari e finanziari, Organizzazione aziendale, Finanza di progetto, Strategie d'impresa, Economia pubblica.

Elaborato finale in "Operazioni di finanza straordinaria" inerente "Il rischio ed il rendimento nelle relazioni tra i titoli sintetici e le sottostanti attività finanziarie"

Dicembre 2006 Laurea Triennale in Economia Aziendale
 Luiss– Libera Università degli Studi Sociali (Italia)
 Metodologie e determinazioni quantitative d'azienda, Scienze delle finanze, Economia monetaria, Tecnica bancaria, Finanza aziendale, Analisi e contabilità dei costi, Diritto tributario, Economia e gestione delle imprese.
 Elaborato finale in Economia aziendale, inerente il "Settore aereo e le economie low cost"

Luglio 2003 Diploma di Maturità scientifica, con indirizzo Piano Nazionale Informatica
 Liceo Scientifico statale "Severì", Frosinone

COMPETENZE PERSONALI

Lingua madre italiano

Altre lingue	COMPRESIONE		PARLATO		PRODUZIONE SCRITTA
	Ascolto	Lettura	Interazione	Produzione orale	
inglese	B2	B2	B2	B2	B2
francese	B1	B1	B1	B1	B1

Livelli: A1 e A2: Utente base - B1 e B2: Utente autonomo - C1 e C2: Utente avanzato
 Quadro Comune Europeo di Riferimento delle Lingue

Competenze professionali Ottima padronanza dei principi di OIC e IAS/IFRS
 Ottima padronanza dei principi di revisione ISA
 Buona padronanza delle tecniche di analisi di bilancio e valutazione d'azienda
 Ottima padronanza delle tecniche di valutazione dei rendimenti dei titoli in portafoglio

Competenza digitale

AUTOVALUTAZIONE				
Elaborazione delle informazioni	Comunicazione	Creazione di Contenuti	Sicurezza	Risoluzione di problemi
Utente avanzato	Utente avanzato	Utente avanzato	Utente base	Utente autonomo

Competenze digitali - Scheda per l'autovalutazione

Ottima padronanza degli strumenti Microsoft Office (in particolare Word, Excel, Access)

ULTERIORI INFORMAZIONI

Dati personali Autorizzo il trattamento dei miei dati personali ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali."

INFORMAZIONI PERSONALI Federica Pellegrini

✉ Federica.Pellegrini@it.ey.com

ESPERIENZA PROFESSIONALE

Revisore Esperto

Settembre 2018 – in corso

EY S.p.A. – Società di Revisione Contabile

Esperienze in attività di Revisione e Controllo contabile:
Società direttamente partecipate dalla Regione Lazio:

- Lazio Innova SpA
- Investimenti SpA
- Autostrade del Lazio SpA
- Fondazione Musica per Roma

Altre Società:

- Anas
- Enav
- Acqua e Terme di Fiuggi
- Fiera di Roma

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

Marzo 2018

Laurea Magistrale in Economia e Management
Università Degli Studi di Roma Tor Vergata

Febbraio 2016

Laurea Triennale in Economia Aziendale
Università Degli Studi di Roma Tor Vergata

COMPETENZE PERSONALI

Lingua madre Italiano

Altre lingue

	COMPRESIONE		PARLATO		PRODUZIONE SCRITTA
	Ascolto	Lettura	Interazione	Produzione orale	
Inglese	C1	C1	C1	C1	B2

Competenze comunicative, organizzative e gestionali

Lavoro di team – capacità di gestire le attività del gruppo, riuscendo ad ottenere la collaborazione del team

Capacità di collaborare con le altre persone attivamente e fruttuosamente per il raggiungimento degli obiettivi prefissati

Competenze tecniche Microsoft office – utilizzo eccellente dei software del pacchetto office considerato l'utilizzo quotidiano in particolar modo di excel, word, access e power point

SAP – Buon utilizzo di sap, piattaforma di scrittura e consultazione delle scritture di contabilità generale ed analitica

ULTERIORI INFORMAZIONI

Altro Patente B

Dati personali Autocertificato ai sensi DPR 445/2000, autorizzo il trattamento dei miei dati personali ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali".

INFORMAZIONI PERSONALI Noemi Rita Coppola

✉ Noemi.Rita.Coppola@it.ey.com

ESPERIENZA PROFESSIONALE

Assistente

Settembre 2019 – in corso

EY S.p.A. – Società di Revisione Contabile

Esperienze in attività di Revisione e Controllo contabile:
Società direttamente partecipate dalla Regione Lazio:

- Lazio Innova SpA
- Investimenti SpA
- Autostrade del Lazio SpA
- Fondazione Musica per Roma

Altre Società:

- Gruppo Ama
- Acqua e Terme di Fiuggi
- Fiera di Roma
- Gruppo Angelini

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

Ottobre 2018

Laurea Magistrale in Economia Aziendale
 Università Degli Studi di Napoli Federico II

Marzo 2015

Laurea Triennale in Economia Aziendale
 Università Degli Studi di Napoli Federico II

COMPETENZE PERSONALI

Lingua madre Italiano

Altre lingue

	COMPRESIONE		PARLATO		PRODUZIONE SCRITTA
	Ascolto	Lettura	Interazione	Produzione orale	
Inglese	B1	B1	B1	B1	B1

Competenze comunicative, organizzative e gestionali

Lavoro di team – capacità di gestire le attività del gruppo, riuscendo ad ottenere la collaborazione del team

Capacità di collaborare con le altre persone attivamente e fruttuosamente per il raggiungimento degli obiettivi prefissati

Competenze tecniche Microsoft office – utilizzo eccellente dei software del pacchetto office considerato l'utilizzo quotidiano in particolar modo di excel, word, access e power point

SAP – Buon utilizzo di sap, piattaforma di scrittura e consultazione delle scritture di contabilità generale ed analitica

ULTERIORI INFORMAZIONI

Altro Patente B

Dati personali Autocertificato ai sensi DPR 445/2000, autorizzo il trattamento dei miei dati personali ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali".