

RELAZIONE DI TRASPARENZA

Ex Art. 18 D.Lgs N.39/2010



Uffici: Milano – Brescia – Roma – Pescara – Lecce

AUDIREVI S.r.l. Società di revisione e organizzazione contabile – Sede Legale: Piazza Velasca, 5 - 20120 Milano
Cod. Fiscale 05953410585 - P.I. 12034710157 – www.audirevi.it
Capitale Sociale Euro 100.000 - REA Milano 1523066 – Registro Dei Revisori Contabili GU 60/2000
Albo Speciale Delle Società di Revisione con Delibera CONSOB n. 10819 Del 16/07/1997

Contenuti

Introduzione	2
1. Forma Giuridica, Struttura Proprietaria, Governance e Organizzazione Territoriale	3
2. Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano	4
3. Sistema di controllo interno della qualità	5
4. Ultimo controllo della qualità	11
5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2012	11
6. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione	12
7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci	12
Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39	13

Introduzione

Abbiamo il piacere di presentare la “Relazione di trasparenza” di AUDIREVI S.r.l, che include le informazioni richieste dall’art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39.

Con questa relazione, pur rispondendo ad un esigenza normativa, è nostra intenzione far conoscere, l’impegno e l’attenzione che AUDIREVI con tutti i suoi collaboratori pongono ogni giorno nello svolgimento del proprio lavoro al fine di garantire standard professionali elevati.

L’indipendenza, la riservatezza e l’integrità nei confronti dei clienti, la coesione del **Gruppo** di lavoro che opera secondo i principi di **Etica** e **Professionalità**, la convinzione della crescita e dello sviluppo professionale rappresentano i principi cardine che muovono AUDIREVI.

La presente relazione presenta i dati e le informazioni riferite all’esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2012.

Il Consiglio di Amministrazione e i Soci di

AUDIREVI SRL

1. Forma Giuridica, Struttura Proprietaria, Governance e Organizzazione Territoriale

Forma Giuridica

AUDIREVI (di seguito anche la “società di revisione” o la “Società”) è una società a responsabilità limitata di diritto italiano, con sede legale e amministrativa in Milano, Piazza Velasca, 5- Codice Fiscale 05953410585 e Partita IVA n. 12034710157, già iscritta all’Albo CONSOB Codice 34994 n. ordine 33 – Delibera iscrizione n. 10.819 del 16 luglio 1997 e Registro Revisori Contabili N. 119450 – D.M. 17/07/2000 – G.U. n. 60 del 01/08/2000, capitale sociale Euro 100.000, interamente sottoscritto e versato, che svolge attività di revisione e organizzazione contabile di aziende, nonché le altre attività demandate alle società di revisione da specifiche norme di legge.

Struttura Proprietaria

Il Capitale Sociale è ripartito in quote aventi pari valore nominale. Tutte le quote sono detenute da persone fisiche aventi i requisiti personali e professionali richiesti dalle vigenti normative di Legge e dallo Statuto Sociale.

Struttura di Governo

AUDIREVI è amministrata da un Consiglio di Amministrazione che può essere composto da due a sette membri.

Il Consiglio di Amministrazione è attualmente composto dai seguenti soci - consiglieri:

Gigliola Bertoglio	Presidente
Gian Mauro Calligari	Amministratore

Il Consiglio di Amministrazione ha tutti i poteri di gestione degli affari sociali, fatte salve le materie che per legge e Statuto sono riservate all’Assemblea dei soci.

Gli attuali componenti del Consiglio di Amministrazione rimangono in carica fintanto che perdura la loro qualità di soci, pertanto ciascuno di essi, salvo revoca o dimissioni, resterà in carica quale membro del Consiglio di Amministrazione per tutta la durata della sua partecipazione alla Società.

Altri componenti del Consiglio di Amministrazione possono essere designati dall'Assemblea dei Soci e possono rimanere in carica per tre esercizi, salvo il caso in cui venga meno il rapporto sociale.

Organizzazione Territoriale

La Società svolge la propria attività nelle sedi operative di Milano, Brescia e Roma e due Staff location a Pescara e Lecce.

L'organico della Società è attualmente composto da circa 20 risorse, diverse delle quali sono iscritte negli Ordini Professionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e nell'elenco dei Revisori Contabili.

2. Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano

AUDIREVI fa parte del Network Nexia International, organizzazione internazionale a livello mondiale di professionisti contabili indipendenti. Nexia attualmente conta circa 14.000 professionisti e 300 uffici dislocati in 95 paesi diversi.

L'appartenenza al Network Nexia è garantita dalla sottoscrizione di un contratto tra AUDIREVI e "Nexia Limited T/A Nexia International" che permette ad AUDIREVI l'uso del marchio "NEXIA" in Italia.

Nel rispetto del contratto di cui sopra AUDIREVI deve riconoscere a NEXIA INTERNATIONAL una royalty pari allo 0,15% dei propri ricavi annui e deve adeguarsi alle procedure e applicare i termini comportamentali del Network NEXIA.

3. Sistema di controllo interno della qualità

Il sistema del controllo interno della qualità riferito alla gestione e conduzione degli incarichi di revisione legale adottato da AUDIREVI, riflette quanto dettato dal principio di revisione n. 220 statuito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri e si articola in base a procedure che vengono periodicamente monitorate al fine di verificarne la corretta applicazione.

Le procedure sono di seguito elencate e sinteticamente riepilogate:

- ✓ Indipendenza
- ✓ Accettazione e mantenimento della clientela
- ✓ Preparazione e Competenza
- ✓ Assegnazione degli Incarichi
- ✓ Direzione, Supervisione e Riesame del lavoro svolto
- ✓ Consultazione
- ✓ Monitoraggio

Indipendenza

Obiettività, integrità professionale, indipendenza e riservatezza sono i principi fondamentali alla base dell'attività di revisione a cui Audirevi si ispira, sia nella fase di acquisizione del cliente, che nella fase di selezione, assunzione e formazione del personale, nonché nelle fasi successive di svolgimento, gestione e riesame indipendente del lavoro.

Al fine di garantire il rispetto e l'applicazione dei predetti principi e conservare un elevato livello di professionalità della propria organizzazione, AUDIREVI applica la procedura nel proseguo specificata nell'ambito dello svolgimento della propria attività operativa. Tutto il personale professionale deve uniformarsi ai predetti principi. Ai Soci responsabili di ogni Ufficio o Unità operativa spetta il compito di mettere in atto le direttive e le procedure attinenti all'indipendenza, all'integrità, all'obiettività, alla riservatezza e alla professionalità.

La procedura finalizzata a garantire i requisiti di Indipendenza di tutti i soci e di tutto il personale professionale di AUDIREVI, prevede che venga attestata la propria indipendenza in due fasi tra loro distinte (i) nel caso di nuovi incarichi, da parte dei partner e (ii) nel caso di incarichi già preesistenti, su clienti già in portafoglio, almeno una volta all'anno, od ogni

qual volta intervengano variazioni a livello manageriale, di azionariato e di organi di controllo interni della clientela, da parte dei partner e di tutto il personale professionale.

La procedura finalizzata ad attestare l'indipendenza preliminare si esplica in una dichiarazione da parte dei Partner, in risposta ad una " *alert mail*", che viene inoltrata a tutti i soci, mediante alimentazione del sistema gestionale in cui vengono caricati tutte le informazioni riguardanti gli organi di *governance* della società cliente.

La verifica dell'indipendenza su incarichi preesistenti avviene annualmente. Per tutti gli incarichi di AUDIREVI (legali e volontari) viene richiesta a tutto il personale professionale una dichiarazione scritta di indipendenza che deve essere sottoscritta entro il 30 settembre di ogni esercizio. Qualora, nel corso dell'anno vengano inserite in organico nuove figure professionali, queste saranno assoggettate alla procedura di cui sopra, dal momento dell'inizio del loro rapporto professionale con AUDIREVI. E' inoltre previsto che per ogni specifico incarico di revisione venga sottoscritto dal team di lavoro la propria indipendenza nei confronti del cliente. L'accertamento dell'indipendenza del personale professionale assegnato all'incarico deve essere effettuato prima dell'avvio del lavoro di revisione, allo scopo di evitare il coinvolgimento di persone dello staff in situazioni di non indipendenza secondo le regole etiche interne.

Per quanto riguarda l'attestazione di Indipendenza nei confronti di Clienti Enti di Interesse pubblico, è previsto inoltre che vengano effettuati degli scambi informativi periodici, in riferimento ai membri degli organi di *governance* ed all'azionariato di riferimento di AUDIREVI e dell'EIP.

AUDIREVI, come specificato alla Sezione 2, è membro del network Nexia ed ha di conseguenza valutato una procedura che permetta la salvaguardia dell'indipendenza anche tra le società e i membri appartenenti al network. Tale procedura prevede principalmente la comunicazione ai rappresentanti del Network degli incarichi su clienti sottoposti a vigilanza ai sensi del Testo Unico della Finanza e l'obbligo di informare potenziali clienti di AUDIREVI della propria appartenenza al network, in modo tale che gli stessi informino AUDIREVI di eventuali incarichi già attribuiti a società rientranti nel circuito Nexia. Tale verifica deve essere svolta almeno una volta all'anno.

Si sottolinea che la minaccia al rischio di indipendenza legato al Network sia di basso rilievo in considerazione del fatto che la tipologia della clientela AUDIREVI è prevalentemente nazionale ed ha scarsa attitudine, anche per le limitate dimensioni, a richiedere servizi di consulenza internazionale. I lavori riferiti dal Network rappresentano una limitata porzione della clientela di AUDIREVI e finora, non si sono mai verificate situazioni di criticità.

Qualora dovessero presentarsi situazioni di minaccia all'indipendenza il responsabile della procedura "Indipendenza", dovrà attivarsi per analizzare la situazione specifica e prendere gli opportuni provvedimenti, quali a titolo esemplificativo:

- qualora risulti impossibile imporre al professionista la cessione dell'Interesse Finanziario, o la risoluzione di una relazione d'affari, egli deve essere escluso dal Gruppo di Lavoro di revisione. Se una persona che non fa parte del Gruppo di Lavoro detiene inavvertitamente un Interesse Finanziario che potrebbe compromettere l'indipendenza del Revisore, questa persona deve essere esclusa da qualsiasi decisione sostanziale concernente la Revisione del Cliente Audit;
- se il Revisore è incerto sul fatto che la detenzione di un interesse finanziario e/o una relazione d'affari rientri nel normale corso degli affari ovvero sulla significatività delle stesse, quali minacce alla sua indipendenza, deve discuterne con il Soggetto Sottoposto a Revisione e, nel caso di Entità di Interesse Pubblico, anche con l'Organo di Controllo;
- nel caso in cui non siano individuabili misure di salvaguardia adeguate a fronteggiare le possibili minacce all'indipendenza, l'incarico di Revisione non deve essere accettato o deve essere interrotto. In tali casi di particolare complessità, la Direzione Tecnica esporrà il caso al Consiglio di Amministrazione per l'eventuale consultazione dei legali di AUDIREVI o di altri consulenti legali all'uopo individuati per delineare le procedure da seguire.

Accettazione e mantenimento della clientela

AUDIREVI ha impostato la procedura indirizzata sia all'accettazione di un nuovo incarico di revisione, sia in relazione al mantenimento di incarichi già precedentemente accettati.

La procedura di accettazione è resa obbligatoria preventivamente per tutti gli incarichi di revisione legale e volontaria e si basa sull'analisi e valutazione di tre livelli di rischiosità dell'entità cliente, in base alle quali viene definito se procedere all'accettazione del cliente. La procedura prevede che nel caso di valutazione su Società "Enti di Interesse Pubblico" o per clienti per i quali gli onorari che si intende proporre siano superiori ad una soglia predeterminata è richiesta una valutazione del Risk Manager.

La procedura di mantenimento incarico è resa obbligatoria per quegli incarichi che proseguono nell'esercizio successivo al fine di rivalutare o confermare il livello di rischio definito al momento dell'accettazione e alla scadenza di un incarico al fine di valutare se proseguire riformulando una nuova proposta di servizi professionali, ovviamente tenendo in debito conto le scadenze previste dalla normativa.

Preparazione e Competenza

La costante difesa di standard qualitativi nei lavori di revisione ed organizzazione contabile, ha portato AUDIREVI ad implementare procedure finalizzate a garantire la presenza di collaboratori preparati e competenti.

La qualità del personale dipendente e dei collaboratori a cui la Società si affida dipende anche dalla motivazione e dal livello di training a cui il personale è sottoposto. Le delineate procedure tendono a garantire la crescita e lo sviluppo professionale dei collaboratori.

AUDIREVI è sistematicamente in contatto con le Università Italiane al fine di reperire personale professionale che abbia ricevuto adeguata formazione accademica. Ogni collaboratore, di qualunque livello (assistente, senior, manager), prende parte a corsi di formazione che possono essere organizzati interamente o esternamente tenendo in considerazione i profili dei collaboratori ed eventuali settori di specializzazione.

Vengono incentivate le partecipazioni a corsi esterni organizzati dagli Ordini Professionali, in particolare per i collaboratori che risultano iscritti a tali Ordini e/o Albi professionali.

AUDIREVI, inoltre, mediante un sistema di valutazione che permette di definire gli avanzamenti e la pianificazione di aumenti di carriera e/o retributivi di tutto il personale dipendente, incentiva il raggiungimento di traguardi professionali sempre più elevati.

Assegnazione degli incarichi

AUDIREVI è impegnata nella creazione e mantenimento delle politiche e delle procedure per l'assegnazione del personale ai lavori di revisione, che deve essere assegnato a personale con livello di formazione e preparazione tecnica che il lavoro richiede in rapporto alla sua complessità e alle altre esigenze dell'incarico.

Il team di revisione include di regola, oltre al partner responsabile dell'incarico, un manager, senior, assistenti ed eventuali specialisti interni o esterni che si ritengano necessari. In ogni caso, il team di revisione è formato sulla base della dimensione, natura e complessità dell'attività svolta dall'entità soggetta a revisione. Ogni team di revisione opera sotto il controllo e la supervisione del partner.

Il partner responsabile dell'incarico si accerta che il team di revisione abbia le appropriate capacità e competenze e tempo disponibile sufficiente per svolgere l'incarico di revisione in modo appropriato.

Il manager assegnato all'incarico è responsabile di fornire la supervisione primaria e la direzione del personale professionale nell'esecuzione del piano di revisione e nello svolgimento dell'incarico.

Il senior è responsabile della supervisione giornaliera degli altri membri del team di revisione.

I fattori considerati per l'assegnazione degli incarichi, includono ad esempio:

- La natura e la complessità dell'azienda e del settore di attività in cui essa opera;
- Le qualifiche e il livello del personale professionale;
- Le regole di indipendenza applicabili, inclusi i possibili conflitti d'interesse.

Direzione, Supervisione e Riesame del lavoro svolto

La Direzione dell'attività di revisione avviene mediante l'utilizzo di programmi di lavoro standard, adattabili ad eventuali situazioni specifiche.

La politica di AUDIREVI relativa alla supervisione del personale professionale – per qualsiasi tipo di incarico – include la responsabilità da assegnarsi ai vari livelli di esperienza e tiene in considerazione i seguenti aspetti:

- Direzione del lavoro
- Supervisione sul lavoro;
- Riesame del lavoro svolto
- *Second Partner Review* .

Viene data evidenza dell'avvenuta supervisione del lavoro e completamento dell'incarico mediante la compilazione di specifiche Check list da parte di ogni livello di responsabilità Partner, Manager, Senior e Second Partner. Secondo l'impostazione della politica AUDIREVI è richiesta obbligatoriamente una *Second Partner Review* per talune casistiche di seguito elencate:

- per clienti EIP
- per clienti il cui rischio di accettazione è stato definito "Alto"
- per clienti i cui onorari superano singolarmente 100.000 euro
- per clienti con particolari problematiche

L'individuazione dei "*Second Partner*" avviene tenuto conto delle specifiche competenze tecniche di ogni partner e tenuto conto dei singoli incarichi.

L'assegnazione dei "*Second Partner*" viene definita una volta all'anno entro il 15 ottobre e nel caso di conferimento di incarico in corso d'anno, verrà individuato il "*Second partner*" "ad avvenuta accettazione dell'incarico da parte del cliente.

Il “*Second Partner*” partecipa alle fasi salienti del lavoro, rivede la pianificazione, il programma, discute i problemi incontrati durante il lavoro, le conclusioni e discute il giudizio sul bilancio, lasciando evidenza dell’avvenuta “*Second Partner*”review. Il socio responsabile dell’incarico ha il compito di accertare che la review venga effettuata prima dell’emissione della relazione di revisione.

Consultazione

In caso di problematiche particolari o controverse nei singoli lavori professionali, diventa molto importante per il team di lavoro consultarsi con le risorse disponibili della Società per ottenere una ragionevole certezza del modo giusto di comportarsi professionalmente sia per quanto riguarda problematiche di esecuzione degli standards di revisione che di corretta applicazione degli appropriati principi contabili e normativa vigente.

La consultazione può aver luogo internamente alla Società o avvalendosi di esperti esterni. La consultazione interna è prevista in base alle argomentazioni da trattare ed ai livelli gerarchici interni del team di lavoro, mentre la consultazione esterna è richiesta per situazioni particolari e/o problematiche.

Nel caso in cui vengano utilizzati esperti esterni è richiesto che gli stessi siano in possesso dei requisiti di indipendenza, di competenza, riservatezza sia nei confronti della Società che nei confronti del cliente per il quale viene richiesta la consultazione.

Monitoraggio

Allo scopo di accertare la corretta esecuzione della qualità del lavoro svolto, AUDIREVI viene sottoposta ad un programma annuale di review, coordinato dal Consiglio di Amministrazione condotto sia con riferimento alle direttive, alle procedure e ai processi di controllo della qualità adottati dalla Società, sia con riferimento a un campione di incarichi selezionati sulla base di specifici criteri.

La Società è inoltre soggetta ad un programma triennale di ispezione da parte del network internazionale di appartenenza. Il network richiede con cadenza annuale la compilazione di un questionario attestante le procedure del controllo della qualità messe in atto nel corso dell’anno sui lavori di revisione.

Le ispezioni dovranno accertare, principalmente, che ogni ufficio sia adeguato alle politiche di controllo qualitativo stabilite da AUDIREVI (accettazione e continuazione del cliente, indipendenza professionale, supervisione e review, consultazione, assunzione, formazione).

A livello nazionale nell’arco di un biennio almeno un incarico deve essere ispezionato per ogni socio.

L'ultimo monitoraggio svolto da AUDIREVI si è concluso nel corso del mese di dicembre 2011 per ciò che concerne gli incarichi riferiti all'annualità 2010. Attualmente la società sta svolgendo l'attività di monitoraggio sugli incarichi relativi agli esercizi sociali chiusi al 31 dicembre 2011.

4. Ultimo controllo della qualità

L'ultimo Controllo della Qualità svolto da CONSOB si è concluso in data 19 febbraio 2010.

5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2012

Di seguito si riporta l'elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati sottoposti a revisione legale da parte di AUDIREVI nel corso dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2012:

Banca di Credito Cooperativo di Spello e Bettona
Banca di Saturnia e Costa d'Argento Credito Cooperativo
Banca di Romano e Santa Caterina
BCC Piove di Sacco
BCC Veronese di Concamarise
BCC Cassa Rurale e Artigiana di Brendola
Società Cooperativa Artigiana di Garanzia Mario Pierucci (<i>Intermediario Finanziario Vigilato Iscritto all'Elenco di cui al 107 TUB</i>)

6. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Le informazioni di seguito riportate sono riferite all'esercizio con chiusura 31 agosto 2012. Alla data di pubblicazione della presente relazione il bilancio d'esercizio di AUDIREVI al 31 agosto 2012 non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei soci.

Nell'aggregazione dei dati sotto riportati, effettuata secondo le modalità richieste dalla normativa in materia di trasparenza, si è tenuto conto della classificazione dei ricavi prevista dalla Comunicazione Consob n. 99009588 del 12 febbraio 1999.

<i>Attività</i>	<i>Corrispettivi (Euro)</i>
Revisione Legale	883.837
Altri servizi di verifica	345.437
Altri servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	484.705
TOTALE	1.713.979

7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

La remunerazione spettante ai soci di AUDIREVI prevede:

- una base mensile fissa ed uguale per ciascun socio;
- una parte variabile definita a consuntivo dal Consiglio di Amministrazione sulla base dei carichi di lavoro che ciascun socio ha sviluppato nel corso dell'esercizio di riferimento.

Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39

Si dichiara, ai sensi di quanto richiesto dall'art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39, che:

- il sistema di controllo interno della qualità adottato da AUDIREVI S.r.l. e descritto nella precedente Sezione 3. della presente relazione ha l'obiettivo di assicurare con ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione siano svolti in conformità alle norme applicabili e ai principi tecnico-professionali di riferimento. Si ritiene che il sistema di controllo interno della qualità, sulla base della sua struttura ed operatività sia efficace e sia in grado di assicurare che gli incarichi di revisione legale sia svolti in conformità ai principi e norme professionali di riferimento;
- le misure adottate da AUDIREVI S.r.l. in materia di indipendenza, descritte nella precedente Sezione 3. della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire il rispetto delle disposizioni degli artt. 10 e 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza, che vengono effettuate secondo modalità anch'esse descritte nella precedente Sezione 3;
- Le misure adottate da AUDIREVI S.r.l. in materia di formazione, descritte nella precedente Sezione 3. della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire, il rispetto delle disposizioni dell'art. 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 in materia di formazione continua.

Per il Consiglio di Amministrazione

Gian Mauro Calligari



Milano, 28 Novembre 2012