

RELAZIONE DI TRASPARENZA

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



Uffici: Milano – Roma

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.

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 in Milano, via Monte di Pietà, 21 e sede operativa in Milano, viale Tunisia, 50 - Codice Fiscale 05953410585 e Partita IVA n. 12034710157, 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 due sedi operative di Milano e Roma e mediante utilizzo di una Staff location a Lecce.

L'organico della Società è attualmente composto da circa 16 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 International è garantita dalla sottoscrizione di un contratto tra AUDIREVI e NEXIA ITALIA firmato in data 15 novembre 2005 che permette ad AUDIREVI l'uso del marchio "NEXIA" per il territorio della Repubblica Italiana, nell'espletamento dei servizi di revisione contabile in conformità alla vigente normativa.

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

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:

- A. Requisiti Professionali -Indipendenza del revisore
- B. Preparazione e Competenza
- C. Assegnazione degli Incarichi
- D. Direzione, Supervisione e Riesame del lavoro svolto
- E. Consultazione
- F. Accettazione e mantenimento della clientela
- G. Monitoraggio

A. Requisiti Professionali (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.

A tal fine, vengono richieste dichiarazioni periodiche scritte a tutto il personale (Soci, collaboratori interni ed esterni e personale non professionale) che attestino il requisito dell'indipendenza prima dell'accettazione di un nuovo incarico di revisione legale e per ogni incarico già assunto. Ogni Socio, collaboratore o personale non professionale, periodicamente, in base all'aggiornamento del "data base" che archivia le informazioni legate alla clientela ha l'obbligo di verificare eventuali conflitti che potrebbero sorgere a seguito dell'acquisizione di nuovi clienti. Le dichiarazioni di indipendenza sottoscritte dai Soci e collaboratori compresi, vengono infine archiviate.

Qualora dalle procedure sopra indicate emergano situazioni di minaccia all'indipendenza, la procedura adottata da AUDIREVI prevede che il Socio di riferimento venga immediatamente informato e lo stesso dovrà informare a sua volta la Direzione Tecnica. Si rende pertanto necessaria la predisposizione di tutta la documentazione finalizzata a sintetizzare e motivare le valutazioni di minaccia ed il rischio di mancanza d'indipendenza. Nel caso vengano rilevate minacce significative, la documentazione di cui sopra dovrà includere l'indicazione delle misure che sono state o saranno prese per evitare o eliminare i rischi in discussione, o almeno per ridurli ad un livello di ragionevole accettabilità.

Le misure previste per tali casi possono essere così dettagliate:

- 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.

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.

B. 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.

C. 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.

D. 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:

- Pianificazione degli incarichi;
- Supervisione sul lavoro;
- Completamento dell'incarico;
- Review indipendente del lavoro completato.

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 Manager, Partner, Independent Partner. Secondo l'impostazione della politica AUDIREVI è richiesta una Independent Review per ogni relazione emessa in nome della Società. Il riesame dovrà essere effettuato da un partner indipendente con adeguata competenza secondo la elencazione generale. Generalmente sarà compito del responsabile tecnico o di un suo delegato che abbia specifiche conoscenze del settore di attività.

Il socio responsabile dell'incarico ha il compito di accertare che la review venga effettuata prima dell'emissione della relazione di revisione.

E. 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.

F. Accettazione e mantenimento della clientela

AUDIREVI ha impostato specifiche procedure sia in relazione all'accettazione di un nuovo incarico di revisione legale, 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. L'accettazione si basa sull'analisi e valutazione di tre livelli di rischio dell'entità cliente, in base alle quali sono state previste specifiche procedure di controllo. Una specifica procedura è stata inoltre prevista per incarichi che ipotizzano onorari superiori ad una soglia predefinita.

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.

G. 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 2009. Attualmente la società sta svolgendo l'attività di monitoraggio sugli incarichi relativi agli esercizi sociali chiusi al 31 dicembre 2009.

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 2010

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 2010:

- ▶ Banca di Credito Cooperativo di Spello e Bettona

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

Le informazioni di seguito riportate sono riferite all'esercizio con chiusura 31 agosto 2010. Alla data di pubblicazione della presente relazione il bilancio d'esercizio di AUDIREVI al 31 agosto 2010 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	598.131
Altri servizi di verifica	646.801
Altri servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	259.200
TOTALE	1.504.132

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, 30 Novembre 2010