
REVI & PARTNERS S.r.l.



SOCIETA' DI REVISIONE LEGALE- WIRTSCHAFTSPRÜFER

Relazione di trasparenza

Redatta su base volontaria con riferimento all'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2018

PRESENTAZIONE

Abbiamo il piacere di presentare la sesta relazione di trasparenza della Revi & Partners per la seconda volta redatta su base facoltativa stante le modifiche introdotte dal Dlgs. 135/2016 alla previgente normativa disciplinata dal Dlgs. 39/2010 a seguito della quale il ns. cliente già “EIP” è ora inquadrato come “Ente sottoposto a regime intermedio”.

Infatti, REVI&Partners ha condiviso, condivide e condividerà sempre la necessità di improntare il proprio rapporto con i clienti a principi di informazione, trasparenza ed etica professionale.

La nostra società opera con impegno ed entusiasmo nel settore della revisione contabile con l’obiettivo di eccellere nei servizi professionali resi ai clienti e di rispettare i migliori standard professionali.

A questo proposito, nonostante le sue ridotte dimensioni, la Società negli scorsi anni ha provveduto ad adeguarsi alle procedure Antiriciclaggio ed Antiterrorismo richieste dalla Consob e dalla Banca d’Italia, organizzando al meglio le funzioni al suo interno ed adottando specifiche procedure e strumenti anche con la consulenza di un esperto esterno. La procedura, adeguata all’attuale complesso organizzativo, prevede tutte le fasi da adottare prima di iniziare qualsiasi prestazione verso il cliente e successivamente un adeguato presidio per l’archiviazione e conservazione della documentazione e per l’adeguatezza dei sistemi di rilevazione, valutazione rischi e segnalazione delle operazioni sospette. Di questa importante funzione è incaricata la Dr.ssa Federica Vecchioni che allo stesso tempo è anche RSQ ISO.

Nel corso di due approfondite ispezioni iniziate da Consob nel primo semestre 2017 e concluse a inizio 2018, REVI&Partners ha dimostrato la tenuta delle proprie procedure rispetto ai più severi standard imposti per gli enti EIP ed ha accolto positivamente ogni occasione di ulteriore miglioramento.

La relazione illustra le nostre caratteristiche messe a punto negli oltre 25 anni di vita della Società da cui emerge l’attenzione ai valori, la soddisfazione della clientela e la continua opera di miglioramento delle qualità del personale e dello sviluppo delle tecniche professionali all’interno di un sistema ISO 9001:2015.

Bolzano, 28 settembre 2018

F.to Andrea Gröbner

Senior Partner Socio Amministratore

1. Struttura Giuridica, Proprietaria e Organizzazione Territoriale

Struttura Giuridica

REVI&Partners nel corso dei primi mesi del 2017 ha cambiato la ragione sociale passando da società in accomandita semplice (S.a.s.) a società a responsabilità limitata (S.r.l.). A seguito della trasformazione, è stata cambiata anche la sede legale, che da Via Cassa di Risparmio 2 passa a Via Marie Curie 17, già da molti anni sede amministrativa della società e la data di chiusura dell'esercizio sociale che ora è stata anticipata al 30 giugno di ciascun esercizio per meglio rappresentare la stagionalità dell'attività caratteristica della società. L'assetto societario è rimasto invariato nei nominativi e nelle rispettive percentuali di partecipazioni e anche le responsabilità amministrative sono in linea di continuità con il passato e cioè in capo ai due soci amministratori Gröbner e Obrist.

Pertanto, la REVI&Partners (di seguito anche la "Società") oggi è una Società a responsabilità limitata con capitale sociale di 90 mila Euro con sede legale a Bolzano in Via Marie Curie n. 17, codice fiscale e partita IVA 01402070211.

Rispetto al più lontano passato, si ricorda che negli anni 1992 e 1993 la società ricevette anzitempo le autorizzazioni alla revisione e certificazione di bilancio dai Ministeri competenti e dalla Regione Trentino-Alto Adige Südtirol per la revisione delle cooperative, il che ha poi costituito valida premessa per svolgere oggi la revisione legale ai sensi del D.lgs. 39/2010.

Pertanto, la Società svolge da oltre 25 anni attività di revisione legale dei conti ed organizzazione contabile, nonché le attività richieste alle società di revisione da specifiche norme di Legge.

Struttura Proprietaria

Il capitale sociale è ripartito in quote aventi pari valore nominale per i soci ad eccezione del socio di riferimento Andrea Gröbner che dispone della maggioranza assoluta nel capitale della società.

Tutte le quote in cui è suddiviso il capitale sociale sono detenute da persone fisiche in possesso dei requisiti personali e professionali richiesti dalle vigenti norme di Legge e dallo Statuto Sociale. E' previsto che, eventualmente, i soci possano prestare la loro opera a favore della società secondo le direttive degli amministratori e comunque sempre applicando i criteri di trasparenza e di controllo qualità previsti dalle procedure interne.

Organizzazione territoriale

La Società svolge la propria attività tecnica c/o la sede legale in Via M. Curie a Bolzano.

L'organico professionale si basa su 5 auditors a contratto impegnati negli uffici di Bolzano e su corrispondenti stabili con uffici a Verona, Vicenza e Roma, pari ad un potenziale di risorse professionali di oltre 10 unità, tutti specializzati nella revisione di bilancio.

La maggior parte dei professionisti appartenenti allo staff di revisione sono iscritti negli Ordini Professionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e nel Registro dei Revisori Legali.

2. Rete di appartenenza

REVI&Partners ha collaborato e collabora con altre organizzazioni professionali ma non appartiene ad alcuna rete professionale nazionale od internazionale, né direttamente, né indirettamente attraverso i suoi soci.

3. Governance e politiche gestionali

REVI&Partners è amministrata dai soci amministratori Dr. Andrea Gröbner, dottore commercialista, revisore legale e senior partner e dall'esperto contabile Dr. Matthias Obrist revisore legale. Entrambi sono i partner operativi di tutti gli incarichi e firmano disgiuntamente o congiuntamente le relative relazioni di revisione. In considerazione dell'entità del capitale sociale in Società non è presente il collegio sindacale, così come non lo era sotto la precedente ragione sociale. L'organizzazione non prevede la figura del direttore generale o dei Manager, né ci sono professionisti terzi cui sono state affidate procure.

La politica alla quale si ispira la governance di REVI&Partners è da sempre quella della prudenza nell'acquisizione degli incarichi; in altre parole, questo principio gestionale si traduce in un portafoglio clienti costituito esclusivamente da Enti di comprovata affidabilità ed onorabilità.

Infatti, REVI&Partners acquisisce unicamente incarichi in condizioni di normale e decorosa remunerazione del lavoro professionale ed è fortemente contraria ad operazioni commerciali al ribasso, pur di acquisire incarichi e nuova clientela. Nell'ottica della propria politica aziendale, pertanto, REVI&Partners non vuole aumentare le proprie dimensioni a scapito della qualità, dell'alta reputazione di cui gode e dell'aumento dei rischi in capo dei propri soci.

REVI&Partners non svolge attività di comunicazione commerciale ed è contraria ad ogni attività tesa necessariamente a sottrarre clientela ad altre società concorrenti, anche se con l'impegno di mezzi leciti.

In tanti anni di attività REVI&Partners non è mai stata chiamata in giudizio per rispondere delle proprie attività, non ha mai subito richieste di danni da parte di terzi e non è mai stata oggetto di contenziosi o di reclami da parte della propria clientela. Questa insolita circostanza è anche e soprattutto, il frutto di una gestione prudente della propria espansione e del rifiuto delle mere logiche di massimizzazione dei profitti.

4. Sistema di controllo interno della qualità

Il sistema di controllo interno della qualità riferito allo svolgimento degli incarichi di revisione legale adottato da REVI&Partners è in linea con quanto disposto dal Principio di Revisione n° 220 statuito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob e dal principio ISQC Italia 1 in vigore dal 01/1/2015 disciplinante il controllo della qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni complete e limitate del bilancio, nonché incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad una informazione e ai servizi connessi.

La responsabilità della qualità dei lavori di revisione e relativo monitoraggio è assegnata ai soci amministratori; questi a loro volta hanno nominato come "Quality Partner" il Dr. Salvatore Sanna un membro esterno indipendente con esperienza trentennale in qualità di Partner di una primaria società di revisione internazionale, con l'incarico di occuparsi del sistema di qualità tecnica all'interno della società e delle review degli obiettivi critici di revisione e dei controlli di antiriciclaggio di secondo livello. Il Quality

Partner, oltre alla normale attività di controllo qualità sui lavori di revisione, supporta i professionisti della ns. organizzazione con attività di formazione interna e di affiancamento tecnico- professionale.

Il sistema di controllo interno della qualità si articola nei seguenti punti, per ognuno dei quali è previsto un monitoraggio:

- A. Requisiti professionali –Indipendenza
- B. Competenza e formazione
- C. Assegnazione degli incarichi al personale professionale
- D. Direzione, supervisione e riesame del lavoro
- E. Consultazione
- F. Accettazione e mantenimento della clientela
- G. Monitoraggio.
- H. Dichiarazione di efficacia del funzionamento del sistema di controllo interno

Sinteticamente, di seguito è descritto il contenuto di ciascun punto.

A. Requisiti professionali –Indipendenza

La Società ha enunciato nel Manuale per il sistema di gestione della qualità, i seguenti valori a cui devono far riferimento i professionisti nello svolgimento del lavoro: i clienti, il servizio fornito e lo staff fisso.

I clienti sono i primi giudici della qualità erogata. Nei loro confronti i professionisti devono seguire i principi di indipendenza, integrità, obiettività, riservatezza, tempestività e professionalità. Il rispetto del cliente e la riservatezza sono ben rappresentate dalla politica della Società di non sollecitare in alcun modo di propria iniziativa l'assegnazione di incarichi sia verso i clienti esistenti che quelli potenziali. Il rispetto delle aspettative del cliente in termini di servizio erogato rappresenta l'elemento irrinunciabile per la promozione delle capacità della Società e della sua immagine verso l'esterno, assicurata anche dalle ottime referenze acquisite.

Nei tanti anni di attività non si sono mai registrate azioni risarcitorie nei confronti della società, non si sono mai verificati casi di contestazioni sulle opinion emesse e non sono stati inoltrati reclami di sorta.

Lo staff che nella ns. organizzazione non registra alti tassi di fluttuazione come avviene più o meno fisiologicamente in altre organizzazioni, costituisce un patrimonio insostituibile per il raggiungimento degli obiettivi di qualità e attraverso la sua formazione e qualità la Società contribuisce al suo miglioramento continuo. La “retention” dello staff è assicurata da un sistema incentivante della qualità e delle prestazioni individuali fornite e che tiene in considerazione le esigenze economiche e professionali di chi aspira ad una carriera nella revisione.

Inoltre, la Società è particolarmente sensibile all'indipendenza del revisore e pertanto, oltre all'esempio del comportamento del partner, sono adottate procedure che assicurano un processo di formazione continua (di cui si dirà al paragrafo successivo) e l'effettività di specifici controlli generali quali:

- verifica da parte del partner nei confronti di tutti del requisito dell'indipendenza prima della presentazione di una proposta di incarico di revisione legale ad un nuovo cliente;
- monitoraggio dell'indipendenza del personale all'atto dell'assunzione e dell'assegnazione agli incarichi;
- aggiornamento dell'Elenco clienti su cui si basa la dichiarazione periodica di indipendenza di tutto lo staff;
- richiesta ed ottenimento della conferma periodica dell'indipendenza dello staff professionale con riferimento all'Elenco Clienti e all'esistenza di eventuali relazioni familiari, finanziarie, di affari, di lavoro o di altro genere con i clienti;
- monitoraggio delle eventuali cariche sociali assunte da personale professionale presso entità non clienti;
- valutazione preventiva dell'accettazione di incarichi diversi dalla revisione legale presso entità clienti e presso entità non clienti, nei casi più complessi utilizzando un **software sviluppato internamente e denominato "Engagement Tool"**.

Una funzione di fondamentale importanza, in questo senso, è affidata a Federica Vecchioni che verifica costantemente i requisiti professionali di indipendenza, l'antiriciclaggio e l'antiterrorismo.

B. Competenza e formazione

REVI&Partners all'interno del proprio Sistema di gestione della qualità ISO 9001:2015 ha stabilito ruoli, figure professionali, competenze, qualifiche e responsabilità dello staff professionale.

Le procedure del Sistema di gestione della qualità definiscono inoltre le norme interne relative alle assunzioni, valutazioni periodiche, promozioni e incentivazione dello staff professionale fisso e dei professional esterni.

L'addestramento, la formazione, la qualificazione ed il coinvolgimento attivo di tutto lo Staff fisso della Società si configurano come esigenze fondamentali per raggiungere non solo la soddisfazione dei Clienti ma anche un clima interno favorevole ai rapporti ed alle relazioni interpersonali. A tutto lo staff fisso sono richieste, nell'espletamento delle attività quotidiane, specifiche competenze sia professionali che relazionali.

A fronte di tali presupposti, è pianificata ed attuata una corretta gestione dello sviluppo professionale come requisito essenziale sia per migliorare l'effettiva qualità del prodotto che la percezione della Qualità di REVI&Partners da parte dei Clienti.

Per avviare in modo strutturato ed organico tutte le attività legate alla formazione e alle qualifiche, è operativa una *Scheda Individuale Addestramento, Formazione e Qualificazione*. Il sistema di gestione della formazione individua non solo quali sono le competenze attuali e l'esperienza del singolo individuo, ma anche le specifiche necessità di formazione e qualifica ed i relativi criteri:

1. definizione delle necessità di formazione e qualifica;
2. pianificazione delle attività necessarie;
3. realizzazione delle attività pianificate;
4. aggiornamento delle registrazioni individuali;
5. aggiornamento delle necessità di formazione, individuali e complessive.

La Formazione riguarda sia gli aspetti professionali che quelli legati a competenze di tipo organizzativo, gestionale, relazionale interpersonale e di coinvolgimento delle persone. Le necessità ulteriori di addestramento, formazione e qualificazione possono essere originate da:

- inserimento nell'organizzazione di nuove persone;
- discrepanze tra competenze professionali e/o specializzazioni richieste dall'attività da svolgere e quelle possedute;
- non conformità nella erogazione dei servizi e rispetto al Sistema di Gestione per la Qualità, rilevate sia nel corso delle normali attività lavorative che durante gli Audit del Sistema di Gestione per la Qualità;
- necessità emergenti dalla Quality review;
- novità nella normativa, pronunciamenti professionali o acquisizione di clienti che richiedono expertises particolari.

In relazione agli elementi sopra esposti, tutti sono coinvolti nella segnalazione ai soci amministratori della necessità di attuare attività di addestramento e formazione che vengono inserite nel Piano di Addestramento, Formazione e Qualificazione.

Il meccanismo di pianificazione delle attività di formazione non esclude, comunque, che anche durante l'anno, venga deciso di attivare eventi formativi o di far partecipare un qualunque collaboratore fisso ad iniziative di formazione non precedentemente previste: ad esempio per la partecipazione ad attivare formative organizzate dagli organi professionali.

A partire da questa prima evidenza, la Società ha pianificato e realizza un percorso così sintetizzabile:

Quando una nuova persona entra a far parte stabilmente dell'organizzazione della Società, l'inserimento nel gruppo è facilitato, pianificando momenti di formazione che riguardano argomenti di carattere generale, argomenti specifici circa il lavoro da eseguire, informazioni sul Sistema di Gestione per la Qualità, in modo da favorire il raggiungimento delle conoscenze e delle competenze necessarie per soddisfare i criteri di qualifica prestabiliti. Il Manuale è uno dei documenti formativi principali utilizzati. Quando l'addestramento e la formazione vengono realizzate in modo autonomo e senza il supporto di agenzie di formazione esterne, ci si avvale sia di materiale scientifico prodotto internamente alla società (corso basic per revisori di RP) e sia, indifferentemente, di qualunque strumento o modalità didattica che risulti adeguata allo scopo: corsi d'aula, formazione per affiancamento a persone già esperte, supporti didattici quali videocassette, CD di autoapprendimento, etc. Ovviamente, viene molto utilizzato l'"on-the job training" a cura di colleghi più esperti, l'istruzione sulla base di "key- study" e il "role playing".

L'efficacia delle attività finalizzate allo sviluppo delle competenze, viene valutata in funzione della tipologia di attività formativa. Esse comprendono sempre una valutazione del grado di apprendimento raggiunto, nel caso l'attività sia un corso, accompagnata da una valutazione del grado di competenza raggiunta, valutazione formulata dal Responsabile Sistema Gestione Qualità sulla base del lavoro svolto e dell'osservazione in campo del comportamento e delle capacità raggiunte dal singolo collaboratore.

La stessa attenzione verso la formazione e preparazione viene applicata anche nei confronti dei professional esterni nei confronti dei quali ci si accerta ragionevolmente del percorso formativo svolto e delle esperienze professionali maturate nel periodo intercorso dall'ultima collaborazione con la Società.

Nel mese di ottobre 2017 si è tenuto il convegno sulla revisione legale ed in particolare sugli ISA Italia aggiornati che ha visto la partecipazione del ns. staff di revisori in qualità di uditori e il Quality Partner in qualità di relatore.

Il piano formativo dell'anno "solare" 2018 è stato rivisto sulla base della Circolare N. 26 del MEF relativa alle "Istruzioni in materia di formazione continua dei revisori legali iscritti nel registro "attuazione dell'obbligo formativo" e della determina della Ragioneria Generale dello Stato n. 374343 del 7 marzo 2017 per consentire ai partners e allo staff professionale di raggiungere il rispetto dei crediti formativi per i revisori legali previsti nei suddetti documenti e ciò sia per quanto riguarda le cosiddette "materie caratterizzanti" che per le altre materie previste dall'art.5, comma 2 del D.lgs.39/2010.

C. Assegnazione degli incarichi allo staff professionale

Si tratta di un aspetto di grande importanza per assicurare ai clienti il miglior servizio, sia sotto l'aspetto professionale che di qualità.

Il socio amministratore di REVI&Partners assegna gli incarichi di revisione legale allo staff professionale, tenendo in considerazione l'esperienza e la competenza, la complessità dell'attività svolta dal cliente, la tempistica dell'intervento ed il profilo di rischio dell'incarico. Il profilo di rischio alto o l'incarico di revisione di un ente di interesse pubblico richiedono l'intervento del Quality Partner che come detto in precedenza, è un revisore legale esterno con particolare esperienza nel settore della revisione contabile. In sede di pianificazione, il partner definisce inoltre il numero di ore presunto, la strategia di revisione e la necessità in tema di consultazione interna ed esterna.

- **Rotazione dei responsabili della revisione e del personale**

La partecipazione dei responsabili della revisione alla revisione legale dei conti dell'ente sottoposto a revisione cessa entro sette anni dalla data della loro nomina. Essi non partecipano nuovamente alla revisione legale dei conti dell'ente sottoposto a revisione prima dello scadere dei tre anni successivi a tale cessazione.

Per il restante staff di grado più alto e per quello iscritto nel registro dei revisori legali, il termine per la rotazione è previsto in 5 anni di permanenza nel ruolo che rappresenta un ragionevole periodo di tempo considerate le caratteristiche del personale, lo sviluppo della loro carriera e le caratteristiche dei clienti della revisione legale.

D. Direzione, supervisione e riesame del Lavoro

La responsabilità di quanto riportato in questa sezione è del Partner responsabile del lavoro che si assicura che tutto avvenga in aderenza ai principi di revisione di riferimento. In questa attività il Partner è coadiuvato dal revisore in charge e/o dal senior del lavoro che spesso coinvolge anche la figura dell'assistente per assicurare la massima circolazione delle informazioni.

L'approccio di revisione utilizzato dalla REVI&Partners e i relativi programmi di lavoro sono conformi ai principi di revisione e alla normativa in vigore. **La società dispone di innovative metodologie di revisione basate sul software IAT-Rev** che permette, tra l'altro, l'identificazione e la valutazione parametrica dei rischi, il calcolo automatico dell'errore tollerabile, della materialità del bilancio nel suo insieme (cd. "gauge") e la corretta applicazione dei principi di revisione. Detto software, nel corso del 2016 è stato

ulteriormente migliorato, introducendo tra l'altro nuovi e più completi moduli per la valutazione dei rischi, tra cui, in particolare, la dettagliata analisi dei rischi connessi a furti o frodi. La conduzione del lavoro di revisione avviene secondo il **flusso della revisione riportato nell'istruzione operativa IOP 08.10 Gestione organizzazione del lavoro e svolgimento dell'audit** che è certificata ISO 9001, con piena conformità, tutti gli anni, da primaria società di certificazione.

La documentazione del lavoro di revisione è sottoposta a supervisione e riesame da parte dei componenti il team di livello superiore rispetto a coloro che hanno svolto il lavoro. Questo processo si conclude con il **riesame da parte del partner responsabile prima dell'emissione della relazione**; in questo modo il partner si assicura che la relazione sia conforme agli standard professionali e che le conclusioni in essa riportate siano state inserite in maniera appropriata e condivisibile e siano coerenti col bilancio a cui si riferiscono.

Per gli incarichi cui è stato assegnato un livello di rischio alto o di enti di interesse pubblico, è prevista una **attività di "quality review" preventiva** rispetto alla emissione della "opinion" o relazione di revisione, effettuata dall'esterno indipendente "Quality Partner".

Tale sistema è rafforzato da un importante progetto interno che ha creato un secondo importante **applicativo di revisione denominato "EJA"**. Trattasi di un programma altamente innovativo che integra lo IAT a valle dell'attività operativa con una serie di controlli automatizzati sulle scritture da libro giornale e che permette ogni genere di estrazione fino alla creazione di dati strutturati a piacere, addirittura compresa la generazione in automatico delle schede contabili. Questo programma di ultimissima generazione alleggerisce considerevolmente il cliente dalla produzione e dalla stampa di dati e di schede contabili e permettendo controlli automatici (per es. sui saldi di apertura, su saldi anomali, su registrazioni anomale, etc. etc.) rende più efficiente il lavoro di revisione.

E. Consultazione

Per questo profilo la società si allinea pienamente a quanto riportato nel Principio di Revisione n° 620 "l'utilizzo del lavoro dell'esperto". Viene richiesta la consultazione anche nel caso di novità nei principi contabili o di revisione, di clienti che operano in particolari settori economici o di incarichi che richiedano l'emissione di relazioni di tipo particolare.

La consultazione può essere interna od esterna, nel qual caso ci si assicura dell'indipendenza, competenza e qualificazione professionale dell'Esperto indipendente.

F. Accettazione e mantenimento dell'incarico

REVI&Partners ha previsto specifiche procedure sia per l'accettazione che per il mantenimento degli incarichi di revisione. L'accettazione di un incarico presso un'entità non cliente prevede la valutazione preventiva della stessa e del livello di rischio ad essa associabile. Per valutare tale rischio nelle situazioni più complesse, si utilizza un apposito software denominato "Engagement tool", accertando quindi la situazione finanziaria, economica ed organizzativa del cliente, la complessità dell'attività e delle operazioni contabili, le caratteristiche dell'organizzazione e del business. Inoltre, in questa fase si verificano l'adeguatezza delle competenze, le capacità necessarie per svolgere l'incarico, l'integrità del potenziale cliente e dell'alta direzione, la capacità di rispettare i principi etici e l'indipendenza. Questa valutazione viene svolta direttamente dal socio amministratore.

La decisione di mantenimento dell'incarico è anch'essa soggetta ad una procedura di valutazione del rischio associato al cliente, prevalentemente basata sulla conoscenza del cliente acquisita nel tempo. Anche tale valutazione viene svolta attraverso l'apposito software IAT e insieme ai rischi fondamentali, si procede a verifica dei livelli di rischio associati all'antiriciclaggio e antiterrorismo di cui ad **apposito database antiriciclaggio**.

Il processo di valutazione del rischio associato al cliente, come documentato nel SW "Engagement tool" (quando applicabile) e dallo IAT, è costantemente monitorato nel corso dell'incarico da parte del team di lavoro e del socio amministratore. In questo modo, si raccolgono informazioni che servono a valutare il mantenimento del cliente e anche per assegnare all'incarico lo staff più adatto nelle circostanze.

G. Monitoraggio del sistema di qualità

Il monitoraggio è una specifica attività, codificata dal principio di Revisione n. 220 e ISQC Italia 1, diretta a verificare l'adeguatezza e l'efficienza operativa delle direttive e delle procedure in materia di qualità e a testare lo svolgimento del lavoro di revisione contabile nel rispetto delle norme di qualità e delle metodologie tecniche previste dalla Società. In tal modo è possibile determinare gli interventi necessari a superare eventuali carenze esistenti.

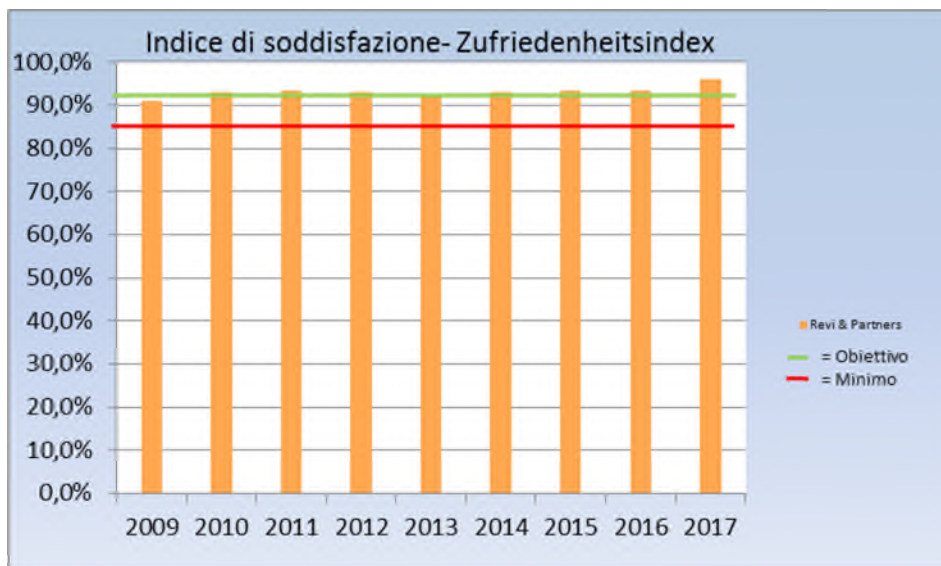
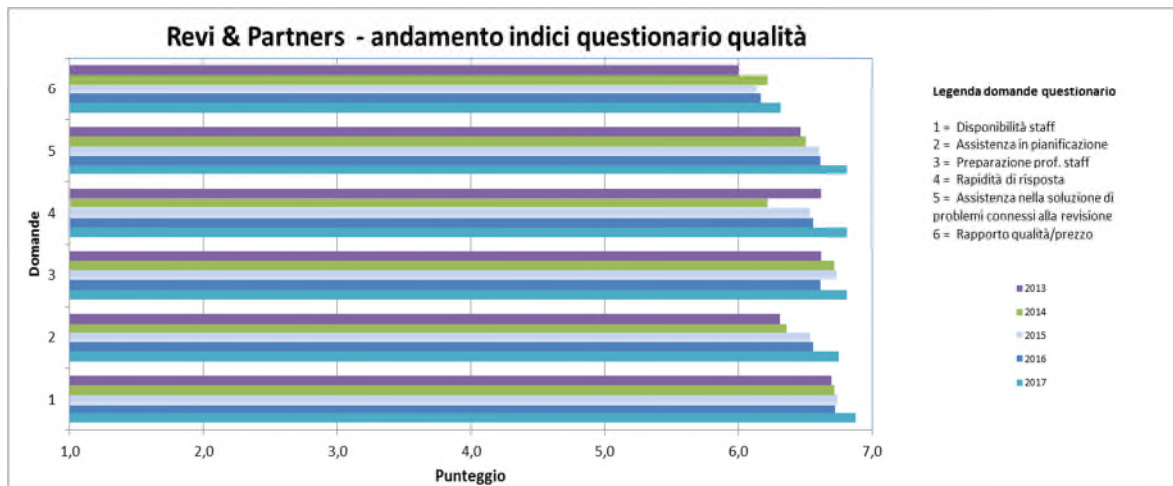
In aggiunta all'attività di monitoraggio svolta attraverso le verifiche previste per la certificazione di Qualità ISO 9001, il monitoraggio della qualità professionale viene svolto dal Quality Partner che, seguendo l'ISQC Italia 1, svolge controlli sul rispetto del Manuale della qualità della società con particolare riferimento ai processi organizzativi e procedurali e analizza selezionati incarichi di revisione e rispettive carte di lavoro con l'obiettivo di verificare il rispetto delle procedure relative a tutto il ciclo della revisione, dalla pianificazione all'emissione della relazione di revisione.

Al termine dell'attività di monitoraggio, il Quality Partner emette, su apposito modulo Iso, una relazione standardizzata sul controllo svolto, riepilogando i risultati raggiunti anche sulla base di un questionario di valutazione e suggerendo le eventuali azioni correttive. La relazione viene indirizzata al socio amministratore, che decide i provvedimenti da adottare e le eventuali modifiche o integrazioni nelle procedure di qualità, ed è presentata a tutto lo staff in un'apposita riunione.

Oltre ai controlli qualità di tipo tecnico si effettuano anche **indagini di customer satisfaction** secondo le normali prassi dei sistemi di qualità ISO 9001.

A riprova dell'elevata soddisfazione della clientela REVI&Partners, l'indagine annuale svolta nell'ambito del sistema di qualità certificato ISO 9001:2015, e relativa all'anno "solare" 2017 ultima disponibile, evidenzia un punteggio mediosuperiore a 9 su scala 10 di massima soddisfazione in crescita rispetto agli anni precedenti e a conferma dell'alta qualità del servizio percepita dagli utenti finali.

Di seguito, gli esiti della rilevazione eseguita con i clienti come accertato dall'ispettore Certyquality Dr.ssa Bergonzoni durante l'ispezione annuale ISO effettuata nel mese di gennaio 2018:



H. Dichiarazione di efficacia del funzionamento del sistema di controllo interno

Ai sensi di quanto richiesto dal Decreto Legislativo n° 39 del 27 gennaio 2010 si dichiara che:

“il sistema di controllo della qualità adottato da REVI&Partners, e sinteticamente descritto nella Sezione 3 della presente Relazione di Trasparenza, ha l’obiettivo di fornire una ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione legale siano svolti nel rispetto delle norme applicabili e dei principi tecnico-professionali di riferimento. Con riferimento alla procedure adottate dalla società e ai risultati dell’attività di monitoraggio svolta, si ha motivo di ritenere che esso abbia operato in modo efficace nel corso dell’esercizio chiuso al 30 giugno 2018”.

5. Ultimo controllo della qualità e antiriciclaggio

La REVI&Partners S.r.l. è soggetta all'attività di vigilanza svolta dalla Consob sulla base dell'art. 22 del D.Lgs.39/2010.

Nel corso del 2017, la Società è stata sottoposta dalla Consob a una verifica ispettiva in tema di Antiriciclaggio e Finanziamento al Terrorismo, in esito alla quale sono solo stati richiesti dall'autorità interventi migliorativi sulle procedure funzionali, prontamente risolti.

6. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2018

Oltre ad un cliente in regime intermedio ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. 39/2009 che è la Società RK Leasing S.r.l., attualmente il portafoglio clienti non include Enti di Interesse Pubblico ai sensi dell'art. 16 del citato D.Lgs.

7. Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire l'indipendenza della società di revisione legale

Ai sensi dell'Articolo 18, comma f), del D.Lgs. n° 39 del 27 gennaio 2010, si dichiara che:

“Le misure adottate da REVI&Partners S.r.l., in materia di tutela dell'indipendenza, descritte nella precedente sezione 3 della presente relazione sono ritenute idonee a garantire il rispetto dei requisiti di indipendenza della società di revisione legale, come previsto dagli Articoli 10 e 17 del Decreto Legislativo n° 39 del 27 gennaio 2010 e dal Principio di Revisione n° 100 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e raccomandato dalla CONSOB. Periodicamente sono effettuate verifiche interne sulla conformità alle disposizioni in materia di indipendenza.”

8. Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire la formazione continua

Come indicato nella sezione 3 della presente relazione ed in particolare nel paragrafo “preparazione e competenza”, REVI&Partners ritiene indispensabile l'attività di formazione e aggiornamento continuo del proprio staff professionale al fine di assicurare alla clientela la massima qualità nel servizio offerto ed al fine di disporre di un team di lavoro dotato di elevati standard di competenze tecniche e specialistiche.

Il sistema di qualità certificata UNI EN ISO 9001:2015 prevede procedure e misure idonee a garantire la formazione continua.

9. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il piano di remunerazione dei soci amministratori di tipo assolutamente non speculativo, si basa su accordi interni tra i soci che garantiscono solidi equilibri di bilancio; determina compensi variabili in base alla qualità dei servizi professionali prestati, all'ampiezza ed estensione degli incarichi attribuiti allo stesso ed ai rischi e alle funzioni svolte all'interno della società. La remunerazione minima dei soci non amministratori è legata a normali criteri di rendimento finanziario.

10. Informazioni relative alle dimensioni operative della Società di revisione legale

L'attività svolta rispetto all'audit year 2017 è riassunta dai seguenti dati:

n. 1 Revisioni legali di Enti sottoposti a regime intermedio ESRI;

n. 9 Revisioni legali di Enti privati;

n. 4 Revisioni volontarie;

n. 3 Progetti di cooperazione internazionali soggetti ad audit;

n. 2 Corso di formazione;

oltre a diversi incarichi di assistenza in materia di organizzazione amministrativa e contabile e due diligence.

Nell'attuale portafoglio clienti di REVI & PARTNERS rientrano Enti e società operanti nei seguenti settori:

a) manifatturiero;

b) energetico;

c) finanziario;

d) leasing;

e) volontariato civile;

f) Associazioni di Categoria su base nazionale e locale);

g) Servizi.

Bolzano, 28 settembre 2018

F.to Andrea Gröbner

Senior Partner e Socio amministratore