



## RELAZIONE DI TRASPARENZA

**BDO S.p.A.**

31 agosto 2015

## Relazione di trasparenza

### Informazioni

Lettera del Presidente e Country Managing Partner	2
1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo	3
2. Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano	9
3. Sistema di controllo interno della qualità	10
4. Ultimo controllo della qualità	23
5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2015	23
6. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione	24
7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci	24

### Dichiarazioni

Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n.39.	25
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

### Allegati

• Enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale da parte di BDO S.p.A. nell'esercizio sociale al 31 agosto 2015.	26
• Transparency Report del network BDO pubblicato sull'Annual Statement 2014.	31

## Lettera del Presidente e Country Managing Partner

Presento con piacere la Relazione annuale di Trasparenza di BDO S.p.A. che per il sesto anno viene pubblicata e resa accessibile sul nostro sito ai clienti, agli investitori, al nostro personale ed a quanti ripongono fiducia nella serietà ed affidabilità professionale di BDO in Italia e nel mondo. Quest'anno la Relazione è stata arricchita da informazioni supplementari, rispetto a quanto richiesto dall'articolo 18 del Decreto Legislativo n.39 del 27 gennaio 2010, per illustrare alcuni aspetti salienti della nostra organizzazione e gli investimenti fatti in uomini e strumenti per il miglioramento tecnico ed il controllo della qualità del nostro lavoro.

La crisi finanziaria ed economica internazionale introduce cambiamenti nei modelli di *business* con una crescente domanda di controllo anche sugli operatori della revisione. Nuove regole, nuovi standard, nuovi codici di condotta vengono emessi dalle autorità di regolamentazione e dagli organismi di controllo nazionali, europei ed internazionali. Ad essi BDO deve saper rispondere in modo "trasparente", attraverso un'informazione chiara che contribuisca a costruire la fiducia nella professione del revisore, consentendo alle imprese di migliorare la propria credibilità e la propria reputazione di integrità sui mercati. I rapporti di BDO con le istituzioni e con le autorità di regolamentazione e controllo saranno improntati a principi di coinvolgimento positivo, di relazioni costruttive e di collaborazione.

Mentre ringrazio tutto il nostro personale per la professionalità e l'impegno dimostrati in questo esercizio, confermo che BDO continuerà ad investire nella formazione quale principale garanzia di una sempre maggiore qualità della nostra proposta professionale, attraverso l'accesso a conoscenze tecniche aggiornate ed a strumenti operativi di eccellenza, in linea con le esigenze dei nostri clienti.

Questa è la nostra strategia per crescere sui mercati e confermare la fiducia che i nostri clienti, gli operatori ed il pubblico ripongono nel nome BDO.

Vi ringrazio dell'attenzione per il nostro impegno e mi auguro che possiate trovare utili ed interessanti le informazioni contenute in questa Relazione.



Paolo Scelsi

Presidente e Country Managing Partner

di BDO S.p.A.

Milano, 31 agosto 2015

## 1. Forma Giuridica, struttura proprietaria e di governo

### *Forma giuridica*

BDO S.p.A. (nel seguito anche indicata come la “Società”, mentre “BDO” fa riferimento al network globale delle *member firm*) è una società per azioni di diritto italiano, con sede legale in Milano, Largo Augusto 8, Codice fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 01795620150 - R.E.A. Milano 779346, capitale sociale Euro 1.000.000 i.v..

La Società è iscritta al numero 70800 del Registro dei Revisori legali tenuto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze ed istituito ai sensi dell’art.2 del Decreto Legislativo n. 39/2010.

La Società è altresì registrata presso il Public Company Accounting Oversight Board (P.C.A.O.B.).

BDO S.p.A. ha per oggetto sociale l’attività di revisione ed organizzazione contabile e le altre attività demandate da specifiche norme di legge alle società di revisione.

Nel corso del periodo di riferimento della presente Relazione, la Società ha dato corso ad un importante progetto industriale in virtù del quale è stata realizzata l’aggregazione tra le attività e i professionisti di due realtà aziendali presenti nel panorama della revisione contabile. In effetti, con atto in data 23 luglio 2015, in autentica Notaio Prof. Mario Notari di Milano, Rep. N. 23048/13504, BDO S.p.A. ha ceduto a favore di BDO Italia S.p.A.-società di revisione legale iscritta al Registro dei Revisori- un proprio ramo di azienda con le relative attività di *audit* e consulenza aziendale.

Per effetto dell’operazione di cessione di ramo d’azienda sopra descritta la Società, alla data della presente Relazione, non ha incarichi di revisione legale su clienti Enti di Interesse Pubblico.

Alla data della presente relazione l’organico professionale è composto da 18 persone fisiche di cui 16 soci e 2 amministratori non soci; la società non ha altre sedi operative o uffici.

### Struttura proprietaria

Il capitale sociale di BDO S.p.A. è interamente detenuto da 16 soci, persone fisiche ed è ripartito in azioni di categoria A (con diritto di voto) ed azioni di categoria B (senza diritto di voto). I soci detentori di azioni di categoria A assicurano alla Società unità di intenti e continuità di gestione, nel rispetto dei valori professionali di serietà, qualità ed indipendenza.

Lo statuto prevede un limite al numero complessivo di azioni di categoria B in circolazione e dei limiti al possesso, da parte di un singolo socio, sia delle azioni di categoria A che di quelle di categoria B.

Lo Statuto della Società prevede che le azioni possano essere possedute solo da persone fisiche, iscritte nel registro dei Revisori Contabili, che siano amministratori o dirigenti della Società o professionisti che collaborino in via permanente con la Società e che siano in grado di eseguire direttamente le prestazioni accessorie che consistono nell'attività di revisione ed organizzazione contabile ed in attività di sviluppo, gestione ed amministrazione della Società.

### Struttura di governo

#### Consiglio di Amministrazione

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione che è stato nominato dall'Assemblea del 7 agosto 2015. Il Consiglio, è composto come segue:

Paolo Scelsi	Presidente
Claudio Tedoldi	Consigliere
Giorgio Beretta	Consigliere

Il Consiglio di Amministrazione ha tutti i poteri di gestione degli affari sociali, fatte salve le attribuzioni che per legge o statuto sono proprie dell'Assemblea.

#### Incarichi specifici

La Società ha definito funzioni e responsabilità specifiche al fine di assicurare presidi di controllo della qualità del lavoro professionale e di controllo della gestione. Gli incarichi sono stati attribuiti dal Consiglio di Amministrazione ad alcuni soci in base alle specifiche competenze ed esperienze professionali.

Le attribuzioni hanno riguardato funzioni direttamente legate al controllo di qualità del lavoro di revisione e funzioni di sviluppo professionale e controllo di gestione:

## Controllo di qualità del lavoro di revisione

- **Procedure professionali** *La funzione ha la responsabilità della definizione e aggiornamento delle procedure professionali, in attuazione dei principi base previsti dal BDO Audit Manual.*
- **Requisiti professionali** *La funzione ha la responsabilità di assicurare il rispetto dei requisiti professionali di indipendenza, integrità, obiettività, riservatezza, deontologia professionale e scetticismo professionale da parte del personale. Svolge il ruolo di guida interna, assicurando la comunicazione delle direttive e delle procedure al personale professionale e ne controlla il rispetto. Coordina la formazione professionale nazionale e internazionale su questi temi. Verifica l'aggiornamento delle informazioni internazionali sulle restricted entities.*
- **Accettazione e mantenimento degli incarichi** *La funzione è punto di riferimento nella valutazione del rischio di revisione ai fini dell'accettazione degli incarichi e nella verifica delle condizioni di mantenimento dei clienti. L'incarico è demandato ad un comitato di risk assessment.*
- **Assegnazione degli incarichi** *La funzione ha la responsabilità della definizione del fabbisogno di organico professionale dei vari uffici in base agli incarichi ed alle competenze professionali necessarie. Ha inoltre la responsabilità dell'assegnazione del personale ai vari incarichi in base alle professionalità richieste ed alle specifiche competenze professionali maturate.*

- **Personale professionale** *La funzione ha la responsabilità delle assunzioni, della formazione professionale continua e degli avanzamenti nelle qualifiche professionali interne. Opera in stretto collegamento con il Consiglio di Amministrazione per definire le esigenze professionali, i passaggi di livello e le retribuzioni.*
- **Standard professionali delle proposte e gare** *La funzione ha la responsabilità dell'aggiornamento e monitoraggio degli standard delle proposte professionali.*
- **Antiriciclaggio** *La funzione ha la responsabilità del rispetto della normativa antiriciclaggio, della formazione del personale, della tenuta del Registro Elettronico Antiriciclaggio (REA) e delle segnalazioni previste dalla legge. Più soci sono investiti delle funzioni, con ciò garantendo l'indipendenza richiesta dalla normativa.*
- **Monitoraggio delle procedure** *La funzione ha la responsabilità dei controlli sull'adeguatezza ed efficacia operativa delle direttive e delle procedure emesse per il controllo della qualità.*
- **Monitoraggio della qualità dei lavori** *La funzione è responsabile delle verifiche interne sulla qualità dei lavori di revisione, attraverso controlli dei lavori svolti e ponendosi come interfaccia dei controlli da parte degli organismi di vigilanza e del network BDO.*
- **Gestione della qualità ai fini ISO 9001** *La funzione è responsabile della gestione della qualità ai fini ISO 9001.*

## Sviluppo professionale e controllo di gestione

- **Procedure gestionali** *La funzione ha la responsabilità delle procedure gestionali.*
- **Amministrazione ed informazione societaria** *La funzione è responsabile del controllo della contabilità e del controllo di gestione, del bilancio e della relazione semestrale, dei rapporti con il Collegio Sindacale, dei budget periodici e dell'informativa amministrativa da fornire alle autorità di vigilanza ed al network BDO.*
- **Personale amministrativo e di segreteria** *La funzione ha la responsabilità della definizione del fabbisogno di personale amministrativo e di segreteria della sede e degli uffici e degli avanzamenti di detto personale.*
- **Principi internazionali e rapporti tecnico-professionali** *La funzione è punto di riferimento per l'interpretazione dei principi internazionali e responsabile del coordinamento delle commissioni di studio e dei gruppi di lavoro all'interno dell'associazione di categoria. Cura i rapporti professionali con le università, le istituzioni italiane ed internazionali ed il network BDO.*
- **Rapporti con il network** *La funzione è responsabile dei rapporti con la BDO International e le altre member firm all'estero in relazione ai lavori internazionali ed agli scambi di informazioni. La funzione individua le professionalità interne delegate alla partecipazione agli eventi formativi ed organizzativi internazionali.*

- Coordinamento dei partner e manager

*La funzione si occupa di organizzare e coordinare le relazioni professionali tra i partner e manager fornendo il supporto tecnico ed organizzativo necessario.*

- Sviluppo e immagine

*La funzione favorisce lo sviluppo attraverso le iniziative professionali più opportune, secondo linee di intervento tracciate dal Consiglio di Amministrazione. Ha inoltre la responsabilità del sito della Società, delle presentazioni e delle sponsorizzazioni.*

### Collegio Sindacale

La gestione sociale è controllata da un Collegio Sindacale che svolge le funzioni previste dagli articoli 2403 e 2403-bis del codice civile ed esercita inoltre la revisione legale ai sensi dell'articolo 2409-bis del codice civile.

L'organo di controllo è composto da tre membri effettivi e da due supplenti, tutti revisori contabili iscritti nell'apposito registro.

Al 31 agosto 2015, il Collegio Sindacale, è così composto:

Claudio Raffaele del Guercio	Presidente
Dino Lanotte	Sindaco effettivo
Valerio Gennaro Mastronardi	Sindaco effettivo

### Organismo di Vigilanza

La Società ha adottato il Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del Decreto Legislativo n. 231 dell'8 giugno 2001 ed ha nominato un Organismo di Vigilanza monosoggettivo nella persona dell'Avv. Piergiorgio Bonacossa che resterà in carica per il triennio 2013 - 2016.

La Società cura la divulgazione del proprio Modello e l'impegno del personale e dei terzi al suo rispetto.

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

La Società aderisce al *network* BDO che è costituito dalle entità associate a BDO International Limited, una società di diritto inglese (company limited by guarantee).

BDO International Limited non controlla, né possiede alcun interesse giuridico in alcuna delle società indipendenti associate al *network* BDO (*Member firm*), né svolge attività nei riguardi dei clienti di queste.

Ogni *Member firm* è una entità indipendente, costituita secondo la legge del paese di appartenenza, organizzata in modo autonomo e che opera nel rispetto delle norme e dei requisiti professionali locali.

L'adesione al *network* BDO è volontaria e motivata dalla condivisione di valori professionali, di standard, di metodologie, di formazione professionale, di forme di controllo e di valutazione dei rischi che costituiscono il patrimonio comune di BDO.

Ciò permette di offrire ai clienti nel mondo un servizio professionale omogeneo altamente qualificato, mantenendo le peculiarità professionali proprie di ogni paese.

L'adesione al *network* è regolata da un "Joining Agreement".

Il *network* è organizzato attraverso tre organismi principali: il *Global Board* (che definisce le politiche e le priorità del *network*), il *Global Leadership Team* (che coordina le attività del *network* su base giornaliera) e il *Council* (nel quale sono rappresentate tutte le *Member Firm*).

Il *Council* approva i budget, nomina il *Global Board* e approva le modifiche allo statuto ed ai regolamenti di BDO International Limited.

Il *Global Board* è il Consiglio di Amministrazione di BDO International Limited ed è formato da rappresentanti delle sette maggiori *Member firm*.

I servizi messi a disposizione delle *Member firm* del *network* sono coordinati da Brussels Worldwide Services BVBA (BWS), una società a responsabilità limitata costituita in Belgio.

L'organizzazione di BDO è divisa in 3 regioni: EMEA (che include l'Europa, il Medio Oriente e l'Africa sub-sahariana), le Americhe e la regione Asia Pacifico.

La Società è aderente al *network* fin dal 1965, rappresentando una delle *Member Firm* di maggiore anzianità che hanno contribuito al successo di BDO nel mondo.

BDO è particolarmente attenta all'organizzazione delle *Member firm* ed alla qualità con cui i lavori sono svolti.

E' previsto un controllo di qualità biennale, che si articola nella *Member firm review* (MFR) in cui è valutata l'organizzazione e la gestione della *Member firm* e nella *Review of the Audit Business Line* (Audit QAR) in cui è esaminata la qualità dei lavori.

Il controllo di qualità dei lavori riguarda sia i lavori "locali" che i lavori internazionali "riferiti" da altre *Member firm* (cioè lavori di revisione di entità italiane che fanno capo a società o interessi esteri revisionati da altre *Member Firm* del *network*) ed è svolto su un campione significativo di lavori scelti al momento della verifica.

La qualità dei lavori viene valutata da un punto di vista dell'aderenza ai principi di revisione, di correttezza dei principi contabili applicati e di rispetto degli standard di revisione e delle metodologie e processi di revisione previsti nei Manuali BDO (*Audit Manual e Risk Management Manual*).

I controlli sono svolti da un team di controllo internazionale appositamente addestrato (*Reviewers*) e si concludono con un giudizio sull'organizzazione, un giudizio su ognuno dei lavori selezionati ed un giudizio riepilogativo finale sulla qualità con cui la *Member firm* opera. I giudizi sono discussi e se necessario viene richiesto un "*action plan*" per il superamento di eventuali carenze riscontrate.

L'accettazione di nuove *Member firm* è subordinata ad estesi controlli sull'organizzazione, sulla gestione del rischio e da *due diligence* sulla qualità. L'accreditamento delle *Member firm* è verificato continuamente attraverso un processo annuale di valutazione e, quando necessario, prevede "*improvement plans*" per garantire in tutto il *network* servizi di elevata qualità.

Per una descrizione più analitica delle entità appartenenti al *network* BDO. si rinvia al sito web [www.bdo.it](http://www.bdo.it) nell'ambito del quale è presente il collegamento al sito web del *network* BDO.

### 3. Sistema di controllo interno della qualità

BDO S.p.A. considera la qualità del lavoro di revisione come obiettivo primario e condizione della propria attività, per confermare la competenza professionale e l'affidabilità che le viene riconosciuta dai clienti, dagli investitori, dal mercato e dalle istituzioni.

Il sistema di controllo interno della qualità adottato dalla Società si basa su direttive e procedure che garantiscono la conduzione del lavoro nel rispetto dei principi di revisione.

In particolare le procedure adottate fanno riferimento all'*International Standard Quality Control 1 (ISQC1)* e all'*International Standard on Auditing (ISA) n. 220*, emessi dall'International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB), integrato sia dalle policy emanate a livello internazionale, sia dalle comunicazioni tecniche locali che riflettono accuratamente e coerentemente quanto previsto dai principi di revisione italiani, ed in particolare dal Principio di revisione n. 220 "Il controllo della qualità del lavoro di revisione contabile", approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

Gli obiettivi delle procedure di controllo della qualità riguardano:

- il rispetto dei *Requisiti professionali*;
- la *Preparazione e competenza del personale*;
- la valutazione preliminare e l'esame continuativo per *l'Accettazione e il mantenimento della clientela*;
- *l'Assegnazione degli incarichi* a personale formato e preparato;
- il rispetto dei livelli qualitativi nel corso dello svolgimento della revisione attraverso l'adozione di una *Metodologia e processo di revisione adeguati*, che include *l'IT audit* e la *Direzione, supervisione e riesame dei lavori*;
- l'acquisizione di esperienze e competenze attraverso *la Consultazione*;
- l'adeguatezza e l'efficacia delle direttive e procedure attraverso il *Monitoraggio*.

Le procedure di controllo della qualità del lavoro di revisione adottate dalla Società stabiliscono regole vincolanti ed evidenze dei controlli svolti.

Le procedure hanno recepito le raccomandazioni fatte dalla Consob a conclusione della visita ispettiva sul controllo di qualità del lavoro di revisione contabile.

Le procedure sono approvate dal Consiglio di Amministrazione e raccolte nel *Manuale delle procedure* di BDO S.p.A..

## Requisiti professionali

Il personale della Società è tenuto al rispetto dei principi di indipendenza, integrità, obiettività, riservatezza, deontologia professionale e scetticismo professionale. E' stata istituita un'apposita funzione *Requisiti professionali*, sotto la responsabilità di un Socio, con il compito di assicurare la comunicazione delle direttive e delle procedure, controllarne il rispetto ed essere guida interna nella sensibilizzazione del personale e nella soluzione dei problemi e dei dubbi interpretativi.

## Indipendenza

La Società ha posto in essere un sistema di direttive, procedure e processi per garantire il rispetto delle norme e principi italiani ed internazionali in tema di indipendenza.

Le procedure della Società assicurano il rispetto della normativa vigente (*Codice Civile, D.Lgs. 39/2010, Regolamento Emittenti*) e tengono conto del documento "*Principi sull'indipendenza del revisore*" della Commissione Paritetica del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, raccomandato dalla Consob. Il BDO International Risk Management Manual è punto di riferimento del network per le procedure di indipendenza.

Tutto il personale di BDO S.p.A., inclusi i soci e i dirigenti, è chiamato a rilasciare annualmente dichiarazioni di indipendenza, giudicando con la massima diligenza e responsabilità la situazione personale e quella dei membri della propria famiglia rispetto a tutti i clienti della Società con incarichi di legge risultanti da un *database*. Le dichiarazioni attestano l'insussistenza di cause di incompatibilità con riferimento al possesso di titoli da parte propria e del nucleo familiare e all'esistenza di rapporti patrimoniali di qualsiasi genere nei riguardi dei clienti. Il personale professionale è richiesto di prendere visione delle schede relative alle società clienti contenenti i nomi degli azionisti, amministratori, sindaci, direttori generali e direttori amministrativi, segnala l'eventuale esistenza di cause di incompatibilità e si impegna a mantenere un comportamento professionale basato sulla massima riservatezza rispetto alle informazioni ottenute e integrità nello svolgimento del lavoro assegnato.

Ai soci e amministratori di BDO S.p.A. e al personale dimissionario che ha partecipato alle attività di revisione e controllo contabile con funzioni di direzione e supervisione è fatto divieto di prestare lavoro autonomo o subordinato in favore dello stesso cliente, ovvero in società controllanti o controllate, se non sia decorso almeno un biennio dalla cessazione dell'incarico o dalla sua collaborazione con la Società. Provvedimenti sanzionatori sono previsti nel caso di violazione dei divieti.

Le procedure in vigore presso BDO S.p.A. disciplinano il comportamento nelle diverse fattispecie: l'indipendenza è verificata per i *nuovi incarichi* e per gli *incarichi preesistenti*; a livello *preliminare* (prima dell'acquisizione di un nuovo cliente) e *annualmente* per i clienti preesistenti; a livello *nazionale* e a livello *internazionale* per i clienti riferiti "al" e "dal" *network* BDO. Per ogni tipologia di incarico specifiche procedure assicurano l'indipendenza nelle seguenti fattispecie:

- **Nuovi incarichi:**
  1. **Indipendenza preliminare nazionale:**
    - Enti di interesse pubblico (EIP)
    - Enti non di interesse pubblico ma soggetti a restrizioni
  2. **Indipendenza preliminare internazionale:**
    - Incarichi riferiti dal network internazionale BDO
    - Incarichi riferiti al network internazionale BDO
- **Incarichi preesistenti:**
  1. **Indipendenza annuale nazionale:**
    - Enti di interesse pubblico (EIP)
    - Enti non di interesse pubblico ma soggetti a restrizioni
  2. **Indipendenza annuale internazionale:**
    - Lavori riferiti dal network internazionale BDO:
      - che non comportano incarichi di legge
      - che comportano incarichi di legge
    - Lavori riferiti al network internazionale BDO

L'indipendenza preliminare è verificata a cura dell'*Engagement Partner* attraverso la compilazione e la trasmissione per posta elettronica interna riservata, tramite un apposito *sito indipendenza*, dei dati e delle informazioni dei clienti a tutta la struttura italiana e/o internazionale di BDO. La richiesta di eventuali situazioni di conflitto d'interessi è esplicita o tramite il criterio del silenzio/assenso. La procedura è archiviata elettronicamente e tutta la documentazione a supporto dell'attività è verificata, lasciandone evidenza nei file di gestione degli incarichi.

Sulla rete riservata *BDO Connect*, accessibile a tutti i *partner*, sono disponibili le regole di indipendenza di ogni paese, i referenti responsabili ed un database mondiale delle *restricted entities* aggiornato mensilmente.

### Riservatezza, segreto professionale e integrità

Il personale professionale della Società opera sulle informazioni relative ai clienti nel massimo rispetto del segreto professionale e delle regole di riservatezza professionale. La riservatezza è richiesta anche al di fuori del contesto in cui si svolge il lavoro di revisione, quando vengono discusse situazioni di società clienti.

Le procedure sul segreto professionale fanno riferimento all'utilizzazione e divulgazione di informazioni privilegiate in qualità di *insiders primari* o *tippers/insiders secondari*.

Il personale professionale è chiamato a svolgere il proprio lavoro con la massima integrità professionale. Le procedure fanno riferimento alla falsità nelle relazioni e comunicazioni, alla corruzione, ad illeciti rapporti patrimoniali, a compensi illegali ed alla rivelazione di segreto professionale.

### Scetticismo professionale

La revisione è svolta con un atteggiamento di scetticismo professionale. Si intende un atteggiamento, da adottare durante tutto il corso della revisione, caratterizzato da un approccio dubitativo, attento alle condizioni che possano indicare possibili errori dovuti a comportamenti o eventi non intenzionali o a frodi e una valutazione critica degli elementi probativi.

La Società sensibilizza il personale su questa caratteristica professionale, messa in evidenza dalla recente Direttiva comunitaria.

### Preparazione e competenza del personale

Le procedure della Società hanno come obiettivo la formazione di un organico professionale competente e aggiornato, in grado di far fronte con la necessaria preparazione alle responsabilità del proprio lavoro.

Le procedure interne curano gli aspetti salienti del rapporto professionale: assunzione, sviluppo professionale, avanzamento e cessazione del rapporto.

### Assunzione

Le esigenze di nuove assunzioni sono valutate da ogni Partner prima dell'inizio della *Business season* sulla base dei potenziali incarichi e del carico di ore necessarie per gli incarichi già acquisiti. Le esigenze di nuove assunzioni sono comunicate ed elaborate dal *Responsabile delle risorse umane* rispetto alla capacità di lavoro della struttura esistente, determinando la necessità di nuove assunzioni per ciascun livello professionale.

L'adeguatezza della struttura è valutata in sede di pianificazione annuale dei lavori.

La ricerca dei giovani candidati avviene attraverso le Università e gli enti di formazione post laurea, attraverso l'esame dei curricula inviati al sito di BDO S.p.A. e, quando necessario, attraverso inserzioni. La Società predilige l'assunzione di giovani laureati da formare attraverso i corsi interni e l'affiancamento sul lavoro. La Società esamina le candidature che le pervengono di personale già formato o con esperienza, nel rispetto dei principi di etica professionale.

I giovani candidati sono valutati in base al curriculum scolastico ed alle caratteristiche personali, mentre per i candidati già formati vengono tenute in considerazione l'esperienza, le qualifiche professionali, le competenze tecniche specifiche e la conoscenza della lingua inglese.

I giovani candidati sono valutati attraverso un primo colloquio con *Partner o Manager* e un secondo colloquio con il Responsabile dell'ufficio presso il quale opereranno. Sono utilizzati questionari informativi e questionari per la verifica delle competenze tecniche.

I nuovi revisori assunti ricevono tutta la documentazione necessaria alla conoscenza delle regole, dei principi e delle procedure della Società. In particolare lo *Staff Handbook*, che contiene le regole di comportamento e le procedure amministrative, il *Manuale delle direttive interne* con conferma di presa visione, le *Norme sulla Dichiarazione di Indipendenza, Riservatezza e Integrità* con conferma di presa visione, l'accesso alle *Procedure interne professionali e gestionali*, al *BDO Audit Manual*, al *BDO Audit Software* ed ai *Forms di documentazione del lavoro*, il *Documento sulla gestione del rischio di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo*.

Il nuovo assunto riceve inoltre in dotazione un PC portatile corredato dai *software BDO*.

### Sviluppo professionale

La Società cura in modo particolare la formazione del proprio personale professionale, per assicurare ai clienti una elevata qualità dei servizi. La formazione riguarda tutto il personale ed è organizzata tenendo conto dei livelli professionali interni.

E' attuata in Italia attraverso corsi di base annuali, svolti anche *e-learning* con l'associazione di categoria (Assirevi) e seminari su argomenti di attualità e revisioni specialistiche ed internazionalmente, nell'ambito del *network BDO*, sulla revisione in specifici settori, su problematiche legate alla normativa europea ed internazionale, sui principi contabili internazionali, sui *software BDO*, etc. I corsi nazionali ed internazionali sono sia *in aula* che *e-learning* e *on line* tramite il portale *BDO Connect*. Corsi di lingua inglese *on line* sono organizzati per il personale professionale. I corsi di aggiornamento sono tenuti da dirigenti e soci della Società e del *network*, in modo da assicurare la necessaria professionalità e competenza. I corsi specialistici e le lezioni tematiche prevedono l'affiancamento di esperti di settore ai docenti BDO.

Una *raccolta elettronica* di pubblicazioni e normativa professionale ed una *biblioteca elettronica* del materiale dei corsi di formazione sono accessibili al personale per aggiornamenti ed approfondimenti.

Il percorso formativo di ogni persona è seguito e documentato a cura del *Responsabile delle risorse umane* ed il grado di apprendimento verificato nella valutazione annuale del personale.

I dirigenti e soci della Società sono chiamati a partecipare in modo attivo alle Commissioni ed ai Gruppi di lavoro dell'Associazione di categoria (Assirevi) ed a vivere l'appartenenza alla professione attraverso la collaborazione con le università e gli Ordini Professionali delle città dove la Società è presente con i propri uffici.

### Avanzamento

Il personale professionale della Società è organizzato in livelli professionali interni, corrispondenti alle capacità ed all'esperienza professionale acquisite. Ai livelli professionali interni corrispondono funzioni e responsabilità crescenti nello svolgimento dei lavori e nella gestione della Società.

L'avanzamento del personale avviene unicamente in base al merito, attraverso un *processo di valutazione annuale* e di discussione dei risultati, conosciuto dal personale e documentato. Vengono presi in esame aspetti tecnici e attitudinali commisurati ai diversi livelli interni.

Le proposte di avanzamento predisposte dal *Responsabile delle risorse umane* sono approvate dal Consiglio di Amministrazione.

Ogni dipendente è assegnato ad un *Tutor*, individuato tra i dirigenti e soci della Società, che ne segue la crescita professionale, comunica e discute i risultati raggiunti e gli avanzamenti di livello interno nel corso di appositi colloqui ed è punto di riferimento per ogni chiarimento ed esigenza professionale.

### Cessazione del rapporto di lavoro

La cessazione del rapporto di lavoro è regolamentata per assicurare il rispetto delle norme interne sulla sicurezza delle informazioni e degli strumenti di lavoro. Vengono richieste dichiarazioni di impegno al rispetto dell'indipendenza.

### Accettazione e mantenimento della clientela

La Società ha introdotto procedure per assicurare una attenta valutazione preliminare e periodica della clientela e verificare la capacità di fornire al cliente servizi adeguati.

La procedura distingue tra *potenziali clienti*, con i quali i rapporti sono mantenuti da un *Client Partner* e *possibili incarichi* a seguito della richiesta di emissione di una proposta. Viene allora identificato un *Engagement Partner*, in base alle competenze professionali richieste, che affianca l'eventuale *Client Partner* nella raccolta delle informazioni, nella valutazione preliminare del rischio e dei termini contrattuali, prima dell'emissione della proposta.

L'*Accettazione* di un potenziale cliente ed il conseguente incarico sono il risultato di un processo conoscitivo e valutativo del cliente, dei fattori di rischio, della natura e delle caratteristiche dell'incarico, dell'indipendenza rispetto al cliente, della capacità di fornire i servizi richiesti e degli onorari stimati rispetto ai tempi previsti.

Il *Mantenimento* di un incarico acquisito prevede un esame continuativo del cliente e del rapporto relativo alla fornitura dei nostri servizi. Gli aspetti di conoscenza, analisi e valutazione, rilevanti ai fini dell'accettazione di un potenziale cliente, sono riesaminati sistematicamente e comunque almeno su base annuale. I cambiamenti nella proprietà, nel management, nella posizione finanziaria e nelle condizioni operative del cliente sono riesaminati e le conclusioni riconsiderate.

La procedura interna si attua attraverso *moduli*, che permettono di svolgere e lasciare evidenza delle fasi del processo di *Accettazione* di un nuovo cliente e di *Mantenimento* del rapporto con un cliente esistente. Sono previste diverse fasi di approvazione dell'incarico: da parte dall'*Engagement Partner*, del *Client Partner*, del comitato di *Risk Assessment* (per incarichi sensibili al rischio o ad alto rischio con la nomina di un *Concurring Partner*), del *Responsabile Antiriciclaggio* (per incarichi con obblighi rafforzati di verifica della clientela).

#### Assegnazione degli incarichi

L'assegnazione degli incarichi al personale professionale è attuata in base a procedure in grado di garantire la presenza sui singoli lavori di personale con un livello di formazione e preparazione tecnica adeguati alla natura dell'incarico di revisione, in modo da assicurare che il lavoro sia eseguito con un alto livello qualitativo.

L'assegnazione del personale tiene conto della tipologia del lavoro e delle caratteristiche professionali, in termini di preparazione e competenza, del personale. La pianificazione dei lavori (*scheduling*) è elaborata per singolo ufficio, sotto la responsabilità di un socio amministratore ed è verificata attraverso un programma di gestione e controllo delle commesse.

L'assegnazione ai *Partners* degli incarichi sono decise da un comitato di *Risk Assessment* composto da due soci Amministratori. Si tiene conto dell'indipendenza e della mancanza di conflitti di interessi, della complessità dell'incarico, delle specifiche competenze richieste, dei carichi di lavoro e della territorialità. L'assegnazione degli incarichi ai *Partner* tiene anche conto delle norme sulla rotazione degli incarichi.

Il *team* di revisione include, oltre al *Partner* responsabile dell'incarico e al *Concurring Partner*, un *Manager*, uno o più *Senior* e alcuni *Assistenti*. La composizione del *team* è decisa in base alle dimensioni, natura e complessità del cliente e la sua sufficienza e validità è verificata dall'*Engagement Partner*.

## Svolgimento della revisione

### Metodologia e processo di revisione

BDO ha sviluppato uno strumento denominato APT (Audit Process Tool) che guida il revisore nell'intero processo di revisione secondo una metodologia di valutazione del rischio. La metodologia permette di determinare la natura delle procedure da applicare, i tempi degli interventi e l'ampiezza dei controlli procedurali e documentali.

Lo strumento utilizza tecnologie di base Microsoft e permette di lavorare *on line*, *offline*, in sistemi *peer to peer* e di condividere i file all'interno dei *team* di revisione.

I vantaggi sono:

- Una metodologia e uno strumento unici utilizzati in tutto il *network* BDO;
- Sicurezza nello svolgimento uniforme della revisione con caratteristiche di alta qualità, efficacia ed efficienza;
- Garanzia del rispetto degli International Standards on Auditing (ISA);
- Possibilità di adeguare l'approccio di revisione e gli strumenti utilizzati alle caratteristiche proprie di ogni incarico.

APT permette il controllo in tempo reale del lavoro da remoto da parte dei *Manager*, *Partner* e *Second Partner* in modo che la qualità ed i tempi di intervento siano verificati durante lo svolgimento della revisione.

APT permette la riduzione al minimo delle carte di lavoro e la loro sostituzione con file elettronici. Ne risulta garantito il processo di archiviazione, conservazione e tracciabilità in piena sicurezza e nel rispetto della normativa nazionale ed internazionale.

Altri software BDO sono disponibili sui PC in dotazione al personale per facilitare il lavoro di revisione. In particolare: *CaseWare* è un software di *assurance* e *reporting*, *IDEA* è un software di analisi dei dati che permette estrazioni, controlli di completezza, di integrità e di interruzione della sequenza.

### Information Technology (IT) audit

La Società ha costituito un proprio reparto interno di IT audit a supporto del lavoro di revisione, in modo da garantire il rispetto dei principi di revisione n. 400 (*La valutazione del rischio e il sistema di controllo interno*) e n. 401 (*La revisione contabile in un ambiente di elaborazione elettronica dei sistemi informativi*).

Secondo l'approccio APT e Cobit l'intervento inizia nella fase di pianificazione dell'attività di revisione, acquisendo informazioni sui controlli interni generali relativi all'IT (*IT General Controls*), a supporto del *Financial Reporting*, allo scopo di valutare il profilo di rischio e l'affidabilità dei sistemi su cui transitano le transazioni finanziarie.

Consiste in una disamina dell'ambiente IT e nella comprensione dei processi di gestione al fine di verificare l'esistenza di una corretta Governance IT.

Come da modello Cobit, i punti di controllo (*Key Controls*) verificati e trattati con i referenti aziendali sono raggruppati nelle tre macro aree:

- *Change Management*;
- *Logical Access*;
- *Other IT General Controls*.

Ad evidenza degli interventi di IT audit sono stati introdotti strumenti di valutazione e di documentazione degli IT General Controls (ITGC) nell'ambito dell'*Information Technology Environment* (ITE).

In aggiunta agli interventi di ITGC sono svolti interventi specifici di supporto IT ai controlli procedurali TOC (*Test of Control*) e sostanziali OSP (*Other Substantive Procedures*).

Gli interventi di IT audit sono previsti per tutti gli incarichi di revisione sugli Enti di Interesse Pubblico (EIP) e per gli incarichi dove il perimetro applicativo è complesso.

### Direzione, supervisione e riesame dei lavori

La Società mette in atto procedure di direzione, supervisione e riesame per garantire che i lavori rispettino adeguati livelli qualitativi. La *Direzione* del lavoro attiene alla pianificazione iniziale, alla gestione dell'incarico, all'istruzione del personale ed al controllo dei risultati. La *Supervisione* attiene al controllo costante nel corso del lavoro, per valutarne l'avanzamento, monitorarne l'esecuzione in base al programma, informarsi dei problemi e definire gli adeguamenti al programma di revisione.

Il *Riesame* del lavoro attiene alla verifica critica del lavoro da parte di personale con maggiori competenze, prima della sua finalizzazione.

I lavori sono pianificati e svolti secondo metodologie e con l'utilizzo di software di supporto (APT - *Audit Process Tool*). Specifici *Form* e *Questionari* di controllo sono utilizzati nella pianificazione e nel controllo della corretta impostazione e completa aderenza alle procedure.

Le figure professionali che compongono il *team* di revisione assumono, nello specifico incarico, ruoli definiti ma complementari e responsabilità determinate.

L'approccio BDO si basa sulla delega di funzioni alle diverse professionalità con adeguati livelli di competenza. Ogni figura professionale svolge direttamente specifiche funzioni, in base al proprio ruolo ed alla propria esperienza professionale, e funzioni di direzione, supervisione e controllo del lavoro svolto dalle persone che da lui dipendono funzionalmente. Il lavoro è rivisto in modo critico dalle figure professionali con maggior esperienza; l'accettazione delle conclusioni comporta l'accettazione della responsabilità su di esse.

Il personale è informato in appositi *meeting*, all'inizio e nel corso del lavoro, delle caratteristiche dell'incarico, della natura e delle peculiarità del cliente, del livello di rischio, delle responsabilità e degli obiettivi del lavoro assegnato ad ogni componente del *team*. Il programma di revisione è firmato e datato dal personale assegnato alla sua esecuzione; ciò attesta il completamento delle procedure e la loro verifica. Ogni responsabile che ha rivisto il lavoro ai vari livelli assicura che le sue osservazioni o richieste di chiarimenti (*review*) siano state risolte prima che sia emesso il giudizio sul bilancio. Il *Partner* ha la responsabilità del controllo finale su tutti i punti significativi. Quando previsto, un secondo *Partner* partecipa alle fasi salienti del lavoro, rivede la pianificazione, il programma di lavoro, discute i problemi rilevanti emersi, le conclusioni e il giudizio sul bilancio, lasciando evidenza della *concurring review*. Quando necessario, specialisti esterni intervengono nella fase di pianificazione e di esecuzione del lavoro, sotto la direzione e supervisione del *Partner*.

Il lavoro è documentato secondo procedure conformi agli standard internazionali, alle regole previste dal Manuale BDO, ai principi di revisione ed alla normativa di riferimento. La documentazione del lavoro ha lo scopo di lasciare evidenza delle procedure di revisione svolte a supporto delle conclusioni raggiunte. Le carte di lavoro in formato elettronico (APT) sono archiviate e riaperte secondo specifiche procedure, nel rispetto dei termini e delle modalità di archiviazione previsti. Tutta la documentazione sia elettronica che cartacea è archiviata e movimentata nel rispetto dei principi di revisione e delle norme di legge.

## Consultazione

La Società ha introdotto procedure per assicurare il coinvolgimento sul lavoro di referenti in grado di assistere e supportare il team di revisione nella soluzione di problematiche complesse o non frequenti, quali ad esempio:

- Problematiche o situazioni sulle quali il team di revisione non ha sufficiente competenza o esperienza;
- Specifiche consulenze in materia legale, fiscale, etc.;
- Settori economici con specifici obblighi contabili e di revisione;
- Disaccordi con il cliente o all'interno del team di revisione;
- Presenza di sistemi informativi particolarmente complessi, in collaborazione con il reparto di IT audit;
- Competenza in materia di IPO;
- Emissione di una relazione di revisione con giudizio negativo, impossibilità di esprimere un giudizio, giudizio con rilievi, richiamo d'informativa per continuità aziendale.

I *Partner* di BDO S.p.A. assicurano che i team di revisione di cui sono responsabili ricevano appropriata *consultazione* sulle problematiche incontrate, che i risultati della consultazione siano adeguatamente documentati e le conclusioni della consultazione adottate.

La consultazione è documentata in uno specifico *Form di consultazione* in cui la problematica, l'analisi e le conclusioni sono chiaramente riportate, unitamente alle persone coinvolte nel processo di consultazione; il documento è firmato da tutte le persone coinvolte.

Nel caso di utilizzo di esperti esterni, la documentazione prevede la verifica dell'indipendenza dell'esperto e delle sue competenze. Per problematiche di particolare rilievo e di portata internazionale, la Società si avvale anche delle esperienze di *Partner* delle *Member Firm* del *network* internazionale.

BDO S.p.A. ha individuato una serie di *Partner* e *Manager (Technical Reviewers)* e costituito gruppi di consultazione di riferimento, a seconda delle tematiche e delle competenze necessarie.

Specifiche regole sono previste per i lavori internazionali, in questi casi la consultazione coinvolge il *Referring Partner*, l'*International Liason Partner* e se necessario l'*Accounting and Auditing Steering Committee* di BDO.

Tutta la procedura di consultazione è posta sotto la responsabilità di un *Partner responsabile*, che alla fine del processo cura l'archiviazione della documentazione e l'accesso alle problematiche trattate.

## Controlli di qualità interni

I lavori della Società sono soggetti a controlli di qualità *interni* ed *internazionali* nell'ambito del *network* BDO. I controlli tendono a monitorare la conformità dell'approccio di revisione ai principi di revisione ed agli standard BDO ed il rispetto delle procedure e della metodologia della Società.

I controlli di qualità *internazionali*, denominati *Audit QAR (Quality Assurance Review)* e *MFR (Member Firm Review)*, hanno cadenza biennale e sono richiamati nel punto 2 di questa Relazione. Anche i controlli di qualità *interni* della Società hanno cadenza biennale, sono alternati a quelli *internazionali* e riguardano tutti gli incarichi di revisione. Vengono selezionati campioni di lavori che permettono di sottoporre a verifica gli incarichi di revisione di ciascun *Partner* e *Manager*.

Sono previsti due livelli di verifica:

- una *verifica globale* dell'intero processo di revisione, comprensivo della corretta applicazione dei principi contabili e di revisione, della pianificazione del lavoro, delle considerazioni conclusive e della relazione di revisione.
- una *verifica parziale* delle fasi salienti del processo di revisione.

Le verifiche parziali sono applicate ai lavori di revisione limitata ed ai lavori con minore grado di rischio e complessità.

BDO S.p.A. ha nominato un *Partner responsabile* della funzione di monitoraggio della qualità dei lavori, che seleziona i lavori da sottoporre a verifica, individua i componenti dei vari *team* di verifica e assegna loro i lavori in base alle specifiche competenze.

E' suo compito stabilire il calendario dei controlli, risolvere eventuali controversie tra il *Partner* ed i componenti il *team* di controllo, relazionare il Consiglio di Amministrazione sui risultati dei controlli di qualità, comunicare al personale i risultati globali delle verifiche e le azioni correttive necessarie, raccogliere ed organizzare i questionari delle verifiche e la documentazione di supporto alla procedura.

I lavori sono selezionati dando priorità agli Enti di Interesse Pubblico (EIP), agli incarichi sensibili al rischio, agli altri incarichi rilevanti per natura e per ammontare degli onorari, ai lavori internazionali.

I *team* di verifica sono composti da tre persone scelte tra i *Partner* ed i *Senior Manager* della Società. Ai fini dei controlli di qualità gli uffici di BDO S.p.A. sono assegnati a cinque aree geografiche.

### Monitoraggio delle procedure

Le direttive e le procedure per il controllo della qualità sono verificate per accertarne l'adeguatezza e l'efficacia operativa.

BDO S.p.A. ha nominato un *Partner responsabile* della funzione di monitoraggio che relaziona annualmente il Consiglio di Amministrazione sull'attività svolta, sui risultati dei controlli e sulla necessità di modifiche o integrazioni alle procedure di controllo della qualità. E' suo compito stabilire la tempistica del monitoraggio delle procedure, individuare i componenti del team di verifica ed assegnare loro le procedure da assoggettare a controllo. I controlli sono documentati in questionari di controllo sottoscritti dal team di verifica.

## 4. Ultimo controllo della qualità

L'ultimo controllo di qualità di cui BDO S.p.A. è stata oggetto, svolto da Consob ai sensi dell'art. 162, primo comma del Decreto Legislativo n. 58/1998, ora art. 22 del Decreto Legislativo n. 39/2010, è iniziato nel corso del periodo di riferimento della presente Relazione; tale controllo di qualità non si è concluso a seguito dell'operazione straordinaria di cessione del ramo d'azienda che ha interessato la Società e di cui si è detto precedentemente.

## 5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2015

L'elenco degli Enti di Interesse Pubblico (EIP) i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2015 è riportato in allegato alla presente Relazione.

Ai fini dell'individuazione degli Enti di Interesse Pubblico si è fatto riferimento alla definizione data dall'art. 16 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39. Sono stati considerati incarichi di revisione legale quelli conferiti da Enti di Interesse Pubblico come sopra richiamati e per le società controllanti, controllate e soggette a comune controllo di emittenti quotati, gli incarichi di revisione conferiti ai sensi del D.Lgs. n.58/1998 e del Regolamento Emittenti.

Sono inclusi i soli incarichi in essere alla data di chiusura dell'esercizio sociale, per i quali la relazione di revisione è stata rilasciata da BDO S.p.A. entro il 31 agosto 2015.

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

I ricavi da corrispettivi riferiti all'esercizio sociale al 31 agosto 2015 sono riportati nella tabella sottostante secondo lo schema definito da Consob con Comunicazione n. DAC/99009588 del 12 febbraio 1999, accorpando i gruppi A e B ed i gruppi D e E.

Si precisa che alla data di pubblicazione della Relazione di trasparenza il bilancio al 31 agosto 2015 non è stato ancora approvato dall'Assemblea.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni in Euro:

Ricavi da corrispettivi per attività di revisione contabile legale	€ 8.889.549,89
Ricavi da corrispettivi per attività di revisione contabile volontaria	€ 3.593.936,46
Ricavi da corrispettivi per attività di organizzazione contabile e altri ricavi delle prestazioni	€ 6.028.091,61
<b>Totale</b>	<b>€ 18.511.577,96</b>

## 7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

La remunerazione dei soci di BDO S.p.A. si basa su una valutazione annuale della *performance* dei singoli soci effettuata dagli Amministratori. Vengono tenuti in considerazione i seguenti aspetti:

- Competenze professionali;
- Caratteristiche relazionali all'interno della Società ed all'esterno;
- Impegno nella conduzione dei lavori assegnati;
- Risultati raggiunti;
- Andamento economico dell'attività aziendale e previsioni future.

La determinazione dei compensi non prevede l'assegnazione di azioni.

## 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 BDO S.p.A. 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. Avuto riguardo al disegno e all'operatività del sistema di controllo interno della qualità e ai risultati delle attività di monitoraggio svolte dalla Società, anch'esse descritte nella precedente Sezione 3 della presente relazione, si ha motivo di ritenere che esso abbia operato in modo efficace nel corso dell'esercizio sociale oggetto della presente relazione.
- Le misure adottate da BDO S.p.A. 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 sono state effettuate secondo modalità anch'esse descritte nella precedente Sezione 3.
- Le misure adottate da BDO S.p.A. in materia di formazione, descritte nella precedente Sezione 3. della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire con ragionevole sicurezza, in attesa dell'emanazione delle previste norme regolamentari, 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

Il Presidente,



Paolo Scelsi

## Allegati:

### ENTI DI INTERESSE PUBBLICO I CUI BILANCI SONO STATI OGGETTO DI REVISIONE LEGALE DA PARTE DI BDO S.P.A. NELL'ESERCIZIO SOCIALE AL 31 AGOSTO 2015

A.S. Roma S.p.A.
Abaco Team S.p.A.
Acacia 2000 S.r.l.
Acque Potabili S.p.A.
Airsol S.r.l.
Arkigest S.r.l.
Banca della Valsassina Credito Coop.
Banca di Credito Popolare S.C.p.A.
Banca Pop del Cassinate Soc. Coop. a r.l.
Banca Pop. delle Province Calabre S.C.p.A.
Banca Popolare dell'Alto Adige S.c.p.A.
Banca Sviluppo Economico S.p.A.
Banca UBAE S.p.A.
Banca Valsabbina Soc. Coop. per Azioni
BCC di Alberobello e Sammichele di Bari
BizTiles Italia S.p.A. in liquidazione
C.T.S. Cons. Trasporti Speciali S.r.l.

CAD IT S.p.A.
Cad S.r.l.
Cesbe S.r.l.
CHL S.p.A.
CLA S.p.A.
CO.S.E.R. S.r.l.
Confidi Province Lombarde - Soc. Coop.
Confidi Regione Campania S.C.p.A.
Credito Salernitano S.C.p.A.
Delta Med S.r.l.
EDOS S.r.l.
Enipower S.p.A.
Eukedos S.p.A.
Eurovita Assicurazioni S.p.A.
Farmachl S.r.l.
FidiAlitalia S.C.p.A.
Fin Sardegna Soc. Coop.
Finanziaria Italiana S.p.A.
Fingefran S.r.l.
Finlombarda Gestioni SGR S.p.A.
Finlombarda S.p.A.
Finmolise S.p.A.
Frael S.p.A.

Gabetti Mutuicasa S.p.A.
Gabetti Agency S.p.A. (anche Gabetti Property Solutions Agency S.p.A.)
Grimaldi Franchising S.p.A.
Gabetti Franchising Agency S.r.l.
Gabetti Property Solutions S.p.A.
Gefran S.p.A.
Grimaldi Franchising S.p.A.
Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.
ICOA S.r.l.
Idroelettrica Tosco Emiliana S.r.l.
Integrae SIM S.p.A.
Intesa SIM S.p.A.
Italidro S.r.l.
K.R.Energy S.p.A.
MantovaBanca 1896 Credito Cooperativo
Marfin S.r.l.
Montefibre S.p.A.in liquidazione e in concordato preventivo
Murge Green Power S.r.l.
Nationale Suisse S.p.A.
Nationale Suisse Vita S.p.A.
Neep Roma Holding S.p.A.
Paymove S.p.A.
Patrigest S.p.A.

Poste Vita S.p.A.
Prader Bank S.p.A.
Professionecasa S.p.A.
Promofinan Fiduciaria SIM S.p.A.
Roma 2.000 S.r.l. in liquidazione
S.M.A.R.T. Line S.r.l.
San Benedetto S.r.l. in liquidazione
Soccer S.a.s. di Brand Management S.r.l.
SOL S.p.A.
Sol Welding S.r.l.
Tolo Energia S.r.l.
Torino Football Club S.p.A.
Tree Real Estate S.r.l.
Valsabbina SPV 1 S.r.l.
Vegagest SGR S.p.A.
Veneto Sviluppo S.p.A.
Vittoria Capital N.V.
Vittoria Immobiliare S.p.A.
Vivisol Napoli S.r.l.
Vivisol S.r.l.
Voba Finance S.r.l.
Voba n. 3 S.r.l.
Voba n. 4 S.r.l.

Voba n. 5 S.r.l.
Wings Partners SIM S.p.A.
Yafa Holding B.V.
YAFA S.p.A.
Zurich Investments Life S.p.A.
Zurich Life Insurance Italia S.p.A.
Zuritel S.p.A.

## TRANSPARENCY REPORT DEL NETWORK BDO PUBBLICATO SULL'ANNUAL STATEMENT 2014

### The regulatory environment

The ever-changing regulatory and compliance environment for business poses challenges due to its complexity, the costs of compliance and the consequences of failure to comply. As new regulations are introduced, boards of many companies are challenged to produce increasing levels of objectivity and transparency across a widening range of areas.

Increased accountability requires that robust compliance management systems be in place and constantly developed. New regulations are expensive in terms of compliance but, at the same time, these regulations can limit revenue growth and profitability if they are not complied with. As a result, the regulatory environment has an increasing impact on a company and is now firmly a priority issue for boards and CEOs across the globe.

The regulatory environment in which BDO Member Firms - and the audit profession generally - operates is also changing fast.

The expectations of regulators, oversight bodies and standard setters have developed rapidly since 2008 and regulators and policy makers all over the world now demand increased scrutiny of accounting firms and the networks to which they belong. Greater public 'transparency' about the ownership structure, professional education programmes, internal control and audit quality initiatives of audit firms is now expected in most jurisdictions and this trend will continue as policy makers attempt to coordinate and extend the definitions of 'the public interest', 'transparency' and 'trust' concepts to all professional services.

The European Union has long led the field in relation to formal 'Transparency Reporting' for audit firms and, by implication, the audit networks to which they belong. The latest EU audit reform proposals adopted in 2014 - but in the process of being implemented across its member states by 2016 - will raise the bar still further in relation to the expectations of auditors in explaining what they do and how they do it, both generally and on any given public interest entity audit. These measures will also enhance the transparency and disclosure requirements for firms who audit public interest entities and will increase the number of audit firms affected by such requirements. The EU proposals will expose auditors to additional surveillance from existing and newly formed regulatory bodies, some of them supranational in nature. It is clear that expectations of auditors elsewhere in the world will be raised by developments in Europe.

Independent oversight of the audit profession is now all but universally accepted as the way forward and groups which barely existed before the crisis are now major stakeholders on the regulatory landscape. These include the Independent *Forum of Audit Regulators* (IFIAR) and regional equivalents, such as *EAIG* in Europe or *AARG* in the ASEAN region. The level of interest in the formerly mundane world of accounting firms from long-established multilateral bodies such as the *Financial Stability Board*, the *OECD*, *IOSCO*, the *Basel Committee* and even the *G20* and *G8* is both staggering and permanent. Responding positively to that interest has not come easily for the traditionally conservative accounting profession but BDO has consistently sought to engage positively and constructively with the full range of policy-makers, regulators and standard setters. This applies both nationally and on an international level.

BDO has always believed that greater transparency by individual audit firms and by the networks of which they are members serves to build confidence in the audit profession and enables firms to improve their credibility and reputation for integrity. We recognize the need to play our part in building and maintaining trust in the wider accounting profession. Our commitment to transparency is essential to earning that public trust and the scope of the information disclosed in this *Annual Statement* is motivated by that commitment and is part of the BDO network's contribution to that imperative.

## Governance

BDO is an international network of public accounting, tax and advisory firms, the BDO Member Firms, which perform professional services under the name of BDO.

BDO is the brand name for the BDO network and all BDO Member Firms. BDO is a registered trademark of Stichting BDO, a Dutch foundation.

## Legal and structural arrangements in the network

Each BDO Member Firm is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, either as a voting member (one per country) or non-voting member.

The BDO network is governed by the Council, the Global Board and the Executive (or Global Leadership Team) of BDO International Limited.

The Council comprises one representative from each voting member and represents the members of BDO International Limited in general meeting. The Council approves budgets, appoints the Global Board and approves any changes in the Articles and Regulations of BDO International Limited.

The Global Board, which is the Board of Directors of BDO International Limited, currently comprises a representative from the network's seven

largest member firms, whose appointment, each for a three year term, is approved by the Council. The Global Board sets policies and priorities for the network and oversees the work of the Global Leadership Team. The Global Board meets at least four times a year and more if required. The Global Leadership Team is tasked with coordinating the activities of the network on a day-to-day basis. It is headed by the CEO and comprises the Global Heads of:

- Audit & Accounting
- Tax
- Advisory
- Human Resources & Development
- Business Development & Marketing
- IT
- Also: the CEOs of EMEA, Asia Pacific, and the Americas, and the Secretary of BDO International Limited.

Service provision within the BDO network is coordinated by Brussels Worldwide Services BVBA (BWS), a limited liability company incorporated in Belgium with its statutory seat in Brussels. BDO International Limited and Brussels Worldwide Services BVBA do not provide any professional services to clients. This is the sole preserve of the BDO Member Firms.

Each of BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and the member firms of the BDO network is a separate legal entity and has no liability for another such entity's acts or omissions.

Nothing in the arrangements or rules of BDO shall constitute or imply an agency relationship or a partnership between BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and/or the member firms of the BDO network.

## Quality

Membership of the network enables BDO Member Firms to deliver quality services at the highest level. The International Executive Office of BWS in Brussels mandates the use of the *BDO International Risk Management Manual*, which provides guidance on the design and implementation of quality control systems to support our firms' compliance with both local and international standards. Additionally, and in accordance with the requirements of the International Standard on Quality Control (ISQC-1), all BDO Member Firms have their own systems of quality control.

The quality of local and referred professional work carried out by member firms is evaluated through an international Quality Assurance Review (QAR) process which supplements the domestic quality review processes executed by member firms themselves.

The objective of these QARs is to provide assurance that BDO Member Firms adhere to and comply with applicable professional standards, as well as BDO's international standards.

They are carried out by a team of dedicated reviewers, for whom there is an ongoing training process in place. QARs cover the major services supplied by the member firm, as well as its overall quality and risk management framework.

Member firms undergo these international reviews on a rotational basis. Many of the BDO Member Firms are also subject to external inspections by local professional institutes and local regulators, or undergo a peer review.

As part of the acceptance process for new member firms, prospective firms are subject to an extensive risk management and quality due diligence review before their admission to the BDO network is accepted.

The process and criteria of BDO's internal member firm accreditation is revised and strengthened on a continual basis.

The primary purpose of the accreditation process is to enhance all member firms' focus on quality, in line with the key strategic aim of the network to deliver consistently high quality services. This accreditation process has resulted in improvement plans being implemented by a number of member firms, to further guarantee the delivery of exceptional client service.

## Independence

BDO Member Firms' independence and objectivity on assurance clients is achieved through policies and procedures designed to ensure compliance with the independence standards of the International Federation of Accountants (IFAC) Code of Ethics and the respective national regulatory organisations. The relevant ethics and independence rules for each member firm are posted on BDO's global intranet, which is accessible by all BDO partners and professionals.

Our member firms have a designated Independence Champion, usually an experienced partner, who monitors compliance with the applicable independence policies and procedures, provides consultations regarding independence matters, and oversees independence training and maintenance of a restricted entity database.

BDO also maintains a worldwide database of all our major firms' restricted entities, including listed companies and public interest entities. This is situated on the global intranet and its objective is to prevent the performance of prohibited non-assurance services or investment in restricted entities. The worldwide database is updated monthly and the Independence Champions must positively affirm each month that their member firms' listing of restricted entities is accurate and complete. They also annually confirm that their domestic independence rules comply with the IFAC Code of Ethics and are included on the global intranet.

Prior to accepting any new client or assurance engagement, member firms must perform specific procedures to identify potential conflicts of interest and threats to their independence. Procedures include a custom-made web-based tool to facilitate international conflict of interest and independence checks throughout the BDO network.