

BDO Italia S.p.A.

RELAZIONE DI TRASPARENZA 2022

30 giugno 2022



BDO



— CONTENUTI

Prefazione	3	Allegato 1 - Enti di interesse pubblico	28
Facts & figures	4	Allegato 2 - EU / EEA BDO	29
Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo	5		
Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano	8		
Etica e indipendenza	9		
Sistema di controllo interno della qualità	12		
Ultimo controllo della qualità	23		
Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2022	24		
Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della Società di revisione	25		
Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci	26		
Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi delle lettere d), g) e h) dell'art. 13 del Regolamento UE 537/2014	27		





— PREFAZIONE

Siamo lieti di presentare la Relazione di Trasparenza per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2022 che fornisce le informazioni richieste dall'art.13 del Regolamento UE n. 537/2014 e che, oltre ad essere redatta per assolvere ad obblighi normativi, è lo strumento con cui comunichiamo al mercato come operiamo in tema di qualità.

Anche quest'anno è stato caratterizzato da eventi straordinari; infatti per il secondo anno consecutivo la pandemia globale di Covid -19 ci ha posto di fronte a nuove sfide che unitamente ai nostri clienti abbiamo affrontato ridefinendo il nostro modo di lavorare mantenendo tuttavia ferma la nostra visione di fornire servizi di alta qualità. Inoltre nel mese di febbraio è scoppiato il conflitto in Ucraina che sta avendo ripercussioni a livello geopolitico mondiale che coinvolgono anche il nostro paese. In tale contesto il benessere delle nostre persone è la nostra priorità.

Nonostante il contesto di riferimento guardiamo al futuro con fiducia e con l'obiettivo di continuare a rafforzare la nostra cultura della qualità nel rispetto degli standard regolamentari. La cultura della qualità è un focus strategico della nostra realtà sul quale sono indirizzati i nostri investimenti unitamente alla cultura della sostenibilità a cui è rivolto il nostro impegno, quale member firm del network BDO, a sostenere l'obiettivo di emissioni zero di gas serra entro il 2050.

Con lo scopo di rafforzare anche dal punto di vista organizzativo la cultura della qualità, alla fine del mese di giugno 2022 è stata posta in essere una riorganizzazione aziendale che ha visto il trasferimento ad altra BDO member firm dei servizi facenti capo alle stream Advisory e Compliance.

In tal modo, a partire dall'esercizio in corso, la nostra società sarà concentrata esclusivamente sulle attività di revisione. Si è, così, voluto rispondere all'esigenza di consolidare un modello di business e di governance focalizzato sulla qualità, sull'indipendenza e sull'integrità.

Vi invitiamo, quindi, a leggere questa relazione nella speranza che possa esprimere lo sforzo da noi profuso nella direzione del miglioramento continuo.

Milano, 28 ottobre 2022

Il Consiglio d'Amministrazione





FACTS & FIGURES

BDO Italia S.p.A. è una voting member firm di BDO Global, un network di firm operanti nell'accounting, tax, advisory e law.

BDO Global è presente in 167 paesi e opera con più di 97.000 professionisti in circa 1.728 uffici. Il fatturato globale, che tiene conto anche delle alliance, era di circa 11,8 miliardi di dollari al 30 settembre 2021.

Essere membro di BDO Global ci permette di far fronte ai bisogni dei nostri clienti che operano a livello internazionale.

GLI ULTIMI NUMERI BDO GLOBAL

FATTURATO GLOBALE



US\$ **11,8**
BILLION¹
+10,8%^{*}
*con tasso di cambio costante

PERSONALE A LIVELLO GLOBALE



97.292
PERSONE
+6,8%

PRESENZA GLOBALE



167
**PAESI/
LOCALITÀ**²



1.728
UFFICI





FORMA GIURIDICA, STRUTTURA PROPRIETARIA E DI GOVERNO

FORMA GIURIDICA

BDO Italia S.p.A. (nel seguito indicata come la “Società”), è una Società per azioni di diritto italiano che ha per oggetto sociale lo svolgimento dell’attività di revisione legale e volontaria dei conti, di organizzazione contabile (l’Attività di Audit), nonché le altre attività a carattere consulenziale consentite dalle norme vigenti (l’Attività di Advisory), ovvero volte a fornire servizi di natura amministrativa e contabile (l’Attività di Compliance).

BDO Italia S.p.A. ha sede legale ed amministrativa in Milano, Viale Abruzzi 94. La Società è iscritta al Registro Imprese di Milano (R.E.A. Milano 1977842) con Codice Fiscale e partita IVA n.07722780967; è altresì iscritta al numero 167911 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.

Al 30 giugno 2022 l’organico professionale era composto da 816 persone fisiche, di cui 54 soci.

Dal primo luglio 2022 è divenuta efficace la cessione del ramo d’azienda ad altra member firm del network dell’Advisory Stream e della Compliance Stream.

STRUTTURA PROPRIETARIA

Il capitale sociale di BDO Italia S.p.A. sottoscritto e versato è pari a 1.000.000 di Euro. Alla data della presente Relazione è interamente detenuto da 37 soci persone fisiche ed 1 persona giuridica ed è ripartito in 975 azioni ordinarie (con diritto di voto) e 25 azioni di categoria A (senza diritto di voto); per espressa previsione statutaria la maggioranza del capitale sociale deve essere di titolarità di soggetti abilitati all’esercizio della revisione legale in Italia. Alle azioni ordinarie, se di titolarità di persone fisiche, e alle azioni di categoria A, è connesso, ai sensi dell’art. 2345 c.c., l’obbligo per i soci di eseguire le Prestazioni Accessorie previste dall’art.11 dello Statuto.

I soci con Prestazioni Accessorie sono tenuti a svolgere la loro attività professionale in maniera esclusiva in favore della Società, salvo deroghe, che, nel caso, richiedono la preventiva autorizzazione del Consiglio d’Amministrazione.

I soci sono tutti in possesso dei requisiti necessari per lo svolgimento delle attività previste dall’oggetto sociale, in particolare tutti i soci coinvolti nell’Attività di Audit sono abilitati all’esercizio della revisione legale in Italia.





— FORMA GIURIDICA, STRUTTURA PROPRIETARIA E DI GOVERNO

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

La Società è stata organizzata fino al 30 giugno 2022 su tre livelli: il primo per tipologia di attività svolta, il secondo su base territoriale, il terzo per unità di supporto. L'attività stabilita dallo Statuto è gestita per divisioni o Stream:

- Audit Stream
- Advisory Stream
- Compliance Stream.

Le suddette attività sono svolte nelle unità locali (Strategic Business Unit) corrispondenti alle sedi operative.

Sono, altresì, previste quattro unità di supporto (Practice Management Department) aventi carattere di trasversalità rispetto alle diverse Stream. In particolare:

- Risk & Quality
- People
- Operation
- Communication.

Al vertice della struttura organizzativa è posto il Consiglio di Amministrazione retto dal Presidente. Nell'ambito dell'organizzazione sopra descritta il socio riveste un ruolo fondamentale, infatti, oltre che essere legato alla Società da una partecipazione al capitale sociale, può essere coinvolto a norma di statuto, oltre che allo svolgimento delle Prestazioni Accessorie di natura professionale, anche alle Prestazioni Accessorie Amministrative aventi natura di tipo gestionale. Il socio coinvolto in tali attività, tuttavia, continua a svolgere per parte del suo tempo attività professionale.

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Consiglio di Amministrazione è stato nominato dall'Assemblea dei Soci in data 11 agosto 2021 ed è, alla data della presente Relazione, composto dai seguenti soci:

- Simone Del Bianco, Presidente
- Carlo Consonni, Amministratore
- Rosanna Vicari, Amministratore
- Eleonora Briolini, Amministratore.

Al Consiglio di Amministrazione spettano tutti i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione della Società, salvo le autorizzazioni riservate all'Assemblea ai sensi dello Statuto.

I componenti del Consiglio di Amministrazione rimangono in carica per il periodo di tre esercizi e quindi il loro mandato scadrà con la data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della loro carica che corrisponde con l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 30 giugno 2024.





Spetta al Presidente la rappresentanza legale della Società e tutti gli altri poteri delegati dallo Statuto o, in forma anche congiunta con un amministratore, dal Consiglio d'Amministrazione.

Anche gli amministratori sono dotati di poteri attribuiti dal Consiglio d'Amministrazione in forma singola e/o congiunta con il Presidente o con altro amministratore.

Nell'esercizio chiuso al 30 giugno 2022 il Presidente ha coordinato l'unità di supporto Operation, l'amministratore Carlo Consonni l'unità di supporto Communication mentre l'amministratore Rosanna Vicari l'unità di supporto Risk & Quality, meglio illustrata nel prosieguo.

GESTIONE TERRITORIALE

Al fine di garantire la prossimità alla clientela, BDO in Italia è suddivisa in 13 uffici dislocati nelle principali città italiane anche capoluoghi di regione e organizzati in modo tale da poter servire tutto il territorio nazionale:

- Bari
- Bologna
- Brescia
- Cagliari
- Firenze
- Genova
- Milano
- Napoli
- Padova
- Palermo
- Roma
- Torino
- Verona

COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale svolge le funzioni previste dagli articoli 2403 e 2403-bis del codice civile ed esercita inoltre la revisione legale dei bilanci della Società ai sensi dell'art. 13 e 14 del D.Lgs. 39/2010. L'organo di controllo è costituito dai seguenti componenti, il cui mandato scadrà con l'approvazione del bilancio chiuso al 30 giugno 2024:

- Andrea Arturo De Vecchi, Presidente
- Paolo Nannini, Sindaco effettivo
- Giampaolo Dassi, Sindaco effettivo
- Sebastiano Dell'Arte, Sindaco supplente
- Francesco Marconi, Sindaco supplente.

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 e ha riservato al Collegio Sindacale i compiti dell'Organismo di Vigilanza in virtù di quanto previsto dall'art. 6 comma 4 -bis del medesimo Decreto.

La Società cura la divulgazione del proprio Modello e l'impegno del personale e dei terzi al suo rispetto. La parte generale del Modello e il Codice etico sono pubblicati sul sito della Società.

Il Modello integrale è pubblicato sul sistema intranet aziendale al quale può accedere il personale della Società.





— RETE DI APPARTENENZA E DISPOSIZIONI GIURIDICHE E STRUTTURALI CHE LA REGOLANO

BDO GLOBAL ORGANISATION

La *BDO Global Organisation* è un network di entità, le *BDO Firms*, che offrono servizi professionali in più di 160 Paesi sotto il nome BDO, la cui proprietà del marchio fa capo ad una Fondazione di diritto tedesco.

Ogni entità appartenente alla *BDO Global Organisation* è membro di *BDO International Limited*, una società di diritto inglese, in qualità di *voting member* (una per ogni paese) o di *non-voting member*.

BDO International Limited non controlla, né possiede alcun interesse giuridico in alcuna delle società indipendenti associate alla *BDO Global Organisation (BDO Firms)*. Il supporto tecnico all'interno della rete BDO è coordinato e gestito dalla Brussels Worldwide Services BVBA (BWS), una società a responsabilità limitata costituita in Belgio.

BDO International Limited e Brussels Worldwide Services BVBA non forniscono alcun servizio professionale ai clienti, che rimane solo prerogativa delle *BDO Firms*. Ogni *BDO 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 alla *BDO Global Organisation* 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.

Nell'Allegato 2 alla presente Relazione è riportato l'elenco delle EU/EEA BDO Firms aderenti alla BDO Global Organisation abilitate all'esercizio dell'attività di revisione legale, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 13 par.2 (b) (ii) e (iii) del Regolamento UE 537/2014. Il fatturato totale generato dall'attività a revisione legale sui bilanci d'esercizio e consolidati realizzato dalle BDO Firms di cui all'Allegato 2, è pari ad Euro 939.796.701.

LA GOVERNANCE

La *Governance della BDO Global Organisation* è rappresentata dai seguenti organismi:

- Il **Council**, costituito da un rappresentante di ogni *voting member*, approva i budget, nomina il Global Board e approva le modifiche allo statuto ed ai regolamenti di BDO International Limited; esso si riunisce annualmente.
- Il **Global Board** è formato da rappresentanti delle sette maggiori BDO Firms; esso definisce le politiche e le priorità della BDO Global Organisation e supervisiona il lavoro del Global Leadership Team che si riunisce almeno quattro volte all'anno.
- L'**Executive** costituito dal CEO nominato dal Global Board e dai membri del Global Leadership Team (GLT) nominati dal CEO.

Il coordinamento dell'erogazione dei servizi all'interno di BDO è gestito dal Global Office. Operano, inoltre, diversi Comitati Internazionali che forniscono il necessario supporto tecnico alle *BDO Firms*.

A livello territoriale la *BDO Global Organisation* 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.

Infine, è prevista, a livello locale, la figura dell'*International Liaison Partner* avente la funzione di facilitare i rapporti internazionali.

Maggiori informazioni sulla BDO Global Organisation sono disponibili consultando il sito internet: <https://www.bdo.global/en-gb/home>

IL NETWORK LOCALE

Oltre a BDO Italia S.p.A. operano sul territorio nazionale altre tre entità appartenenti alla *BDO Global Organisation*, denominate rispettivamente BDO Tax S.r.l. STP, Società tra professionisti e BDO Law S.r.l. STA, Società tra avvocati, BDO Advisory Services S.r.l., neo costituita a dicembre 2021, che svolge servizi relativi a Corporate Finance, Risk & Compliance, Sustainability e Digital Consulting.





ETICA E INDIPENDENZA

L'indipendenza è il principio fondamentale alla base della fiducia che viene posta nella revisione. Per questo BDO lavora per sostenere i più alti standard etici e per mantenere adeguati livelli di conformità con gli standard di indipendenza internazionali e locali.

Di seguito vengono esposte le nostre politiche e procedure in materia di etica e indipendenza:

PRINCIPI ETICI

I valori ed i principi che guidano la condotta di BDO Italia S.p.A. trovano la loro sintesi, a livello internazionale, nel *BDO Code of Conduct fondato sull'International Code of Ethics for Professional Accountants* (IESBA Code) emesso dall'*International Federation of Accountants* (IFAC) e, a livello locale, nel Codice Etico, predisposto dalla Società nell'ambito del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001. Tale Codice è, ad oggi, in aggiornamento in considerazione delle modifiche intervenute a livello di rete locale nonché per renderlo pienamente conforme alle previsioni del nuovo Standard sulla qualità denominato «*International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1)*» emesso dallo IAASB e che entrerà in vigore il 15 dicembre 2022.

La Società si impegna a promuovere la conoscenza dei codici, che sono disponibili sull'intranet Internazionale ed aziendale a tutto il personale professionale, enfatizzando l'importanza del puntuale rispetto e della corretta applicazione delle prescrizioni in essi contenute. I valori fondamentali sono:

Integrità

In ogni comportamento, il personale professionale è chiamato ad ispirarsi alla massima correttezza, indipendenza, trasparenza e onestà verso i clienti e verso i colleghi.

Obiettività

Il nostro personale professionale opera con obiettività di giudizio.

Responsabilità

Il nostro personale professionale interagisce con competenza e capacità nello svolgimento degli incarichi garantendo alti standard tecnici.

Confidenzialità

Il nostro personale professionale è impegnato nella salvaguardia delle informazioni riguardanti i clienti e i dati di proprietà della Società anche nel rispetto delle norme applicabili in materia di protezione dei dati personali.

Professionalità

Il personale professionale è impegnato ad adottare comportamenti corretti nello svolgimento degli incarichi nel pieno rispetto degli standard professionali di riferimento.

Rispetto per le persone

L'ambiente in cui opera il nostro personale professionale garantisce il rispetto per l'individualità di ciascuno garantendo il riconoscimento delle differenze di genere e di cultura.

INDIPENDENZA

BDO Global Organisation, al fine di consentire e agevolare il rispetto dei requisiti etici e di indipendenza del *BDO Risk and Quality Management Framework*, da parte di tutte le *BDO Member Firms*, ha adottato il *Global Ethics and Independence Management Programme* (nel seguito, anche, *Programme*).

Detto *Programme* è riepilogato nella nuova versione del *BDO Ethics and Independence Manual*, emesso a giugno 2022, i cui elementi fondanti sono: *Standards & Policies; Processes, Data & Tools; Training & Communication; Monitoring & Reporting e Leadership & Governance*.

Il nuovo *Ethics and Independence Manual* contiene lo *IESBA Code* (compresi gli *International Independence Standards*) ed i requisiti principali (*Relevant Requirements*) degli *International Standards on Auditing* (ISAs) in materia di etica e di indipendenza.

Il manuale include, inoltre, le policy e le procedure in materia di indipendenza del network BDO, articolate in tre sezioni:

- BDO Independence policy relative all'ISQM 1;
- BDO Independence policy relative al Codice IESBA;
- le policy e procedure operative obbligatorie di indipendenza stabilite dal network BDO.

Ad oggi l'*Ethics and Independence Manual* è ancora in fase di implementazione: deve, infatti, essere integrato dalle *policies* in materia di indipendenza, contenute nel *BDO Risk Management Manual*, *policies* che sono oggetto di revisione da parte di BDO Global.

Specifiche *policies* e procedure sono, inoltre, previste con riferimento agli incarichi soggetti alle norme e principi previsti dalla SEC e dal PCAOB statunitensi.





Con riguardo a BDO Italia S.p.A., le menzionate procedure internazionali sono integrate per tener conto delle norme e dei principi di riferimento nazionali.

In particolare sono state considerate:

- Le norme di indipendenza previste dal D.Lgs. N. 39/2010 e dal Regolamento (UE) N. 537/2014.
- Il Regolamento di attuazione del D.Lgs. N.58/1998 (TUIF) concernente la disciplina degli emittenti adottato dalla Consob con Delibera n. 11971/1999 e successive modifiche ed integrazioni (Regolamento Emittenti), in particolare gli artt. da 149-bis a 149-duodecies applicabile in regime transitorio.
- Codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale dei soggetti abilitati all'esercizio dell'attività di revisione legale dei conti emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 20 novembre 2018.
- Il Principio di Revisione n. 100 «Principi sull'indipendenza del revisore».

Nel seguito si illustrano gli aspetti principali del nostro Sistema di Indipendenza che riguardano:

- Indipendenza personale
- Indipendenza della Società di revisione
- Rotazione dei soci e del personale di grado più alto.

La Funzione Ethics & Acceptance con riguardo a tale Sistema di Indipendenza ha avviato le attività di implementazione del nuovo ISQM1, con l'obiettivo ultimo di migliorare la qualità nella gestione dell'etica, dell'indipendenza e dell'accettazione/mantenimento degli incarichi.

INDIPENDENZA PERSONALE

In relazione all'indipendenza personale, BDO Italia S.p.A., nel rispetto delle *policies* internazionali e delle integrazioni locali sopra richiamate, richiede, al momento dell'assunzione e successivamente a cadenza annuale, a tutti i soci, i componenti dell'organo di controllo, ed il personale professionale della Società di revisione e delle altre entità della rete, la conferma della conoscenza e del rispetto dei principi e delle norme nonché delle direttive e procedure adottate da BDO in tema di etica e di indipendenza.

Al fine di tale conferma e con particolare riferimento alle società clienti nei cui confronti deve sussistere il requisito di indipendenza personale, sono resi disponibili i seguenti strumenti informativi:

- Il *Global Restricted Entities Database* un database internazionale, accessibile tramite la piattaforma *web based* denominata *BDO Member Firm Square* (o MFS) nella intranet internazionale, riportante l'elenco delle società clienti della *BDO Global Organisation* assoggettate a specifiche restrizioni in materia di indipendenza. Tale database è aggiornato mensilmente da ogni singola *BDO Firm* ed include almeno tutti gli Enti di Interesse Pubblico ed i clienti *SEC Registrant*;
- l'elenco degli Enti di interesse pubblico (EIP) e degli Enti sottoposti a regime intermedio (ESRI) che hanno conferito incarichi di revisione legale a BDO Italia S.p.A.. Tale elenco è accessibile nella intranet aziendale da tutto il personale;
- l'elenco delle società clienti delle entità italiane della *BDO Global Organisation*, consultabile nella intranet da tutto il personale e con funzioni di ricerca nel sistema di rilevazione delle presenze («*Time Sheet*»).

Per supportare e monitorare tale processo di conferma annuale d'indipendenza, viene utilizzato uno specifico tool elettronico che consente la raccolta automatica, via web, delle dichiarazioni annuali, la gestione automatica dei solleciti e la tracciabilità di eventuali eccezioni od anomalie.

Inoltre, nella comunicazione, di norma a cadenza settimanale, dell'assegnazione del personale professionale agli incarichi, ed in particolare a quelli di revisione legale, viene richiesta la verifica dell'insussistenza di conflitti di interesse od altre circostanze che potrebbero compromettere l'indipendenza personale.

Ogni eventuale situazione di conflitto e/o altra causa di incompatibilità (anche solo potenziale), deve essere tempestivamente comunicata alla Funzione *Ethics & Acceptance*, affinché la stessa provveda a gestire la specifica circostanza.

Infine, con cadenza quindicinale, i soci ed il personale professionale della Società mediante la compilazione del sistema di rilevazione delle presenze («*Time Sheet*»), confermano la propria indipendenza nei confronti dei clienti per i quali hanno prestato servizi professionali nei quindici giorni precedenti.

Oltre alle conferme appena sopradescritte, i soci ed il personale professionale sono tenuti a comunicare tempestivamente alla Funzione *Ethics & Acceptance* qualsiasi circostanza che possa rappresentare una minaccia alla propria indipendenza personale affinché siano adottate le eventuali opportune misure correttive.

Con riguardo, infine, all'attività di formazione relativa a tematiche di indipendenza, i soci ed il personale professionale della Società e delle altre entità della rete sono interessati da un programma annuale di formazione, integrato, se necessario, da specifiche iniziative formative.





INDIPENDENZA DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Il *BDO Programme* prevede, per i clienti internazionali, una procedura per la verifica ed il monitoraggio:

- del possesso dei requisiti di indipendenza ed obiettività;
- dell'assenza dei conflitti di interesse di eventuali rischi per l'indipendenza e, nel caso, dell'adozione di idonee misure per mitigarli.

In particolare la *BDO Global Organisation* ha messo a disposizione una piattaforma globale *web based* denominata *BDO Member Firm Square* accessibile a tutto il personale professionale che permette di individuare tutte le società clienti (e relativi gruppi: società controllanti, controllate e collegate) della *BDO Global Organisation* assoggettate a specifiche restrizioni in materia di indipendenza (*Global Restricted Entities Database*).

In tale piattaforma, vi è, anche, una specifica sezione «*Conflict of Interest* (o *Col*)» che consente di inviare (*Outbound Col*) alle altre *Firm* della *BDO Global Organisation* le informazioni utili relative ad un potenziale cliente al fine di verificare l'insussistenza di conflitti d'interesse o di altre circostanze che potrebbero compromettere la compatibilità dei potenziali servizi. La sezione include anche l'elenco delle richieste di verifica che pervengono dalle *Member Firm* (*Inbound Col*) e che vengono monitorate e gestite dalla *Funzione Ethics & Acceptance*. Tutte le richieste ed i relativi esiti sono archiviati in detta sezione.

A livello locale, in relazione ai nuovi potenziali clienti di revisione, è stata definita una procedura per l'accertamento, in conformità alla disciplina applicabile, dell'insussistenza di cause di incompatibilità con particolare riguardo agli organi di amministrazione e controllo del potenziale cliente di revisione.

Ai fini di tale accertamento, per i clienti di revisione legale, potenziali o esistenti, non rientranti nella definizione di Enti di Interesse Pubblico (EIP), ESRI, Società di Calcio (Serie A e B), è disponibile un tool di consultazione per tutti i soci e per il personale professionale che contiene le informazioni rilevanti ai fini della verifica dei requisiti di indipendenza.

Per i clienti di revisione appartenenti alle categorie «EIP», «ESRI» e «Società di Calcio (Serie A e B)» l'accertamento dell'indipendenza dei soci di BDO Italia e della rete avviene in forma esplicita e tracciabile attraverso il tool digitale che supporta la procedura di accettazione / mantenimento dell'incarico, di cui al paragrafo successivo intitolato «Accettazione e mantenimento del cliente e dei singoli incarichi».

Le procedure sopra descritte supportano i partner responsabili degli incarichi di revisione legale nel monitoraggio costante dell'indipendenza della Società di revisione nonché per le comunicazioni con il Comitato per il Controllo Interno ed i responsabili dell'attività di *Governance* degli Enti di Interesse Pubblico.

Infine, qualora dalle procedure appena descritte dovessero emergere eventuali conflitti d'interesse e/o minacce all'indipendenza il socio responsabile dell'Indipendenza (*Ethics & Independence Leader*), coordinandosi, ove necessario, con il *Risk Management Partner*, provvederà a gestire e risolvere con tempestività ed in modo appropriato le eventuali situazioni individuate.

ROTAZIONE DEI SOCI E DEL PERSONALE DI GRADO PIÙ ALTO

BDO Italia S.p.A. ha adottato una specifica procedura con l'obiettivo di garantire il rispetto delle norme italiane (art. 17 comma 4 del D.Lgs. 39/2010) ed europee (art. 17 del Regolamento (UE) N. 537/2014) e dei principi di revisione italiani ed internazionali in tema di rotazione dei soci (*Partner rotation*), dell'*Engagement Quality Reviewer* (*EQR*) e del personale di grado più alto (*Manager* e *Senior Manager*).

Tale rotazione, infatti, rappresenta un presidio di particolare importanza in relazione ai rischi di familiarità che minacciano l'indipendenza della Società di revisione nonché un elemento rafforzativo della qualità della revisione stessa.

Con particolare riferimento agli incarichi di revisione legale degli Enti di Interesse Pubblico e degli Enti Sottoposti a Regime Intermedio, viene svolta una specifica attività di monitoraggio del numero di anni in cui il socio responsabile della revisione, l'EQR, e il *Manager*, risultano assegnati all'incarico al fine di individuare e comunicare al *Risk Management Partner* esigenze di rotazione dei soggetti summenzionati.





— SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

Il nostro sistema di controllo interno della qualità è disegnato per rispondere agli standard qualitativi richiesti dal mercato.

La Società, quale *Firm* appartenente alla *BDO Global Organisation*, ha adottato il sistema di «*Professional Rules and Quality Standards*», formalizzato nei «*Technical Manuals*» e in ogni altra direttiva e/o procedura emanati dalla *BDO Global Organisation*, conforme agli standard professionali emessi dall'IFAC, con particolare riferimento ai principi ISQC1 «*International Standard on Quality Control 1*» e al «*Code of Ethics for Professional Accounts*».

Tenuto conto dell'importanza attribuita ai principi ISA 220 Revised - *Quality Management for an Audit of Financial Statements* e ISQM 2 - *Engagement Quality Reviews*, considerato anche l'avvio del progetto di implementazione dell'ISQM1 nel corso dell'anno 2021, il cui completamento dovrà avvenire entro il 15 dicembre 2022, ancorché l'entrata in vigore degli stessi sia prevista a partire dai bilanci i cui esercizi iniziano in data uguale o successiva al 15 dicembre 2022, *BDO Global Office* ha già provveduto ad aggiornare il *BDO Audit Manual (BAM)* per includere le previsioni dell'*International Standard on Auditing (ISA) 220 Revised* e dell'ISQM 2.

Il sistema di controllo interno della qualità, in particolare riferito alla *Audit Stream*, è stato integrato da direttive e procedure emanate a livello locale per rispondere alle prescrizioni del Principio sul controllo della qualità (ISQC 1 Italia) «*Controllo della qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete e limitate del bilancio, nonché altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione e servizi connessi*», unitamente all'intero set dei principi di revisione ISA Italia, con determina del Ragioniere

dello Stato del 23 dicembre 2014 ai sensi dell'articolo 11 del D.Lgs. 39/2010.

Il suddetto sistema tiene altresì conto del Principio di Revisione n. 100, della disciplina emanata dalle Autorità di Vigilanza correlate all'attività di revisione, nonché del Principio di revisione ISA 220 Revised «*Quality Management for an Audit of Financial Statements*», adottato anticipatamente come precedentemente descritto.

Al fine di supportare le *BDO Firms* nel mantenimento di elevati standard qualitativi, la *BDO Global Organisation* ha sviluppato l'*Audit Quality Framework* che identifica i seguenti *drivers* di qualità della revisione contabile:

- Leadership per la qualità
- Accettazione e mantenimento del cliente e dei singoli incarichi
- Svolgimento degli incarichi di revisione
- Risorse Umane
- Monitoraggio interno e miglioramento continuo
- Comunicazione con la *Governance*.

I suddetti *drivers* sono altresì declinati nel *BDO Audit e Assurance Policies Manual* nelle quattro *policies* fondamentali a cui ogni *BDO Firm* si deve attenere: *Audit Approach*, *Code of Ethics*, *Training e Quality Control*.

Nel corso del 2022 è proseguito il processo di disegno ed implementazione del nuovo sistema di Quality Management previsto dal nuovo standard internazionale dall'ISQM 1, la cui implementazione verrà conclusa entro il 15 dicembre 2022.

La prima valutazione del funzionamento dello stesso avverrà entro 12 mesi dall'entrata in vigore del nuovo standard, ovvero entro il 15 dicembre 2023.





RESPONSABILITÀ APICALI

In BDO Italia S.p.A. il Consiglio di Amministrazione della Società, responsabile in ultima istanza, del sistema per il controllo di qualità, promuove e diffonde nell'ambito aziendale la cultura della qualità i cui cardini fondamentali sono rappresentati da elevati *standard* etici e deontologici.

Il *corpus* di principi e procedure in cui risulta declinata la cultura aziendale, posti a presidio della qualità dei servizi di revisione, è approvato dal Consiglio di Amministrazione e messo a disposizione di tutti i collaboratori in un'apposita sezione del portale aziendale. La Società garantisce il costante rispetto delle prescrizioni legislative, regolamentari, nonché della prassi professionale, emanate a livello locale, recependo altresì le linee guida divulgate dai Comitati Internazionali.

La responsabilità della definizione del sistema di controllo della qualità è in capo al *Practice Management Department Risk & Quality* (PMD R&Q) coordinato da un membro del Consiglio di Amministrazione (Rosanna Vicari) che assume la qualifica di *Risk Management Partner* (RMP) oltre che di *Head of Audit & Assurance of Quality Management*.

Nell'ambito del PMD R&Q sono individuate le specifiche funzioni, a capo delle quali è previsto un responsabile avente qualifica di partner e composte da risorse qualificate, deputate a svolgere un ruolo fondamentale nell'intera struttura interna posta al servizio della qualità.

L'unità di supporto PMD R&Q, sulla base dei *driver* di rischio che possono emergere nello svolgimento dell'attività professionale, ha il compito di definire e gestire le politiche e le procedure (*Local Policies & Procedures* - LPP) in materia di governo, indipendenza, riservatezza e professionalità.

Attraverso le funzioni sotto descritte è assicurato il presidio dei rischi correlati all'applicazione di norme e regole specifiche della legislazione italiana.

In tale contesto il *Risk Management Partner* ha la responsabilità di garantire l'indipendenza della Funzione Controllo Qualità nello svolgimento di quei compiti che possono rappresentare una minaccia di auto-riesame o di conflitto di interesse.

In relazione al RMP, tale compito è svolto dal *Managing Partner* (MP), identificato nella figura del

Presidente del Consiglio di Amministrazione.

I rapporti con i *Professional Institutions Correspondent and Authority* sono gestiti dal MP e dal RMP. In particolare le diverse funzioni assolvono ai seguenti principali compiti:

- **Ethics & Acceptance:** è responsabile del processo di accettazione del cliente e degli incarichi, delle tematiche legate all'indipendenza ed alla salvaguardia delle relative minacce. A tale funzione compete, anche, il compito di curare i rapporti con le controparti e gli assicuratori per la gestione dei rischi professionali e di assistere il MP e il RMP nella gestione dei contenziosi. A livello locale detta funzione è coordinata dall'*Ethics & Independence Leader*.
- **Quality Control:** è responsabile del monitoraggio e della verifica dell'efficacia del sistema di controllo interno, nonché della comunicazione dei risultati e dei punti di miglioramento al top management. Tale monitoraggio si esplica attraverso sia le attività di verifica delle politiche e delle procedure inerenti al sistema della qualità, sia attraverso la review dei singoli incarichi di revisione ("*Audit Quality Review*").

- **Compliance:** ha la responsabilità della conformità dei processi e delle regole interne alle norme a cui BDO in Italia si deve attenere in tema di privacy, di aggiornamento del Modello redatto ai sensi del D.Lgs. 231/01, nonché di monitoraggio delle norme locali al fine dell'individuazione di aggiornamenti che possono avere impatto sulla Società.
- **Anti Money-Laundering:** è responsabile dei compiti previsti dalla normativa in materia di antiriciclaggio, in particolare dal Decreto Legislativo n.231/2007 (Decreto Antiriciclaggio) nonché dalle varie Delibere CONSOB emanate al riguardo.





Invece le funzioni tecniche (*Financial Reporting Standards* e *Professional Standards*) a livello di *Audit Stream* assolvono ai seguenti principali compiti:

- **Financial Reporting Standards:** garantisce un costante aggiornamento in materia di corretta applicazione dei principi contabili nazionali ed internazionali e fornisce altresì supporto per tutte le esigenze in materia contabile interne alla Società attraverso le attività di consultazione e di indirizzo; rappresenta la Società verso l'esterno anche attraverso la partecipazione a gruppi di lavoro dell'associazione di categoria e internazionali; mantiene i rapporti con la *BDO Global Organisation* e organizza la formazione tecnica interna.
- **Professional Standards:** si occupa dell'aggiornamento della metodologia applicata all'attività di revisione in linea con il *BDO Audit Manual* e la disciplina locale garantendone la corretta applicazione; fornisce il supporto interno anche attraverso il processo di consultazione; rappresenta la Società verso l'esterno attraverso la partecipazione alle commissioni e gruppi di lavoro degli standard setter locali e delle associazioni di categoria; definisce i contenuti delle sessioni formative in tema di metodologia applicata all'attività di revisione.

Tutte le funzioni facenti capo al PMD R&Q si avvalgono della collaborazione degli specialisti di settore (*partner e manager*) per questioni specifiche in tema di dottrina e di revisione.

Per quanto concerne la formazione tecnica (**Technical Training**), in tema di programmi formativi e di contenuti del materiale di supporto, tutte le funzioni tecniche collaborano con il responsabile della Formazione: la formazione tecnica e lo sviluppo delle risorse rappresentano infatti uno dei principali obiettivi strategici della nostra Società.

ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DEL CLIENTE E DEI SINGOLI INCARICHI

Le *policies* e procedure in materia di accettazione e mantenimento delle relazioni con i clienti e/o degli incarichi sono di fondamentale importanza per garantire e migliorare continuamente la qualità dei nostri servizi di revisione.

Tali *policies* definite nel *BDO Ethics and Independence Manual*, nel *BDO Risk Management Manual*, ove applicabili nel *BDO Audit Manual*, consentono di:

- stabilire un processo ben determinato e coerente per decidere se accettare nuovi clienti e se mantenere le relazioni già esistenti;

- garantire il rispetto di norme, regolamenti e principi in tema di indipendenza e di conflitti di interesse;
- valutare il rischio reputazionale derivante dall'associazione con il potenziale cliente e identificare altri eventuali fattori specifici di rischio.

In particolare, in relazione ad ogni potenziale cliente, le nostre procedure prevedono che debbano essere effettuate specifiche considerazioni relative, di norma, a:

- settore di attività e natura del business di riferimento;
- caratteristiche ed integrità dei responsabili dell'attività di *Governance* e della direzione aziendale;
- profilo di interesse pubblico del potenziale cliente;
- rischio riciclaggio;
- natura ed approccio al business;
- rischio di continuità aziendale e situazione finanziaria.

Nell'ambito delle procedure di accettazione/mantenimento della clientela la verifica dell'insussistenza di conflitti d'interesse o di minacce all'indipendenza rappresenta un'importante misura di salvaguardia della qualità dei nostri servizi.

In merito a tale aspetto si rimanda al paragrafo relativo all'indipendenza della Società di revisione.

La gestione operativa del processo di accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi prevede l'utilizzo di uno specifico applicativo informatico *web-based* (denominato «@digiacceptance») nel quale viene data evidenza dell'esame dei rischi associati al cliente ed all'incarico e viene determinato, attraverso l'applicazione di uno specifico algoritmo, il rischio complessivo del cliente.

Tale applicativo consente di coordinare, tracciare ed archiviare in modo efficace le diverse fasi dei processi di accettazione /mantenimento dei clienti, raccogliendo in un unico database le evidenze documentali e gli esiti delle valutazioni di rischio che hanno caratterizzato ogni singolo processo.





In funzione del livello di rischio del potenziale cliente («*low*», «*medium*» o «*high*»), la procedura di accettazione / mantenimento, sempre attraverso l'applicativo @*digiacceptance*, prevede l'intervento del *Risk Management Partner*: in particolare, per tutti gli Enti di Interesse Pubblico, per gli Enti Sottoposti a Regime Intermedio e per i clienti il cui profilo è stato valutato diverso da «*low*», è richiesta l'approvazione del *Risk Management Partner* anche ai fini della definizione di eventuali salvaguardie. Tale approvazione è richiesta, anche, per altre specifiche fattispecie previste dalla procedura in esame, quali ad esempio, per i clienti di revisione legale rientranti nella classificazione di «emittenti EGM (ex AIM) (Italia o UE)», per le società che hanno avviato od intendono avviare un processo di quotazione (sia su un mercato regolamentato che altro sistema di negoziazione), e per le società di calcio della Lega di serie A e B.

Nel rispetto delle *policies* definite dalla BDO *Global Organisation* nei manuali summenzionati, la valutazione iniziale del profilo di rischio del cliente deve essere riconsiderata, sempre attraverso @*digiacceptance*, ogni qualvolta vi siano variazioni significative o comunque con cadenza annuale.

Il processo di approvazione per il mantenimento del cliente/incarico è analogo a quello definito per l'accettazione: nel caso il grado di rischiosità del cliente sia valutato diverso da «*low*», è richiesta, oltre, all'approvazione del socio responsabile dell'incarico, quella del *Risk Management Partner*.

Servizi diversi dalla revisione

L'applicativo @*digiacceptance* è utilizzato anche per la gestione della prestazione di servizi diversi dalla revisione a clienti di revisione legale. La *policy* di accettazione e mantenimento prevede, infatti, che, attraverso l'inserimento in @*digiacceptance* della richiesta di servizi diversi dalla revisione, il socio responsabile dell'incarico di revisione legale valuti eventuali minacce all'indipendenza dell'incarico di revisione nonché la necessità o meno di adeguate salvaguardie. Tale processo, alla luce degli esiti dell'analisi del socio, si conclude con l'accettazione o meno del servizio diverso dalla revisione.

Nel caso di clienti di revisione EIP od ESRI o qualora i servizi richiedano specifiche salvaguardie, il processo di approvazione è più rigoroso e richiede l'approvazione dell'*Ethics & Independence Leader* e del *Risk Management Partner*.

METODOLOGIA DEL LAVORO DI REVISIONE: APPROCCIO DI REVISIONE E STRUMENTI UTILIZZATI

La metodologia di revisione è declinata a livello internazionale nel BDO *Audit Manual* (BAM) e conforme agli *International Standards on Auditing* emanati dall'*International Auditing and Assurance Standards Board*, dell'IFAC.

La responsabilità dello sviluppo e aggiornamento di tale metodologia, nonché di ulteriori linee guida addizionali, è in capo al *Global Assurance Department*. La Società adotta tale *framework* metodologico, opportunamente integrato dalle *Audit Procedures* (AP), introdotte a livello locale, al fine di consentire il rispetto delle prescrizioni normative e dei principi di revisione applicabili in ambito nazionale (ISA Italia).

I principali vantaggi di una metodologia di revisione internazionalmente condivisa sono:

- l'utilizzo di tools su piattaforme informatiche comuni che guidano l'attività di audit e ne aumentano l'efficienza e l'affidabilità;
- la comparabilità delle procedure di revisione applicate a realtà simili in altri contesti nazionali ed internazionali;

- la condivisione con il cliente di un efficiente sistema di pianificazione nell'ambito della revisione di gruppi;
- la possibilità di condividere risultanze dell'audit e tematiche significative con colleghi operanti sia a livello nazionale sia a livello internazionale;
- la possibilità di coinvolgere personale di comprovata esperienza in aree specifiche, anche di altre *member Firms*.

La sopra descritta metodologia è supportata dal software *Audit Process Tool Next Generation* (APT Next Gen) sviluppato dalla BDO *Global Organisation*, che include, oltre all'approccio di revisione e alle linee guida, la documentazione standard da utilizzare nel corso del lavoro e la necessaria tecnologia di supporto. Ciò permette lo svolgimento del lavoro di revisione in modo tale da garantire elevati standard qualitativi coniugati con elevati standard di efficienza.

La struttura del *software* garantisce anche di archiviare la maggior parte della documentazione in formato elettronico, consentendo una gestione operativa dell'attività di revisione omogenea e costantemente aggiornata in risposta alle dinamiche del contesto professionale in cui la Società opera.





Infine il *software* permette l'integrazione di *checklist* e/o programmi di lavoro elaborati a livello locale al fine di garantire il rispetto della disciplina locale vigente.

L'approccio di revisione adottato è "risk based" e consente di pianificare una strategia di revisione coerente con i rischi significativi di natura operativa/normativa/finanziaria individuati.

Tale approccio è suddiviso nelle 6 fasi di seguito descritte:

Scopo dell'incarico e portata della revisione

In questa fase oltre alla valutazione dell'accettazione o mantenimento dell'incarico e all'assegnazione del team, di cui si tratta in altre parti della presente Relazione, si definisce dettagliatamente lo scopo dell'incarico, si valuta la necessità di coinvolgimento degli esperti, nonché la portata degli interventi necessari, si determina la soglia di materialità, si individuano le asserzioni correlate alle singole aree di bilancio ed infine si identificano i cicli aziendali a cui le singole aree di bilancio appartengono.

Identificazione e valutazione dei rischi

Questa fase ha l'obiettivo di identificare e valutare i rischi di errori significativi a livello di bilancio e di asserzioni, al fine di poter elaborare procedure di revisione appropriate. Tale processo passa attraverso la comprensione dell'impresa e del contesto aziendale in cui opera che include anche la valutazione del sistema di controllo interno sia a livello di Società (*Entity Level Controls*), sia a livello di singola asserzione di bilancio (*Activity Level Controls*).

Definizione della strategia

In questa fase, sulla base del livello di materialità già definito e dei rischi di revisione percepiti, si definisce la strategia di revisione che stabilisce obiettivi, tempi ed indirizzo della revisione, attraverso la pianificazione di un adeguato mix di procedure di revisione (piano di audit). Il piano di audit potrà includere una combinazione di procedure di verifica dell'efficacia dei controlli (*test of controls* - TOC), procedure analitiche sostanziali (*Substantive Analytical Procedures* - SAP), *Data*

Analytics Test (DAT) e altre procedure di dettaglio (*Other substantive procedures* - OSP).

L'estensione delle suddette procedure (*sampling*) e le tempistiche sono influenzate dalla valutazione del livello di rischio che il bilancio possa contenere errori significativi.

Ottenimento delle evidenze di audit

In questa fase, sulla base di quanto stabilito nel piano di audit, il team di revisione raccoglie gli elementi probativi, con l'obiettivo di includere le evidenze necessarie a supportare le conclusioni raggiunte all'esito del proprio lavoro e di dare evidenza della circostanza che il lavoro di revisione è stato pianificato e svolto in conformità ai principi di revisione, alle norme e ai regolamenti applicabili.

Formazione del giudizio

In questa fase il team di revisione effettua un aggiornamento della valutazione dei rischi, raccoglie le conclusioni sugli esiti delle procedure svolte, e valuta gli eventuali errori rilevati. È altresì effettuato un esame finale del fascicolo di bilancio, a cui segue la predisposizione della relazione di revisione.

Emissione delle relazioni

In questa fase sono predisposte le relazioni di revisione e le comunicazioni ai responsabili della *Governance* della società cliente, sulla base di quanto stabilito nei principi di revisione di riferimento e nella normativa applicabile.

La versione definitiva della documentazione, in base a quanto stabilito dalla nostra metodologia, in conformità al principio di revisione ISA Italia 230 ed al principio ISQC1 Italia, come descritto, è archiviata nei termini di legge.

Il software APT Next Gen, precedentemente descritto, utilizzato per lo svolgimento del lavoro di revisione, permette l'archiviazione elettronica della documentazione di revisione. Inoltre, al fine di salvaguardarne la sicurezza, l'integrità e la riservatezza, l'archiviazione della documentazione (sia elettronica che - in via residuale-cartacea) è gestita mediante applicazioni web che consentono di monitorare e tracciare tutte le fasi dell'archiviazione e l'eventuale movimentazione e consultazione successiva delle carte di lavoro.





IL RIESAME DEL LAVORO E L'ENGAGEMENT QUALITY REVIEWER

Conformemente a quanto definito dagli standard professionali applicabili, la documentazione dei lavori di revisione è soggetta ad un processo di supervisione critica ed obiettiva da parte dei componenti del team di livello superiore rispetto a coloro che hanno svolto le specifiche procedure di revisione.

Per gli incarichi di revisione relativi ad EIP ed ESRI, a società quotate all'EGM (ex AIM), a società di calcio della Lega A e B e per i lavori rilevanti ai fini PCAOB, è prevista l'assegnazione, da parte del *Risk Management Partner*, del ruolo di *Engagement Quality Reviewer (EQR)* ad un socio indipendente con competenza, esperienza, autorevolezza e requisiti etici adeguati alla natura e complessità dell'incarico.

L'individuazione e l'assegnazione dell'*Engagement Quality Reviewer* avvengono (o vengono confermate) nell'ambito del processo di accettazione e/o mantenimento dell'incarico effettuato attraverso @*digiacceptance*.

Ai fini dell'assegnazione dell'EQR vengono anche considerati, sulla base di specifici indicatori anche i carichi di lavoro di ogni singolo socio, sia come *Engagement Partner*, sia come EQR.

Per gli altri incarichi di revisione, il socio responsabile dell'incarico, nell'ambito del processo di accettazione e/o mantenimento dell'incarico, attraverso @*digiacceptance*, in considerazione del profilo di rischio del cliente o di altre specifiche circostanze, può richiedere al *Risk Management Partner* l'attribuzione di un EQR.

Il Consiglio di Amministrazione ratifica le assegnazioni decise dal *Risk Management Partner*.

Il BDO Audit Manual definisce le linee guida relative alla natura, tempistica, estensione e relativa documentazione del riesame del lavoro di revisione.

In particolare, il ruolo dell'EQR, richiede che, nel corso dell'incarico, siano discusse col team di revisione le problematiche significative emerse nello svolgimento della revisione, sia effettuata una *review* delle carte di lavoro più rilevanti relative alla pianificazione, svolgimento e completamento del lavoro nonché una *review* dei bilanci o di altri documenti oggetto dell'incarico.

L'attività di EQR si completa, infine, con la valutazione obiettiva dei giudizi professionali significativi formulati dal team di revisione, e delle conclusioni raggiunte nel predisporre la relazione di revisione e della relativa appropriatezza.

Come previsto dai principi di revisione di riferimento, l'attività di riesame della qualità dell'incarico deve essere adeguatamente documentata da parte del socio responsabile dell'incarico nelle carte di lavoro. L'EQR, inoltre, compila una specifica check list ad evidenza del lavoro svolto e del suo completamento.

CONSULTAZIONE

Al fine di garantire *standards* qualitativi eccellenti nella prestazione dei propri servizi a livello nazionale il supporto tecnico è garantito dalle seguenti funzioni tecniche:

- la Funzione *Professional Standards* per dubbi interpretativi riguardanti l'applicazione del BDO *audit approach*, principi di revisione applicabili in fattispecie particolari, comunicazione alla *Governance*.
- la Funzione *Financial Reporting Standards* per gli aspetti legati ai principi contabili, nazionali ed internazionali e di predisposizione dell'informativa finanziaria.
- la Funzione di *Ethics & Acceptance* per le problematiche legate a compatibilità dei servizi offerti, all'accettazione e continuazione degli incarichi di revisione e/o alla valutazione di profili di compatibilità derivanti da relazioni finanziarie e/o familiari del personale professionale.

- Il *Risk Management Partner* per aspetti legati alle modalità di risoluzione degli incarichi.

Le funzioni tecniche locali possono ricorrere al supporto della struttura internazionale avente lo scopo di assistere dal punto di vista tecnico le *Firms*.

In caso di divergenza di opinioni tra il socio responsabile dell'incarico ed i responsabili delle funzioni tecniche chiamati a rispondere al quesito, la procedura prevede che possa essere coinvolto il *Risk Management Partner*.

Se, dopo aver seguito le procedure di consultazione locali, la funzione tecnica coinvolta, in accordo con il RMP e informato l'*Engagement Partner*, desidera consultarsi sulla tematica tecnica con la struttura tecnica internazionale, potrà essere attivato il processo di consultazione previsto da BDO Global.





RISORSE UMANE

A livello di BDO *Global Organisation* la qualità dei servizi al cliente è ritenuta un aspetto fondamentale ed un punto di forza della nostra organizzazione. L'importanza della qualità dei servizi è ribadita dalla *vision* della BDO *Global Organisation* rappresentata nel manifesto “*Leader for exceptional client service*”. Elemento imprescindibile al fine di conseguire questo obiettivo è la qualità delle risorse umane sia dal punto di vista tecnico che dal punto di vista personale. È naturale che il percorso di crescita di ogni singola risorsa richieda un importante impegno da parte della Società nella formazione di adeguate competenze tecniche e nell'ambito dei cosiddetti “*soft skills*” affinché esse possano essere in grado di svolgere gli incarichi a cui sono assegnate, compatibilmente con il livello di esperienza maturata.

Di seguito sono quindi sintetizzati gli elementi principali del processo summenzionato, che si compone di quattro momenti essenziali. L'intera organizzazione di BDO in Italia è coinvolta nel processo di gestione della risorsa professionale,

dal momento in cui entra a far parte della Società e fino al termine del proprio percorso professionale, al fine di garantire a ciascuno obiettivi chiari e condivisi ed un percorso formativo in linea con la qualità dei servizi che ci prefiggiamo di erogare.

La selezione

BDO in Italia concentra le proprie assunzioni prevalentemente su giovani laureati preferibilmente in Discipline Economiche.

A tale fine la Società ha instaurato e sviluppato rapporti con le principali Università italiane nelle città in cui hanno sede gli uffici della Società. In quest'ottica la Società partecipa a numerosi *Career Day* ed altre manifestazioni di *Job-Placement*, organizzate dagli atenei e da altri soggetti, dove è possibile incontrare laureandi e neo laureati interessati ad iniziare il loro percorso di crescita professionale nella nostra organizzazione. Costituisce completamente della procedura la raccolta di curricula tramite il proprio sito web, i principali canali web dedicati al lavoro (es. LinkedIn) nonché attraverso inserzioni specifiche sui quotidiani.

La selezione dei candidati inizia con una valutazione dei curricula raccolti, basata su parametri qualitativi in linea con la procedura interna “Colloqui per assunzione in BDO Italia” che definisce, tra l'altro, i percorsi concernenti le varie fasi di selezione propedeutiche alla scelta dei candidati.

Le fasi di selezione prevedono test di natura tecnica e colloqui motivazionali alla fine dei quali il candidato affronta l'ultimo colloquio con un socio od un manager di BDO Italia S.p.A. per approfondirne la valutazione complessiva.

I candidati che superano il processo di selezione e vengono assunti in BDO Italia S.p.A. partecipano ad una sessione formativa iniziale denominata “*Induction Course*” nella quale i neo-assunti ricevono informazioni sulle procedure interne e gli strumenti in uso, sulla metodologia di revisione utilizzata dalla BDO *Global Organisation* a livello internazionale e sull'applicativo APT Next Gen, sui principi contabili e di revisione e sulle tematiche di indipendenza ed etica professionale.

Il percorso formativo

Il percorso di carriera in BDO Italia S.p.A. è funzione della crescita tecnica e personale di ciascuna risorsa professionale.

Per raggiungere gli obiettivi di crescita prefissati è necessario che le risorse professionali di BDO in Italia incrementino progressivamente le proprie competenze tecniche.

In parallelo, esse devono acquisire una serie di “*core competencies*” personali in linea con quelle stabilite a livello internazionale dalla BDO *Global Organisation* concernente in particolare: relazioni e collaborazione, qualità e gestione dei rischi, attitudini commerciali, leadership, gestione delle risorse. Oltre alla formazione di stampo tradizionale, lo sviluppo professionale avviene anche tramite *coaching* ed esperienze «*on the job*».

I professionisti con maggiore esperienza hanno il compito di guidare e sostenere la crescita del personale con minore esperienza per creare un ambiente in cui la formazione sia una costante operativa.





L'art.5 del D.Lgs. 39/2010 ha introdotto l'obbligo di formazione continua per gli iscritti al Registro dei Revisori Legali che consiste nella partecipazione a programmi di aggiornamento professionale definiti annualmente dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e finalizzati al perfezionamento e al mantenimento delle conoscenze teoriche e delle capacità professionali degli iscritti. Il programma di formazione continua si fonda su un articolato percorso formativo, costantemente aggiornato, che è stato organizzato al fine di sviluppare competenze e consentire la crescita professionale dello staff, in linea con le conoscenze richieste ad ogni livello funzionale. A tali attività si aggiungono specifiche attività formative per tenere conto delle peculiarità di taluni settori e delle connesse esigenze di specializzazione.

La formazione professionale di BDO in Italia si basa su un Piano Triennale, approvato dal Consiglio di Amministrazione, declinato in successivi Piani Annuali.

BDO in Italia applica gli standard ed i principi formativi previsti dallo IAESB, (IES 4, IES 7 e IES 8) che sviluppano i concetti di competenza, sviluppo professionale iniziale, sviluppo

professionale in continuum e valutazione dei risultati conseguiti.

Il Piano Triennale prevede *core training e specialised training* per *Stream* di attività, *training* trasversali a tutte le *Stream* oltre ad un percorso per livelli di esperienza e qualifica. Sono previste diverse modalità di erogazione: in aula e con *virtual classroom*, con piattaforma *e-learning* (BDO *Connect International* e ASSIREVI) e mediante formazione continua presso gli ordini professionali e partecipazione a corsi specialistici esterni.

In particolare la formazione trasversale riguarda le tematiche inerenti etica, indipendenza, *risk management*, antiriciclaggio e ogni altra materia collegata alla *compliance* ai principi di riferimento.

La formazione tecnico professionale correlata all'Audit *Stream* tratta delle tematiche inerenti i *Professional Standards* (principi di revisione, metodologie e tecniche operative di revisione), i principi contabili internazionali (IFRS) e locali, nonché la normativa civilistica e fiscale applicabile localmente.

Sono previsti *workshop* per i soci e per il personale di maggiore esperienza su argomenti di aggiornamento professionale.

A tutti i professionisti è stato richiesto di dedicare alla formazione un numero minimo di ore, coerentemente con gli standard sopra richiamati e la normativa applicabile localmente, secondo un piano con obiettivi annuali e triennali in funzione del livello professionale.

BDO Italia S.p.A. considera la formazione continua un fattore chiave per assicurare un'elevata qualità dei servizi offerti; la qualità della formazione del personale è monitorata attraverso processi di valutazione interna dei corsi erogati, degli istruttori impiegati nonché delle performance del personale stesso.

A seguito dell'emergenza COVID 19 che ha colpito anche il nostro paese, Technical Training, di concerto con le altre funzioni tecniche, ha rielaborato i Programmi Formativi annuali, adottando, anche per l'esercizio 2022, Programmi Formativi con Formazione a Distanza (FAD).

Tali programmi formativi sono stati sviluppati al fine di consentire la formazione di tutte le risorse BDO e al contempo di salvaguardarne la salute.

Il percorso formativo FAD è basato sull'apprendimento attraverso corsi in *eLearning* e limitate sessioni formative in *streaming*.

Il percorso professionale

Il percorso professionale in BDO Italia S.p.A. è guidato da logiche meritocratiche e prevede un processo di valutazione periodico che ha lo scopo di: allineare gli obiettivi aziendali con quelli personali, migliorare le performance dei collaboratori, creare le basi per un obiettivo ed appropriato sistema premiante, definire le possibilità di carriera dei collaboratori e identificare e gestire i talenti. Il processo di valutazione avviene con cadenza annuale. La scheda di valutazione di ciascuna risorsa professionale riflette i pilastri di crescita in precedenza elencati; ogni risorsa viene quindi valutata secondo criteri che contemplano le competenze tecniche e le "*core competencies*". Essendo applicabili criteri omogenei per tutto il personale professionale viene garantita la trasparenza della valutazione nei confronti della singola risorsa. Nelle schede di valutazione il personale ha inoltre la possibilità di incanalare gli obiettivi e le aspettative professionali del proprio percorso di crescita.

Il processo si conclude con il ricevimento di un *feedback*, durante un colloquio individuale svolto con un partner od un manager dell'ufficio di





competenza, relativo alle *performances* espresse e ad eventuali avanzamenti di carriera. Durante il colloquio tutti i collaboratori hanno la possibilità di esprimere le proprie aspettative ed i propri obiettivi per la stagione successiva.

Le politiche retributive ed il percorso di carriera di BDO in Italia sono trasparenti e semplici, collegati al processo di valutazione appena descritto. Le risorse professionali sono informate sulle potenziali progressioni retributive e gerarchiche che possono attendersi su base meritocratica.

ASSEGNAZIONE DEGLI INCARICHI

BDO in Italia si avvale di un sistema di policies e procedure per l'assegnazione degli incarichi ai soci e al personale professionale che si fonda sui seguenti criteri generali:

- il socio assegnato all'incarico (*Engagement Partner*) deve soddisfare i requisiti di indipendenza, etica, competenza tecnica, esperienza e professionalità ed avere una disponibilità di tempo adeguata ad assicurare un efficiente ed efficace svolgimento dell'incarico;
- è previsto un sistema di monitoraggio dei carichi di lavoro e della disponibilità di tempo dei singoli soci;
- il personale professionale assegnato all'incarico deve avere le competenze tecniche, l'esperienza, le conoscenze linguistiche e la disponibilità di tempo coerenti con la natura, la complessità e le eventuali particolari esigenze dell'incarico.

L'assegnazione al socio sia degli incarichi di revisione legale relativi ad EIP ed ESRI sia di quelli qualificati come rischio diverso da «Low» è effettuata da parte del Consiglio di Amministrazione, avuto riguardo, in particolare, alle specifiche competenze tecniche e di settore richieste dalla natura dell'incarico ed al carico di lavoro complessivo del singolo socio; il fabbisogno complessivo del tempo che il socio è chiamato a dedicare all'attività di direzione, supervisione e riesame dei lavori ed allo svolgimento (eventuale) di funzioni centrali è determinato in misura tale da risultare sufficiente a garantire un'adeguata gestione di tali attività.

Ai soci che esercitano funzioni di gestione complessiva dell'organizzazione BDO in Italia vengono assegnati incarichi in misura inferiore rispetto a quelli che non ricoprono tali funzioni.

L'assegnazione degli incarichi di revisione ai manager, in capo alla Funzione Planning, è effettuata all'inizio della stagione in considerazione degli stessi elementi presi a riferimento per l'assegnazione ai soci.

L'assegnazione del personale professionale ai singoli incarichi, anch'essa in capo alla Funzione Planning è eseguita sulla base del fabbisogno di risorse professionali determinato in modo da assicurare che il mix in termini qualitativi e quantitativi delle risorse impiegate garantisca un efficace svolgimento dell'incarico oltre che un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo.

In particolare, per gli incarichi di revisione legale conferiti da soggetti EIP ed ESRI, il mix di ore del team professionale impiegato è fissato nel rispetto dei criteri previsti, con riferimento alle qualifiche professionali, dalle raccomandazioni di CONSOB.

Una volta assegnato il team di lavoro, è compito del socio responsabile verificare che l'esperienza, le caratteristiche tecniche e di “*core competencies*” e la disponibilità di tempo da dedicare all'incarico siano adeguate alla sua complessità ed alle attività di supervisione da svolgere per garantire lo svolgimento della revisione contabile in linea con gli ISA.

Qualora il socio responsabile ravvisi situazioni anomale, deve tempestivamente segnalarle al socio responsabile della Funzione Planning affinché siano individuate le soluzioni più idonee.

Il socio responsabile della **Funzione Planning**, di concerto con il socio responsabile della Funzione HR, svolge anche periodiche attività di monitoraggio sul complessivo funzionamento della procedura di assegnazione degli incarichi.





ACCREDITATION PROCESS E QUALITY ASSURANCE REVIEW (QAR)

A livello internazionale, il mantenimento di alti livelli qualitativi e di gestione del rischio è in capo all'*International Executive Office (IEO)* che si avvale della struttura di *Risk Management - Global Office* per lo svolgimento dei propri compiti. Il *Global Office* rappresenta infatti l'organismo cui sono demandati la definizione dei criteri ed il coordinamento del sistema di monitoraggio che ogni *BDO Firm* deve porre in essere, nonché la verifica dell'adozione attraverso l'*Accreditation Process* e il *Quality Assurance Reviews (QAR) Process*.

Nell'ambito di tali processi (*Accreditation* e *QAR Process*), allo scopo di assicurare il monitoraggio, l'implementazione e lo sviluppo del livello qualitativo delle prestazioni professionali rese, la Società è tenuta a rispettare gli standard minimi di qualità previsti periodicamente dal *Global Office*, in relazione alle seguenti aree: *audit quality, independence, information security, privacy e insurance*. Attraverso l'utilizzo del tool *Global Compliance Reporting System (GCRS)*, implementato nel 2021, la Società provvede alla compilazione di appositi questionari relativi alle suddette aree permettendo così al *Global Office* di effettuare il monitoraggio.

Inoltre, come previsto a livello internazionale, BDO Italia effettua un *self assessment* denominato *internal inspection program (IIP)*, avente per oggetto sia la «*Review of Functional Areas*» che la «*Review of Engagement Files*».

Tale *self assessment* prevede un *rating* generale e specifico per le aree. I risultati sono sottoposti all'attenzione da parte del Consiglio d'Amministrazione unitamente all'eventuale *Action Plan* derivante dalla compilazione dei questionari.

Il *Global Office* si avvale di un team centrale di *partner reviewers* per svolgere l'attività di monitoraggio in loco in modo coerente presso le *BDO Firms* con cadenza triennale, eseguendo le verifiche di qualità di procedure e policies adottate dalla *BDO Global Organisation* in base al principio internazionale sul controllo della qualità (ISQC1).

CONTROLLO DI QUALITÀ A LIVELLO LOCALE

In aggiunta al monitoraggio di *BDO Global Office*, la Società svolge un programma di monitoraggio interno della qualità avente lo scopo di valutare l'adeguatezza e l'efficacia del sistema di gestione della qualità ivi compresa la verifica degli incarichi completati.

Il programma di monitoraggio svolto annualmente, approvato dal Consiglio di Amministrazione, comprende:

- *Compliance* delle procedure e direttive del sistema della qualità;
- Applicazione della metodologia ai lavori di revisione e di attestazione svolti.

Compliance delle procedure e direttive della qualità

Il programma di monitoraggio annuale prevede lo svolgimento di specifici test sul sistema di controllo interno aventi l'obiettivo di verificare l'applicazione delle principali procedure quali:

- Requisiti professionali e di indipendenza
- Preparazione e competenza del personale professionale
- Assegnazione degli incarichi
- Direzione, supervisione e riesame
- Consultazione
- Accettazione e mantenimento della clientela.

I criteri di selezione del campione da sottoporre a verifica prevedono l'applicazione di un principio di proporzionalità e la possibilità di estendere il campione nel caso di situazioni anomale.

Le attività di monitoraggio sono svolte mediante la rilevazione dei presidi di controllo e la verifica della loro efficacia. Per svolgere tali attività la Funzione Controllo Qualità si avvale di personale professionale con adeguata esperienza.

Applicazione della metodologia di revisione

Tale attività si esplica prevalentemente attraverso l'*Engagement Quality Review* svolto annualmente sotto il coordinamento della Funzione Controllo Qualità, per gli incarichi di revisione selezionati e monitorati con un processo che comprende:





- selezione degli incarichi in base ai criteri definiti dalla procedura;
- assegnazione dei *reviewer* rispettando criteri di competenza ed indipendenza;
- formazione dei *reviewer* ed esecuzione del monitoraggio utilizzando l'apposita *Checklist*;
- condivisione dei risultati tra il socio del lavoro e il socio responsabile del *review*.

La selezione dei lavori oggetto di esame è articolata in modo da consentire la definizione di un campione, pari almeno all'1% dei lavori di audit archiviati, che includa società con azioni quotate, EIP, ESRI, società di Calcio ed altri incarichi in relazione ai rischi e alla significatività del cliente sia dal punto di vista dimensionale che del settore di appartenenza. La selezione comprende inoltre eventuali incarichi per i quali sono intervenute cause legali nel periodo in esame ed *engagement* classificati *unsatisfactory* nella *review* dell'anno precedente.

Ciascun socio è sottoposto a verifica almeno una volta nell'arco di un triennio, a meno che non siano necessarie verifiche più frequenti in considerazione del profilo dell'incarico/cliente o di risultati non soddisfacenti della precedente *review* in capo al singolo socio.

Il monitoraggio dei lavori di revisione viene svolto da soci che rispettano criteri di indipendenza sia relativamente all'ufficio di cui fa parte il socio sottoposto a controllo sia rispetto al cliente oggetto dell'incarico in esame e che possiedano adeguate competenze specifiche nel settore di riferimento dell'incarico esaminato.

Nello svolgimento del monitoraggio degli incarichi è utilizzata la *checklist* predisposta dalla *BDO Global Organisation*.

Le verifiche sul campione monitorato permettono di valutare se gli incarichi siano svolti secondo quanto previsto dal *BDO Audit Manual*, dalle direttive e procedure in vigore, negli aspetti che riguardano la gestione del rischio relativo all'incarico, l'adeguatezza delle evidenze di revisione predisposte e ottenute nonché la coerenza delle relazioni di revisione con le conclusioni del lavoro di revisione.

A conclusione dell'attività di monitoraggio annuale, la funzione Controllo Qualità provvede a:

- redigere una relazione riepilogativa delle attività svolte e dei risultati ottenuti;

- individuare le aree sulle quali porre in essere eventuali miglioramenti;
- analizzare le cause dei punti significativi evidenziati (*Root Cause Analysis*);
- predisporre un *remedial plan*, sulla base delle azioni di rimedio raccolte dalle singole Funzioni interessate.

I risultati dell'attività di monitoraggio vengono portati all'attenzione del Consiglio d'Amministrazione che approva il *remedial plan* in risposta agli esiti del monitoraggio del controllo interno di qualità e della *review* degli incarichi.

I suddetti risultati sono divulgati ai soci e a tutto il personale professionale, mediante sessioni formative, al fine di condividere il processo di miglioramento continuo della qualità.

Inoltre tali risultati costituiscono uno dei parametri di valutazione dei soci e dei manager responsabili. In presenza di risultanze di particolare gravità, il Consiglio di Amministrazione può ricorrere a specifiche azioni di rimedio e in taluni casi possono essere applicate specifiche azioni disciplinari e sanzionatorie.



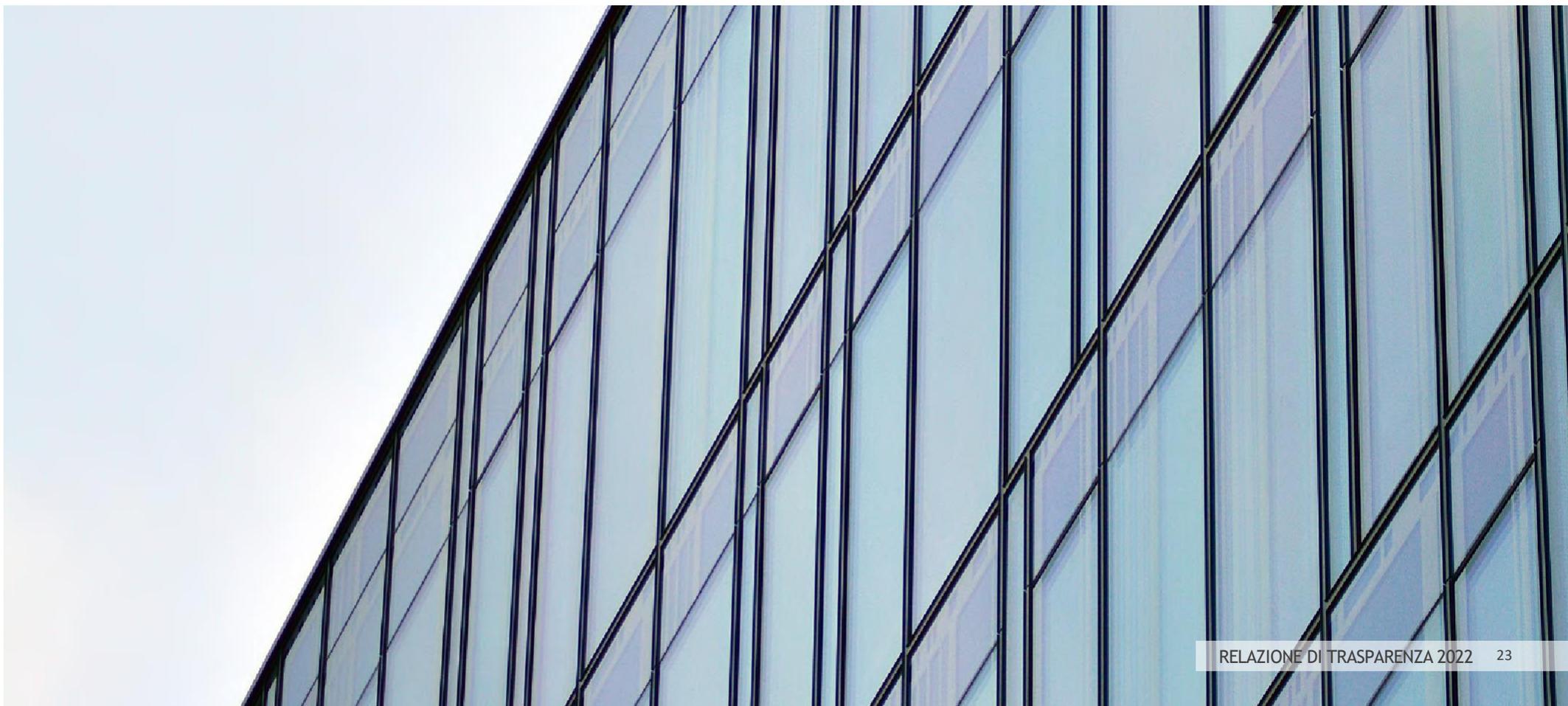


— ULTIMO CONTROLLO DELLA QUALITÀ

BDO Italia S.p.A. è soggetta all'attività di vigilanza svolta dalla Consob ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 39/2010 che prevede l'effettuazione di controlli di qualità almeno ogni tre anni.

In data 22 dicembre 2020 è pervenuto il Report Finale contenente gli esiti definitivi della verifica ispettiva in loco condotta da CONSOB ai sensi e per gli effetti dell'art. 26 del Regolamento UE 537/2014 e dell'art. 22 comma 1 e 2 lett. b) del D.Lgs. 39/2010, avviata in data 5 luglio 2019 e conclusasi in data 29 maggio 2020.

Il Predetto Report Finale prevedeva raccomandazioni, tutte implementate.





— ELENCO DEGLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO I CUI BILANCI SONO STATI OGGETTO DI REVISIONE LEGALE NELL'ESERCIZIO SOCIALE CHIUSO AL 30 GIUGNO 2022

L'elenco degli Enti di Interesse Pubblico (EIP) i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2022 è riportato in allegato alla presente Relazione (Allegato 1).

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 in vigore alla data di chiusura dell'esercizio sociale.

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 Italia S.p.A. entro il 30 giugno 2022.





I ricavi da corrispettivi riferiti all'esercizio sociale al 30 giugno 2022 sono riportati nella tabella a fianco secondo lo schema definito dall'art.13 par. 2 lett. k) del Regolamento UE 537/2014.

Si precisa che alla data di pubblicazione della Relazione di trasparenza il bilancio al 30 giugno 2022 è già stato approvato dall'Assemblea in data 5 agosto 2022.

INFORMAZIONI FINANZIARIE RELATIVE ALLE DIMENSIONI OPERATIVE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni in Euro:

Corrispettivi	Importi (in unità di €)
Art. 13, comma 2, lettera k), i): Revisione legale bilancio esercizio e consolidato di EIP e di Enti che appartengono a un gruppo di imprese in cui l'impresa madre è un EIP (UE) (*)	2.906.498
Art. 13, comma 2, lettera k), ii): Revisione legale bilancio esercizio e consolidato di altri enti (**)	29.937.574
Art. 13, comma 2, lettera k), iii): Servizi consentiti diversi da revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte del revisore legale	9.781.811
Art. 13, comma 2, lettera k), iv): Servizi diversi da revisione contabile prestati ad altri enti	29.607.934
Voce residuale aggiunta sub v): Attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato diversa dalla revisione legale	2.616.681
Totale	74.850.498

(*) Include ricavi per la revisione contabile delle situazioni semestrali di EIP per € 198.503 e altri servizi di revisione per € 219.532 (tra cui revisione legale di controllate di EIP di altri Paesi UE nonché reporting package)

(**) Include ricavi per la revisione contabile delle situazioni semestrali e ricavi per la revisione dei rendiconti dei fondi comuni gestiti da SGR (art. 9 TUF) per € 859.159





— INFORMAZIONI SULLA BASE DI CALCOLO DELLA REMUNERAZIONE DEI SOCI

In BDO Italia S.p.A., come illustrato in premessa, alle azioni detenute da persone fisiche è connesso l'obbligo di rendere le Prestazioni Accessorie a norma dell'art. 2345 del c.c.

Pertanto la remunerazione complessiva dei soci detentori di azioni ordinarie e di azioni di categoria A si compone sia di compensi percepiti in forza delle Prestazioni Accessorie, sia, in misura minore, dalla distribuzione degli utili deliberati dall'Assemblea.

Il processo di determinazione del compenso correlato alle Prestazioni Accessorie varia in relazione alla categoria di azioni possedute.

Per i soci detentori di azioni ordinarie i compensi percepiti per le Prestazioni Accessorie sono determinati attraverso una complessa procedura operativa, a cadenza triennale, avente lo scopo di attribuire un punteggio (*cd. Units*) ad ogni singolo socio.

La suddetta procedura considera sia elementi di tipo quantitativo che qualitativo. Dal punto di vista quantitativo sono considerati i risultati economici attesi della Società nel triennio successivo, invece dal punto di vista qualitativo, che prevede una prima fase di autovalutazione, sono considerati quattro criteri fondamentali (*cd Pillars*):

- **Maturità / Anzianità:** definita come mix di età anagrafica / maturità nel ruolo di Socio.
- **Attività:** definita come mix capacità di generare nuova attività, capacità di gestire la clientela affidata dalla società al socio.

- **Management** da intendersi quali ruoli ricoperti nella Società.
- **Qualità:** capacità di formare e gestire il personale professionale, presenza e riconoscimento negli organismi professionali.

Una volta determinata la valutazione del socio ordinario secondo i quattro pillars prima descritti viene rivista la valutazione sulla base della qualità dell'attività professionale (valutata anche sulla base dei controlli di qualità interni ed esterni). In particolare l'analisi considererà le seguenti aree: indipendenza, *acceptance/continuance* (nonché *ALM form*), svolgimento dell'attività di EQR e *engagement performance*. Tale valutazione può comportare, in relazione agli esiti, la riduzione della remunerazione del socio.

Spetta al Consiglio d'Amministrazione, su proposta del Presidente, attribuire a ciascun socio le *cd "Units"* definitive, che rappresentano il parametro di base per la determinazione della remunerazione annuale.

È facoltà del Consiglio di Amministrazione attribuire un bonus sotto forma di *Units* per particolari meriti professionali raggiunti dal socio.

La remunerazione dei soci detentori di azioni di categoria A si compone di un compenso fisso e di un compenso variabile determinato annualmente dal Consiglio d'Amministrazione con la stessa metodologia, declinata in precedenza, applicata ai soci ordinari. Per entrambe le categorie di soci la remunerazione non può essere inferiore all'importo minimo stabilito dallo Statuto.

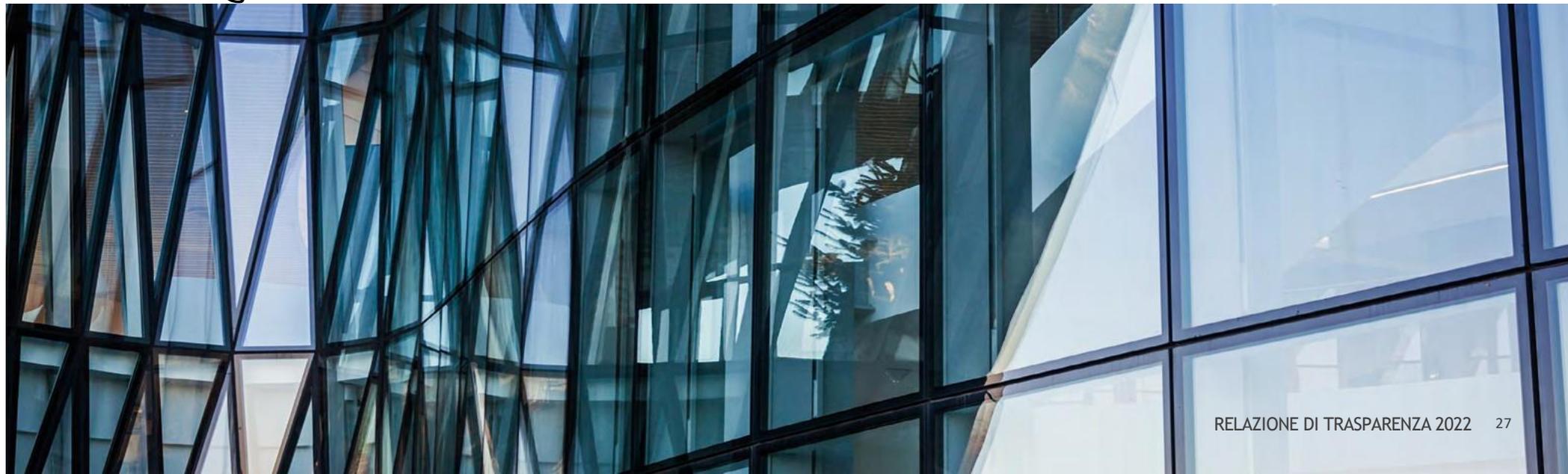


— DICHIARAZIONI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELLE LETTERE D), G) E H) DELL'ART.13 DEL REGOLAMENTO UE 537/2014

Si dichiara, ai sensi di quanto richiesto dall'art.13 del Regolamento UE 537/2014, che:

- Il sistema di controllo interno della qualità adottato da BDO Italia S.p.A. descritto nella 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 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 Italia S.p.A. in materia di indipendenza, descritte nella 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 presente Relazione.
- Le misure adottate da BDO Italia S.p.A. in materia di formazione, descritte nella presente Relazione, sono ritenute idonee a garantire con ragionevole sicurezza, il rispetto delle disposizioni dell'art. 13 della direttiva 2006/43/CE e dell'art. 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 in materia di formazione continua.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente





ALLEGATO 1

Enti di interesse pubblico



Abitare in S.p.A.
Agsm Aim S.p.A.
Aidexa S.p.A.
Alto Garda Servizi S.p.A.
Assicurazioni Rischi Agricoli VMG 1857 S.p.A.
Asti Group PMI S.r.l.
Asti Group RMBS S.r.l.
Asti RMBS S.r.l.
Banca Cassa di Risparmio di Savigliano S.p.A.
Banca Popolare del Cassinate Soc. Coop. PA
Banca Popolare del Frusinate Soc. Coop. PA
Banca Popolare delle Province Molisane Soc. Coop. PA
Banca Santa Giulia S.p.A.
Banca Sistema S.p.A.
BCC Assicurazioni S.p.A.
BCC Vita S.p.A.
Cap Holding S.p.A.
Cassa del Trentino S.p.A.
Cassa di Risparmio di Fossano S.p.A.
CF Assicurazioni S.p.A.
Civitanavi Systems S.p.A.

Class Editori S.p.A.
Giglio Group S.p.A.
Italian Wine Brands S.p.A.
Kobe SPV S.r.l.
Mondo TV S.p.A.
Neodecortech S.p.A.
Pelmo S.r.l.
Pharmanutra S.p.A.
Posillipo Finance S.r.l.
Quinto Sistema Sec. 2017 S.r.l.
Rosss S.p.A.
San Lorenzo S.p.A.
Società Cattolica di Assicurazione S.p.A.
Superstrada Pedemontana Veneta S.p.A.
The Italian Sea Group S.p.A.
Titanmet S.p.A.
Tua Assicurazioni S.p.A.
Vera Assicurazioni S.p.A.
Vera Protezione S.p.A.
Vera Vita S.p.A.
Voba 7 S.r.l.





ALLEGATO 2

EU / EEA BDO FIRMS



PAESE	TERRITORIO	AUDIT FIRM
AUSTRIA	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Audit GmbH, Vienna
BELGIO	Belgio	BDO Bedrijfsrevisoren BV/Réviseurs d'Entreprises SRL
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
CROAZIA	Croazia	BDO Croatia D.O.O.
	Albania	BDO Albania LLC
	Kosovo	BDO Kosovo
	Sarajevo	BDO BH d.o.o. Sarajevo
CIPRO	Cipro	BDO Limited
REPUBBLICA CECA	Repubblica Ceca	BDO Audit s.r.o
	Repubblica Ceca	BDO Group s.r.o.
	Repubblica Ceca	BDO Czech Republic s.r.o.
DANIMARCA	Danimarca	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	Danimarca	BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	Aktsiaselts BDO Eesti
FINLANDIA	Finlandia	BDO Oy
	Finlandia	BDO Audiator Oy
	Finlandia	Finnpartners BDO Oy





ALLEGATO 2

EU / EEA BDO FIRMS



PAESE	TERRITORIO	AUDIT FIRM
FRANCIA	Francia	BDO France
	Francia	BDO Audit Des Activites Sociales
	Francia	BDO Paris Enterprises
	Francia	BDO Paris Audit PME
	Francia	BDO Atlantique
	Francia	BDO Rennes
	Francia	BDO Lyon Audit
	Francia	BDO IDF
	Francia	BDO Les Herbiers
	Francia	BDO Fontenay Le Comte
	Francia	BDO Nantes
	Francia	BDO Les Ulis
	Francia	BDO Paris Audit & Advisory
	Francia	BDO Méditerranée
GERMANIA	Germania	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germania	BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germania	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germania	BDO Dr. Daiber Audit GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBILTERRA	Gibilterra	BDO Limited
GRECIA	Grecia	BDO Certified Public Accountants S.A.
	Grecia	BDO Services SA





ALLEGATO 2

EU / EEA BDO FIRMS



PAESE	TERRITORIO	AUDIT FIRM
UNGHERIA	Ungheria	BDO Hungary Audit Ltd
IRLANDA	Irlanda	BDO
ISLANDA	Islanda	BDO ehf.
ITALIA	Italia	BDO Italia S.p.A.
LETTONIA	Lettonia	Sia BDO Assurance
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITUANIA	Lituania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUSSEMBURGO	Lussemburgo	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
PAESI BASSI	Paesi Bassi	BDO Audit & Assurance B.V.
NORVEGIA	Norvegia	BDO AS
POLONIA	Polonia	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
	Polonia	BDO Legal Latala is Wspólnicy Sp.K. (non-voting Firm)
PORTOGALLO	Portogallo	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	Romania	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
REPUBBLICA SLOVACCA	Repubblica Slovacca	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.





ALLEGATO 2

EU / EEA BDO FIRMS



PAESE	TERRITORIO	AUDIT FIRM
SPAGNA	Spagna	BDO Auditores, S.L.P.
	Spagna	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
SVEZIA	Svezia	BDO AB
	Svezia	BDO Göteborg AB
	Svezia	BDO Göteborg Intressenter AB
	Svezia	BDO Göteborg KB
	Svezia	BDO Mälardalen AB
	Svezia	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Svezia	BDO Norr AB
	Svezia	BDO Norr Intressenter AB
	Svezia	BDO Stockholm AB
	Svezia	BDO Sweden AB
	Svezia	BDO Syd AB
	Svezia	BDO Syd Intressenter AB
	Svezia	BDO Syd KB





BDO Italia S.p.A., Società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, Società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di Società indipendenti. BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole Società indipendenti che ne fanno parte.

© ottobre 2022 BDO (Italia). Tutti i diritti riservati.

www.bdo.it

BDO