

BDO Italia S.p.A.

# RELAZIONE DI TRASPARENZA

30 giugno 2019

IDEAS | PEOPLE | TRUST



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

BDO Global è presente in 162 paesi e opera con più di 80.000 professionisti in circa 1.600 uffici. Il fatturato globale, che tiene conto anche delle alleanze, era di circa 9 miliardi di dollari al 30 settembre 2018.

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

---

**162**

PAESI E LOCALITÀ

**10,7%**

INCREMENTO DEL  
FATTURATO GLOBALE

**\$9bn**

FATTURATO  
GLOBALE

---

PERSONALE A  
LIVELLO GLOBALE

**80.087**

**8,4%** INCREMENTO  
ANNO SU ANNO

NUMERO DEGLI  
UFFICI

**1.591**

IN CRESCITA  
DEL  
**6%**

RAPPORTO GLOBALE  
FRA

**10:1**

PROFESSIONISTI  
E SOCI

# CONTENUTI

Introduzione .....	4
Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo .....	5
Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano .....	7
Etica e indipendenza .....	9
Sistema di controllo interno della qualità .....	13
Ultimo controllo della qualità .....	24
Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2019 .....	25
Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione .....	26
Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci .....	27
Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi delle lettere d), g) e h) dell'art. 13 del Regolamento UE 537/2014 .....	28
Allegato 1 - Enti di interesse pubblico .....	29
Allegato 2 - EU/EEA BDO Firms .....	30



**IDEAS**



**PEOPLE**



**TRUST**



# INTRODUZIONE

## *Ideas, people, trust, pilastri distintivi di BDO, dove la qualità gioca un ruolo essenziale*

Siamo lieti di pubblicare la Relazione di Trasparenza per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2019 per fornirvi le informazioni richieste dall'art.13 del Regolamento UE n.537/2014, ma è anche l'occasione per condividere i risultati raggiunti e i prossimi passi del nostro continuo percorso di crescita.

Per questo vi invitiamo a leggere questa Relazione a fianco del nostro primo Bilancio di Sostenibilità che dà conto di quanto fatto in termini di tutela dell'ambiente, rispetto dei diritti umani, qualità del lavoro, impegno sociale, dialogo con clienti e con il territorio. E' il punto di partenza di un cammino intrapreso che ci vedrà impegnati anche nel prossimo futuro in quanto pensiamo che solo un profitto sostenibile sappia guardare con rispetto alle generazioni future.

E poi c'è l'ascolto, quello della nostra **gente** per comprendere che cosa la ispira a lavorare per e con BDO, il suo benessere, la sua appartenenza e l'essere se stessa. E' per questo che promuoviamo processi interni che permettono a tutti di esprimere le proprie **idee** incoraggiando ognuno di noi all'autenticità affinché alla fine di ogni giorno ognuno si senta valutato e rispettato per ciò che è.

E ancora una combinazione di investimenti continui nella qualità del nostro lavoro e nella tecnologia associata ad una strategia di crescita sostenuta da un forte spirito imprenditoriale caratteristica che ci accomuna alle imprese nostre clienti, ci ha permesso di consolidare la **fiducia** che i nostri clienti hanno riposto in noi e quindi anche la nostra posizione sul mercato.

Naturalmente crediamo che la fiducia si fondi anche sul miglioramento continuo della qualità nella revisione consapevole del ruolo che la qualità gioca nella cultura di BDO essendo a noi tutti chiaro che la nostra cultura è la nostra essenza.

Mantenere e promuovere alti livelli qualitativi significa porre costante attenzione ai cambiamenti normativi e regolamentari, alle capacità e competenze delle persone, ai valori etici promuovendo un contesto di continua sollecitazione ai cambiamenti del mercato.

Nel confermarvi il nostro impegno continuo al miglioramento vi invitiamo a leggere questa relazione sperando che vi fornisca tutti gli elementi utili che vi consentano di valutare il nostro sforzo verso una qualità della revisione sempre superiore.

Milano, 21 ottobre 2019

Il Consiglio d'Amministrazione

# 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 2019 l’organico professionale era composto da circa 520 persone fisiche, di cui 58 soci.



## 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 58 soci persone fisiche 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.

## STRUTTURA ORGANIZZATIVA

La Società è organizzata 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*
- *Human Resources*
- *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.

## FORMA GIURIDICA, STRUTTURA PROPRIETARIA E DI GOVERNO

**CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Il Consiglio di Amministrazione è stato nominato dall'Assemblea dei soci in data 25 ottobre 2018 ed è, alla data della presente Relazione, composto dai seguenti soci:

Simone Del Bianco	Presidente
Carlo Consonni	Amministratore
Rosanna Vicari	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 2021.

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.

Nell'esercizio chiuso al 30 giugno 2019 il Presidente è stato responsabile della unità di supporto Operation, l'amministratore Carlo Consonni è stato responsabile della unità di supporto Communication mentre l'amministratore Rosanna Vicari è stata responsabile della 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 18 uffici dislocati nelle principali città italiane anche capoluoghi di regione e organizzati in modo tale da poter servire tutto il territorio nazionale:

Bari	Genova	Roma
Bergamo	Milano	Torino
Bologna	Napoli	Treviso
Brescia	Padova	Trieste
Cagliari	Palermo	Verona
Firenze	Pescara	Vicenza

**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 2021:

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 circa 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 di revisione legale sui bilanci d'esercizio e consolidati realizzato dalle *BDO Firms* di cui all'Allegato 2, è pari ad Euro 664.086.760.

## 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*; esso si riunisce almeno quattro volte all'anno.

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.* opera sul territorio nazionale un'altra entità appartenente alla *BDO Global Organisation*, denominata *BDO Tax & Law S.r.l.*, società tra professionisti.







## ETICA E INDIPENDENZA

L'etica e l'indipendenza sono il cuore della nostra cultura e del nostro lavoro. Il tema che si occupa di Etica ed Indipendenza è rafforzato per tener conto della crescita sia del fatturato che delle attività di monitoraggio

Di seguito vengono espone 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* 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. La Società si impegna a promuovere la conoscenza dei codici, che sono disponibili sull'intranet aziendale, a tutto il personale professionale, enfatizzando l'importanza dei loro contenuti e della loro osservanza, i cui 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 vigenti in Italia in materia di protezione dei dati personali.

#### Professionalità

il personale professionale è impegnato a tenere comportamenti corretti nello svolgimento degli incarichi nel pieno rispetto del sistema regolamentare in vigore.

#### 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.

## ETICA E INDIPENDENZA

### INDIPENDENZA

La BDO *Global Organisation* adotta un sistema di *policies* e procedure di indipendenza (nel seguito indicato, anche, come «Sistema Indipendenza») che sono conformi, ed a volte più restrittive, di quanto definito dal «*Code of Ethics for Professional Accountants*» emanato dall'*International Ethics Standards Board for Accountants* («IESBA») dell'*International Federation of Accountants* (IFAC).

Dette *policies* sono illustrate nella prima parte del *BDO Risk Management Manual* e, specificatamente, nel «*BDO Code of Conduct*» (di seguito, anche, «CoC»), che è consultabile sia attraverso l'intranet internazionale che quella nazionale. 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».

Si illustrano gli aspetti principali del nostro Sistema Indipendenza che riguardano:

- Indipendenza personale
- Indipendenza della società di revisione
- Rotazione dei partners.

### INDIPENDENZA PERSONALE

In relazione all'indipendenza personale, BDO Italia S.p.A., nel rispetto delle *policies* internazionali sopra richiamate, richiede che tutti i soci, i componenti dell'organo di controllo, ed il personale professionale della società di revisione e delle altre entità della rete confermino annualmente il rispetto delle prescrizioni del Sistema Indipendenza di BDO compresa la loro indipendenza personale. Il rilascio di tale conferma è richiesta al personale professionale al momento dell'assunzione.

Al fine di agevolare i soci ed il personale professionale nell'identificazione delle società clienti verso le quali devono essere osservate le norme di indipendenza, 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, è stato predisposto 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, 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.

### INDIPENDENZA DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Il Sistema Indipendenza prevede, per i clienti internazionali, una procedura per la verifica ed il monitoraggio:

- del possesso dei requisiti di indipendenza ed obiettività;
- monitoraggio 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, il Sistema Indipendenza prevede, in relazione ai nuovi potenziali clienti di revisione, 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.

Per tale accertamento 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. In particolare, sono indicati gli organi societari degli Enti di Interesse Pubblico, degli Enti Sottoposti a Regime Intermedio e delle altre entità che hanno conferito o che potrebbero conferire un incarico di revisione legale.

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 (*Independence Champion*), 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 PARTNERS

BDO Italia S.p.A. ha adottato una specifica procedura con l'obiettivo di garantire il rispetto delle norme italiane (art. 17 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 del socio responsabile dell'incarico di revisione legale (*Partner rotation*). La rotazione del partner, infatti, rappresenta, un presidio di particolare importanza per 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, la procedura soprarichiamata prevede che la Funzione *Ethics & Acceptance* monitori, rilevi e comunichi al *Risk Management Partner* le esigenze di rotazione dei soci responsabili.



# SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ



## Il nostro sistema di controllo interno della qualità è disegnato per rispondere alle esigenze regolamentari di settore

La società, quale *Firm* di BDO International Limited 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 ISA 220 «*Quality Control for an Audit of Financial Statements*» e al «*Code of Ethics for Professional Accounts*».

A livello locale 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*» e al Principio di revisione ISA Italia n. 220 «*Il controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio*» che sono stati adottati

in Italia, unitamente all'intero set dei principi di revisione ISA Italia, con determina del Ragioniere dello Stato del 23 dicembre 2014 ai sensi degli articoli 11 e 12 del D.Lgs. 39/2010. Il suddetto sistema tiene altresì conto del Principio di Revisione n. 100, nonché della disciplina emanata dalle Autorità di Vigilanza correlate all'attività di revisione.

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*.

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

### 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) presieduto da un membro del Consiglio di Amministrazione (Rosanna Vicari) che assume la qualifica di *Risk Management Partner* (RMP).

Nell'ambito del PMD R&Q sono individuate le specifiche funzioni, 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.

Il *Risk Management Partner*, nell'espletamento dei suoi compiti come sopra richiamati, si avvale delle funzioni sotto descritte e attraverso esse assicura il presidio dei rischi correlati all'applicazione di norme e regole specifiche della legislazione italiana.

Il *Risk Management Partner* ha anche 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'*Independence Champion*.

- **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:** svolge compiti/attività inerenti alla conformità dei processi e delle regole interne alle norme a cui BDO in Italia si deve attenere. Fra questi rientra anche l'aggiornamento del set informativo presso il MEF nonché il monitoraggio delle norme locali al fine dell'individuazione di aggiornamenti che possono avere impatto sulla Società.
- **Anti Money-Laundering:** è deputata a svolgere tutti i 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. La suddetta funzione può coincidere in termini di risorse con la funzione *Compliance*.

Al RMP compete anche la supervisione delle funzioni tecniche (*Financial Reporting Standards* e *Professional Standards*) a livello di *Audit Stream* che assolvono ai seguenti principali compiti:

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

- **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 (*partners e managers*) 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 Risk Management Manual* ed integrate dalle previsioni del *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 del cliente riveste un ruolo prioritario la verifica dell'insussistenza di conflitti d'interesse o di minacce all'indipendenza. In merito a tale aspetto si rimanda al paragrafo relativo all'indipendenza della società di revisione.

In termini applicativi, la *policy* di accettazione dei clienti e degli incarichi trova la sua formalizzazione in uno specifico *tool* nel quale viene data evidenza dell'esame dei rischi associati al cliente ed all'incarico e del rischio complessivo degli stessi.

In funzione del livello di rischio del potenziale cliente e dell'incarico ("risky" o "not risky"), la procedura di accettazione 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 "risky" è richiesta l'approvazione del *Risk Management Partner*.

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

Nel rispetto delle *policies* definite dalla BDO *Global Organisation* nel BDO *Risk Management Manual* (integrato dal BDO *Audit Manual*), la valutazione del profilo di rischio del cliente deve essere riconsiderata ogni qualvolta vi siano variazioni significative o comunque con cadenza annuale. Anche per tale valutazione è previsto un apposito *tool* in cui deve essere riportato il livello di rischio attribuito al cliente/incarico che, qualora sia “*risky*”, comporta l’approvazione del *Risk Management Partner* in ordine al mantenimento della relazione professionale col cliente.

### Servizi diversi dalla revisione

Con riguardo, infine, alla prestazione di servizi diversi dalla revisione a clienti di revisione legale, la *policy* di accettazione e mantenimento in esame prevede che il socio responsabile dell’incarico di revisione legale sia tempestivamente informato della possibilità di prestare detti servizi al fine di valutare eventuali minacce all’indipendenza nonché le salvaguardie disponibili.

Le conclusioni sull’accettabilità o meno di detti servizi da parte del socio della revisione legale e del *Risk Management Partner*, nei casi previsti dalla procedura, sono documentate in uno specifico *tool* disponibile nella intranet aziendale.

### 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;
- la trasferibilità dei risultati ottenuti per una condivisione delle tematiche significative con colleghi operanti sia

a livello nazionale sia a livello internazionale;

- la possibilità di coinvolgere personale di comprovata esperienza in aree specifiche.

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 “*business risk oriented*” e consente di pianificare una strategia di revisione coerente con i rischi significativi di natura operativa/normativa/finanziaria individuati.

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

Tale approccio è suddiviso in 6 fasi come di seguito:

### Scoping

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 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.

Tale strategia stabilisce lo sviluppo del piano di audit, che potrà essere 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. 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.

### 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 errori rilevati. È altresì effettuato un esame generale del bilancio, a cui segue la predisposizione della relazione di revisione.

### Reporting

In questa fase sono predisposte la relazione 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.

### IL RIESAME DEL LAVORO E L'ENGAGEMENT QUALITY CONTROL 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 è prevista l'assegnazione, da parte del Risk Management Partner, del ruolo di *Engagement Quality Control Reviewer (EQCR)* ad un socio indipendente con competenze ed esperienza adeguate alla natura e complessità dell'incarico.

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

Per gli altri incarichi di revisione, ed in particolare per quelli classificati “*risky*”, il socio responsabile dell’incarico condivide con il Risk Management Partner l’eventuale attribuzione di un EQCR. 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’EQCR, 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 EQCR 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’EQCR, 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 nell’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

- la funzione di *Compliance* 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 qualcuno al di fuori del territorio italiano, potrà essere attivato il processo di consultazione internazionale in BDO Global.



## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

### 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 completamento 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

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

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 funzional. 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.

### 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 una *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.

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

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 *risky* 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.



## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

### ACCREDITATION PROCESS E QUALITY ASSURANCE REVIEW (QAR)

A livello internazionale, il mantenimento di alti livelli qualitativi e di gestione del rischio è in capo allo *International Executive Office* (IEO) che si avvale della struttura di *Risk Management -Global Office* per lo svolgimento dei propri compiti. Infatti il *Global Office* rappresenta l'organismo cui sono demandati la definizione dei criteri ed il coordinamento del sistema di monitoraggio che ogni *BDO Firm* deve porre in essere, ne verifica l'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 svolgere il processo di autovalutazione a cadenza periodica sulla base delle indicazioni fornite dal *Global Office* attraverso la compilazione on line di questionari dettagliati denominati *Accreditation Self Assessment Questionnaire (ASAQ)*. Annualmente è altresì predisposto da BDO Italia l'*Internal Inspection Program (IIP)* per il *Quality Assurance Review (QAR)* svolto in remoto dal *BDO Global Office*. Entrambi prevedono la determinazione di un rating generale e specifico per le aree.

I risultati degli *assessment* sopra descritti sono sottoposti all'attenzione da parte del Consiglio d'Amministrazione unitamente all'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

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

selezionati e monitorati con un processo che comprende:

- selezione degli incarichi in base ai criteri definiti dalla procedura;
- assegnazione dei reviewer considerando l'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 avviene dando priorità alle società quotate e agli altri enti di interesse pubblico nonché alla significatività del cliente sia dal punto di vista dimensionale che del settore di appartenenza, tenuto conto del livello di rischio.

Ciascun socio è sottoposto a verifica con una rotazione triennale.

Il monitoraggio dei lavori di revisione viene svolto da soci identificati in base a criteri di indipendenza sia rispetto all'ufficio di cui fa parte il socio sottoposto a controllo sia rispetto al cliente oggetto dell'incarico in esame e di competenza specifica del 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 che 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*.

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

I suddetti risultati sono divulgati ai soci e al personale professionale al fine di condividere il processo di miglioramento continuo della qualità, nonché condivisi con la Funzione Formazione affinché se ne tenga conto nell'ambito dell'attività di *training*.



## 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.

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, in data 5 luglio 2019, Consob ha dato avvio ad una verifica ispettiva alla data della presente Relazione ancora in corso.



# ELENCO DEGLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO I CUI BILANCI SONO STATI OGGETTO DI REVISIONE LEGALE NELL'ESERCIZIO SOCIALE CHIUSO AL 30 GIUGNO 2019

L'elenco degli Enti di Interesse Pubblico (EIP) i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2019 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 2019.



# INFORMAZIONI FINANZIARIE RELATIVE ALLE DIMENSIONI OPERATIVE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

I ricavi da corrispettivi riferiti all'esercizio sociale al 30 giugno 2019 sono riportati nella tabella sottostante 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 2019 è già stato approvato dall'Assemblea in data 6 agosto 2019.

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) (*)	3.233.938
Art. 13, comma 2, lettera k), ii): Revisione legale bilancio esercizio e consolidato di altri enti (**)	20.778.762
Art. 13, comma 2, lettera k), iii): Servizi consentiti diversi da revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte del revisore legale	5.828.950
Art. 13, comma 2, lettera k), iv): Servizi diversi da revisione contabile prestati ad altri enti	28.176.983
Voce residuale aggiunta sub v): Attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato diversa dalla revisione legale	4.142.337
<b>Totale</b>	<b>62.160.970</b>

(\*) Include ricavi per la revisione contabile delle situazioni semestrali per € 330.907

(\*\*) 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 € 691.814

# 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 da compensi percepiti in forza delle Prestazioni Accessorie rese, 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 tre criteri fondamentali (cd. *Pillars*):

- **anzianità/maturità** da intendersi sia a livello anagrafico che nel ruolo;
- **attività** da intendersi quale qualità dell'attività professionale svolta, capacità di gestione del portafoglio assegnato e formazione del personale professionale, competenze tecniche e contributo esterno in organismi professionali;

- **management** da intendersi quali ruoli ricoperti nella società.

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

Annualmente è cura del Consiglio d'Amministrazione, tenuto conto delle *Units* attribuite e dei risultati aziendali, determinare la remunerazione di ogni singolo socio.

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 in funzione di elementi qualitativi quali l'etica, le competenze professionali e di gestione dei rischi, la gestione del portafoglio assegnato e il contributo alla crescita della Società.

Per entrambe le categorie di soci la remunerazione non può essere inferiore all'importo minimo stabilito dallo Statuto.

Riteniamo che la metodologia di calcolo della remunerazione dei soci sia adeguata al perseguimento dell'oggetto sociale e alla sempre crescente volontà di migliorare gli standard qualitativi dei servizi prestati dalla Società.



# 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

Adriatica Finance S.r.l.
A.i.m. Vicenza S.p.A.
Alto Garda Servizi S.p.A.
Assicurazioni Rischi Agricoli VMG 1857 S.p.A.
Asti Finance S.r.l.
ASTI Group PMI S.r.l.
Asti Group RMBS S.r.l.
Asti RMBS S.r.l.
Banca dei Colli Euganei Cred. Coop. Lozzo Atestino Soc. Coop.
Banca del Cilento di Sassano e Vallo di Diano e della Lucania Soc. Coop.
Banca del Gran Sasso Soc. Coop. PA
Banca dell'Alta Murgia Cred. Coop. Soc. Coop.
Banca della Valsassina Credito Cooperativo
Banca di Credito Cooperativo di Alberobello e Sammichele di Bari Soc. Coop.
Banca di Credito Cooperativo di Altofonte e Caccamo Soc. Coop.
Banca di Credito Cooperativo del Carso Soc. Coop.
Banca di Credito Cooperativo di Cherasco S.C.R.L.
Banca di Credito Cooperativo di Conversano Soc. Coop.
Banca di Credito Popolare S.C.P.A.
Banca Generali S.p.A.
Banca Popolare del Cassinate Soc.Coop.a r.l.
Banca Popolare dell'Alto Adige S.C.P.A.
Banca Ubae S.p.A.
Banca Valsabbina S.C.P.A.
BCC Alto Tirreno della Calabria Verbicaro Soc. Coop.
BCC Credito Cooperativo Spinazzola Soc. Coop.
Cap Holding S.p.A.
C.I.A. Compagnia Immobiliare Azionaria S.p.A.
Credito Cooperativo-Cassa Rurale ed Artigiana del FVG Soc. Coop. (già Cassa Rurale e Artigiana di Lucinico-Farra e Capriva Soc. Coop.)
CF Assicurazioni S.p.A.
CF Life Compagnia di Assicurazioni Vita S.p.A.

CHL S.p.A.
Class Editori S.p.A.
CNP Unicredit Vita S.p.A.
Credito Cooperativo Valdarno Fiorentino Banca di Cascia Soc. Coop.
D'Annunzio Finance S.r.l.
Eukedos S.p.A.
Fullsix S.p.A.
Gabetti Property Solutions S.p.A.
Gruppo Ceramiche Ricchetti S.p.A.
ISVEIMER Istituto per lo Sviluppo Economico dell'Italia Meridionale S.p.A. in liquidazione volontaria
Kiko S.p.A.
Le Assicurazioni di Roma-Mutua Assicuratrice Romana
Mondo TV S.p.A.
Nice S.p.A.
Patrimonio Uno CMBS S.r.l.
Posillipo Finance II S.r.l.
Poste Vita S.p.A.
Prader Bank S.p.A.
Pramerica Life S.p.A.
Rosss S.p.A.
S2C S.p.A.
Sace BT S.p.A.
Seri Industrial S.p.A. (già K.R. Energy S.p.A.)
Techedge S.p.A.
Titanmet S.p.A. (già Sintesi Soc. di Investimenti e Partecipazioni S.p.A.)
Superstrada Pedemontana Veneta S.p.A.
Valpolicella Benaco Banca Credito Coop.Soc. Coop.
Valsabbina SPV 1 S.R.L.
Vivibanca S.p.A. (già Crediter S.p.A.)
Voba 3 S.r.l.
Voba 5 S.r.l.
Voba 6 S.r.l.
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 Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIO	Belgio	BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
CROAZIA	Croazia	BDO Croatia D.O.O.
CIPRO	Cipro	BDO Limited
REPUBBLICA CECA	Repubblica Ceca	BDO Audit s.r.o
	Repubblica Ceca	BDO CA s.r.o.
	Repubblica Ceca	BDO CB s.r.o.
	Repubblica Ceca	BDO Plzen s.r.o.
DANIMARCA	Danimarca	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	Danimarca	BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	BDO Eesti AS
FINLANDIA	Finlandia	BDO Oy
	Finlandia	BDO Auditor Oy
	Finlandia	Finnpartners BDO Oy
FRANCIA	Francia	BDO France
	Francia	BDO France Léger & Associés
	Francia	BDO IDF
	Francia	BDO PACA
	Francia	BDO Rhone - Alpes
	Francia	BDO 2AS
	Francia	BDO Les HERBIERS
	Francia	BDO FONTENAY LE COMTE
	Francia	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE
	Francia	BDO NANTES
	Francia	BDO ARRAOU
	Francia	Vincent Rusé Conseil
	Francia	BDO Les Ulis
	Francia	FIDENT AUDIT
	Francia	3 APEXCO
	Francia	3A CORPORATE

# ALLEGATO 2

## EU/EEA BDO FIRMS

PAESE	TERRITORIO	AUDIT FIRM
GERMANIA	Germania	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germania	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germania	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBILTERRA	Gibilterra	BDO Limited
GRECIA	Grecia	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
UNGHERIA	Ungheria	BDO Hungary Audit Ltd
IRLANDA	Irlanda	BDO
ISLANDA	Islanda	BDO ehf.
ITALIA	Italia	BDO Italia S.p.A.
LETONIA	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.
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.
SPAGNA	Spagna	BDO Auditores, S.L.P.
	Spagna	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.

## ALLEGATO 2

### EU/EEA BDO FIRMS

PAESE	TERRITORIO	AUDIT FIRM
SVEZIA	Svezia	BDO AB
	Svezia	BDO Göteborg AB
	Svezia	BDO Göteborg Intressenter AB
	Svezia	BDO Göteborg KB
	Svezia	BDO Linköping AB
	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
	Svezia	GO Bolagssupport AB
	Svezia	Wahlberg & Co AB
	Svezia	BDO Tullsupport AB / Johan
REGNO UNITO	Regno Unito e Irlanda del Nord/	BDO LLP
	Irlanda del Nord	BDO Northern Ireland



## CONTATTI

**BDO Italia S.p.A.**  
Viale Abruzzi, 94  
20131 Milano  
Tel: 02 58 20 10

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 2019 BDO (Italia). Tutti i diritti riservati.

[www.bdo.it](http://www.bdo.it)

