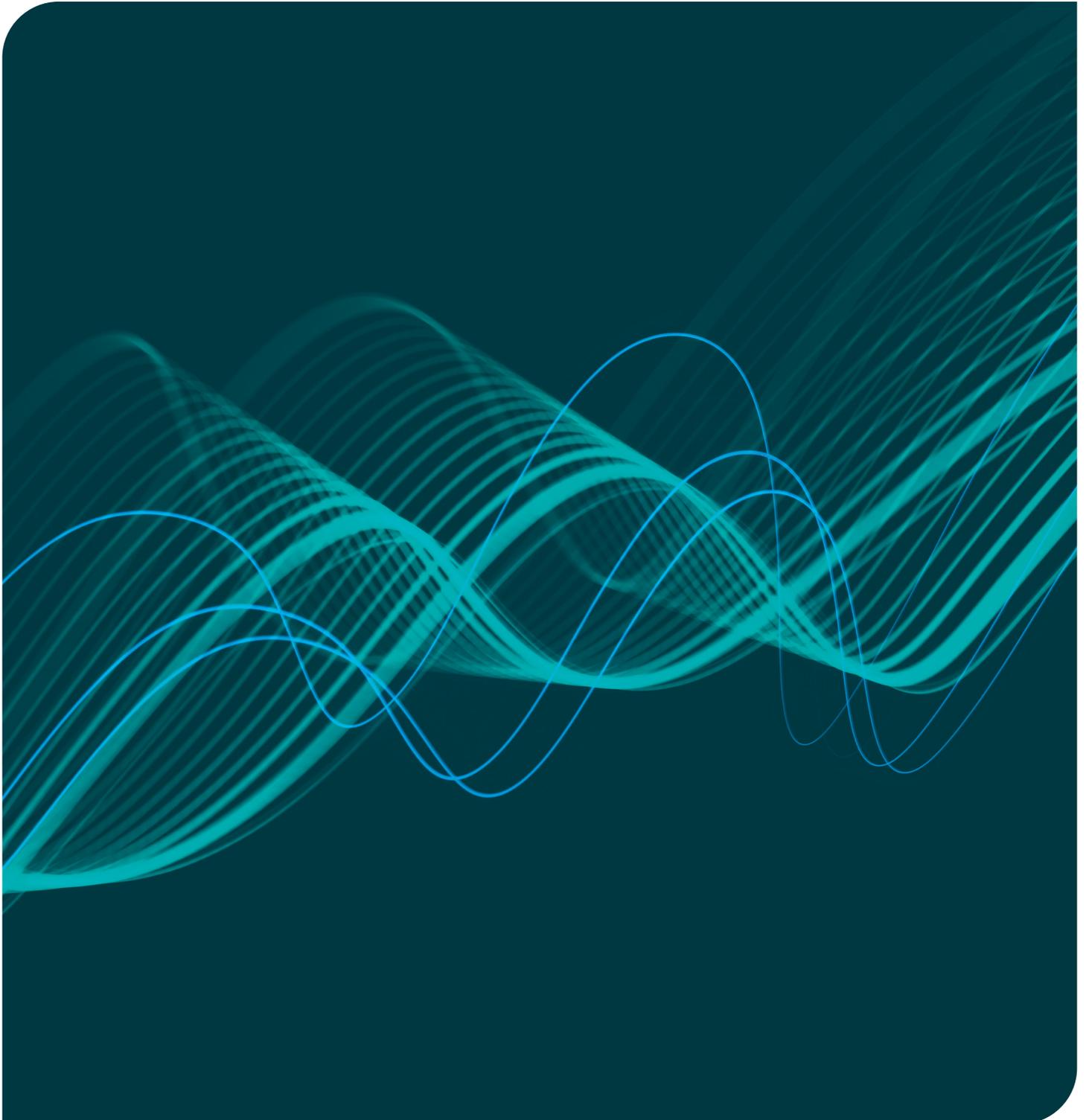


Relazione di trasparenza
Anno 2024



Contenuti

Messaggio della leadership	3
1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governance	4
2. Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano	7
3. Sistema di gestione della qualità	9
3.1 Le responsabilità apicali, la governance e la gestione dei rischi di qualità	11
3.2 Principi etici e deontologici applicabili	13
3.3 Accettazione e mantenimento del rapporto con il cliente e dei singoli incaricati	15
3.4 Svolgimento dell'incarico	16
3.5 Risorse umane	17
3.6 Monitoraggio e miglioramento	18
3.7 Tecnologia, comunicazione e documentazione	19
4. Controllo della qualità esterno	21
5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2024	22
6. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione	23
7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci	24
8. Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. del Regolamento (UE) n.537/2014	25
ALLEGATO 1: Lista revisori legali e società di revisione contabile aderenti al network NEXIA (UE e EEA)	27

Messaggio della Leadership

Siamo lieti di presentare la **Relazione di Trasparenza di Audirevi S.p.A.**, che contiene le informazioni richieste dall'art. 13 del Regolamento Europeo 537/2014 riferite all'esercizio chiuso al 31 agosto 2024.

Tale documento rappresenta per la nostra società un importante strumento per poter presentarci al mondo esterno e far conoscere l'impegno profuso nello sviluppo e nella crescita della nostra realtà da parte di tutti i partner e i professionisti che ogni giorno collaborano con noi, con entusiasmo e grande passione.

L'anno trascorso è stato caratterizzato da importanti investimenti sia sotto il profilo del capitale umano che di quello informatico, che hanno consentito di migliorare sempre più gli aspetti di qualità del nostro lavoro, rafforzando e presidiando le funzioni tecniche/operative al nostro interno.

E' stato garantito un elevato livello di formazione professionale sia normativa che tecnica, avendo dato un forte impulso alla formazione in materia di sostenibilità anche alla luce della rilevante modifica del quadro normativo di riferimento, si ricorda la recente introduzione della nuova Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) e dei relativi nuovi standard di sostenibilità (ESRS) e la sempre più significativa rilevanza attribuita al Sistema di Gestione della Qualità (SOQM), vogliamo evidenziare l'importanza dei nuovi principi di qualità ISQM (Italia) 1, ISQM (Italia) 2, nonché il principio professionale di revisione aggiornato ISA (Italia) 220. Grande importanza riveste l'ISQM (Italia) 1 che prevede un approccio maggiormente proattivo e basato sul risk based approach.

Per quest'anno abbiamo raggiunto gli obiettivi che ci eravamo prefissati: acquisizione di importanti clienti, espansione territoriale e rafforzamento delle nostre service line sempre certi di aver lavorato all'altezza delle aspettative e delle richieste del mercato, operando nel rispetto dei valori e dei principi che ogni giorno ci guidano con un focus importante verso le persone, la qualità del lavoro, la crescita, la tecnologia e il rispetto dell'evoluzione normativa.

E' nostro obiettivo quello di continuare ad irrobustire e consolidare la nostra cultura interna volta alla qualità, al rispetto dell'etica, dell'indipendenza e dell'integrità mediante un costante e continuo trasferimento di tali valori a tutto il nostro personale che rappresenta la nostra forza.

Il nostro impegno è ogni giorno finalizzato ad incoraggiare il capitale umano nello sviluppo del proprio percorso professionale nel rispetto dei principi di equità, inclusione, integrità, responsabilità, diversità ed indipendenza.

Siamo certi e consapevoli che i risultati raggiunti siano di tutti e per questo, ringraziamo chi, attraverso l'impegno quotidiano e la capacità di adattarsi anche a situazioni complesse, ci ha seguito nel nostro percorso di crescita. Inoltre, un grazie va ai nostri clienti, agli stakeholder e a tutti coloro che ogni giorno confermano la loro fiducia nei nostri confronti, aiutandoci così a rispettare gli impegni assunti. Vi invitiamo a leggere questo documento che vuole trasferire l'impegno e la passione che mettiamo nella nostra professione.

Buona lettura!

Milano, 27 dicembre 2024

Il Consiglio di Amministrazione

1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governance



Forma giuridica

Audirevi (di seguito anche la "società di revisione" o la "società") è una società per azioni di diritto italiano, con sede legale e amministrativa in Milano, via Paolo da Cannobio, 33 - codice fiscale 05953410585 e partita IVA n. 12034710157, iscritta al Registro Revisori Contabili N. 119450 - D.M. 17/07/2000 - G.U. n. 60 del 01/08/2000, capitale sociale euro 500.000, interamente sottoscritto e versato.

Svolge attività di revisione e organizzazione contabile di aziende, nonché le altre attività demandate alle società di revisione da specifiche norme di legge.

Struttura proprietaria

Il capitale sociale è ripartito in n. 500.000 azioni aventi pari valore nominale. Tutte le azioni alla data della presente relazione sono detenute da undici soci persone fisiche aventi i requisiti personali e professionali richiesti dalle vigenti normative di legge e dallo statuto sociale.

Struttura di governo

L'amministrazione della società è affidata ad un Consiglio di Amministrazione che rimarrà in carica sino alla data di approvazione del bilancio al 31 agosto 2026, che attualmente è composto dai seguenti consiglieri:

- **Gian Mauro Calligari** - **Presidente del Consiglio di Amministrazione**
- **Alfonso Laratta** - **Consigliere Delegato**
- **Anna Baldini** - **Consigliere di Amministrazione**

Il Consiglio di Amministrazione ha tutti i poteri di gestione degli affari sociali, fatte salve le materie che per legge e statuto sono riservate all'Assemblea dei soci.

La maggioranza dei componenti del Consiglio di Amministrazione deve essere formata da persone iscritte nel Registro dei Revisori Contabili.

Audirevi al 31 agosto 2024 possiede le seguenti partecipazioni:

70%

Audirevi Transaction & Advisory S.r.l. (ATA), con sede legale in Via Paolo da Cannobio, 33 - 20122 Milano, controllata da Audirevi S.p.A.

74%

Audirevi Compliance, Forensic & Special Situations S.r.l. (ACFSS), con sede legale in Via Paolo da Cannobio, 33 - 20122 Milano, controllata da Audirevi S.p.A.

70%

Audirevi ESG & Sustainability S.r.l. (AESG), con sede legale in Via Paolo da Cannobio, 33 - 20122 Milano, controllata da Audirevi S.p.A.

90%

Audirevi A.I. S.r.l., con sede legale in Via Paolo da Cannobio, 33 - 20122 Milano, controllata da Audirevi S.p.A.

Collegio Sindacale

In data 21 febbraio 2022 è stato nominato il Collegio Sindacale, che rimarrà in carica fino all'Assemblea che sarà convocata per l'approvazione del bilancio al 31 agosto 2024.

Il Collegio sindacale svolge le funzioni previste dagli articoli 2403 e 2403-bis del Codice civile ed esercita inoltre la revisione legale del bilancio della società ai sensi dell'art. 13 e 14 del D.Lgs. 39/2010.

Il Collegio Sindacale è composto da 3 membri effettivi e 2 membri supplenti. Gli attuali membri in carica sono i seguenti:

Silvia Bevilacqua - Presidente del Collegio Sindacale

Pierluigi Mingrone - Sindaco Effettivo

Massimo Zisa - Sindaco Effettivo

Antonio Pesce - Sindaco Supplente

Cinzia Berlingeri - Sindaco Supplente

Organizzazione territoriale

Alla data di redazione della presente relazione le sedi operative sono Ancona, Bologna, Bolzano, Brescia, Cagliari, Cosenza, Milano, Napoli, Roma, Varese, Verona ed una staff location a Pescara. Nel corso del mese di settembre 2024 è stato aperto il nostro primo ufficio in Calabria, a Cosenza, in via Luigi de Franco, 26 - 87100. Nel nostro nuovo ufficio di Cosenza vengono principalmente gestite le attività di audit & assurance.

Organico

L'organico di Audirevi S.p.A. alla data di presentazione del presente documento è composto da circa 140 risorse di cui 11 soci equity e 4 salary partner mentre complessivamente il Gruppo Audirevi impiega circa 210 risorse tra cui 16 soci equity e 6 salary partner. La crescita del volume di affari, la diversificazione delle attività, la necessità di presidi interni più funzionali, ha portato a valutare l'ingresso di nuovi partner a supporto dello sviluppo dimensionale e strutturale del Gruppo Audirevi.

Alla luce delle motivazioni sopra esposte, il Gruppo Audirevi a partire dalla stagione 2024/2025 ha nominato nove nuovi salary partner.

Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231

Audirevi S.p.A. ha adottato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231 "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di responsabilità, a norma dell'art. 11 della legge 29 settembre 2000 n. 300" e il Codice Etico.

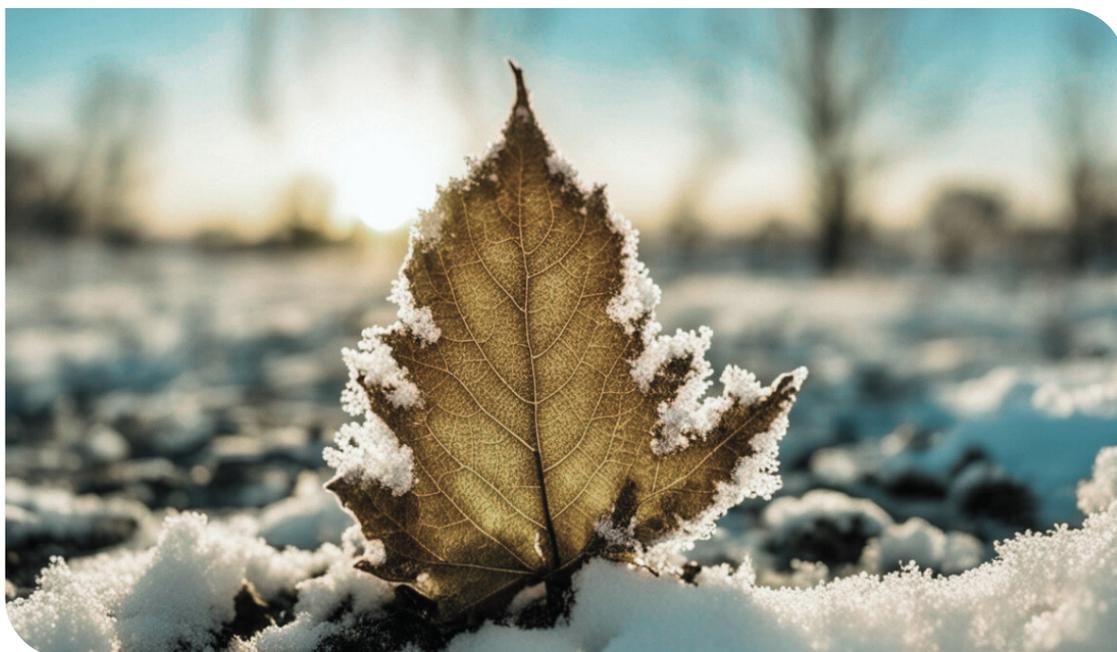
Nel Codice Etico sono enunciati i principi etici ai quali ci atteniamo rigorosamente e chiediamo che gli stessi vengano osservati da tutti coloro che, a qualsiasi titolo, intrattengono rapporti con la nostra organizzazione.

Il Codice Etico è pubblicato sul sito internet di Audirevi nella sezione "Chi siamo - Audirevi" mentre, il Modello 231 in versione integrale (parte Generale, Speciale e relativi allegati) è stato condiviso con tutti i collaboratori tramite comunicazione interna aziendale.

Audirevi, oltre che ad assicurarsi della divulgazione del proprio Modello, si assicura anche che il proprio personale e i terzi rispettino il contenuto dello stesso.

Organismo di Vigilanza

Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 6, comma 1, del D.Lgs. 231/2001 Audirevi S.p.A. ha attribuito il compito di vigilare sull'osservanza e funzionamento del Modello 231, curandone il relativo aggiornamento, all'Organismo di Vigilanza interno che, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, esercita in via continuativa i compiti affidati. In ossequio al D.Lgs. 231/2001, alle linee guida di Confindustria e agli orientamenti della giurisprudenza formatasi in materia, l'Organismo di Vigilanza funzionalmente dipende dal C.d.A. di Audirevi S.p.A.



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



La nostra Società è membro di Nexia che è una organizzazione che raggruppa Società indipendenti di revisione e consulenza. Nexia è un'organizzazione altamente attiva che promuove la qualità e facilita la collaborazione per consentire alle aziende associate di fornire soluzioni locali e globali efficaci.

Il Network comprende oltre 250 società associate dislocate in oltre 122 paesi che operano localmente e sono tra loro indipendenti, con 608 uffici in tutto il mondo e circa 26.000 professionisti.

L'appartenenza al Network Nexia è garantita dalla sottoscrizione di un contratto tra Audirevi e "Nexia Limited T/A Nexia International" che permette ad Audirevi l'uso del marchio "NEXIA" in Italia.

Nel rispetto del contratto di cui sopra Audirevi riconosce a NEXIA una royalty pari allo 0,15% dei propri ricavi annui e deve adeguarsi alle procedure e applicare i termini comportamentali del Network NEXIA.

Nell'allegato 1 della presente relazione, in conformità a quanto richiesto dall'art. 13 punto 2 b) del Regolamento UE 537/2014, è presente un elenco delle società aderenti al network Nexia UE/EEA che esercitano l'attività di revisione legale. Il fatturato complessivo generato dalle audit firm per l'attività di revisione legale sui bilanci di esercizio e consolidato in riferimento al 30 giugno 2024 ammonta ad \$769,292,800.



Our world in numbers



“ Nexia is a leading global network of independent accounting and consulting firms. When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world ”

\$2.9bn Fee income for 2023	230 Member firms
624 Offices globally	123 Countries
22 Committees and business groups	26,149 People worldwide

nexia.com

© 2024 Nexia. All rights reserved.
Nexia is a leading, global network of independent accounting and consulting firms that are members of Nexia International Limited, a company registered in the Isle of Man, coordinates the Nexia network. It does not provide services to clients. Please see the "Nexia disclaimer" at <https://nexia.com/disclaimer/> for further details. Nexia does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content of this document. Professional advice should be obtained before acting or refraining from acting on the contents of this document. The content of this document is confidential and may be privileged. This document may be read, copied, and used only by the intended recipient. If you are not the intended recipient, please notify the sender by return email or telephone. Erase all copies of this document and do not disclose it or any part of it to any person.
Any and all intellectual property rights subsisting in this document are, and shall continue to be, owned by (or licensed to) Nexia.

3. Sistema di gestione della qualità



Il nostro sistema di gestione della qualità sulla revisione è stato progettato nel rispetto degli standard qualitativi voluti dalle norme di legge e dal mercato.

La nostra società si impegna nel fornire servizi che siano in grado di rispondere alle sfide professionali e all'ambiente attuale, sempre più complesso, nel quale ci troviamo a svolgere la nostra professione. L'attenzione di Audirevi al sistema di gestione della qualità è trasmessa direttamente dal proprio management che, esercitando la sua leadership, si impegna a diffondere messaggi sull'importanza attribuita alla qualità e al suo continuo rafforzamento.

Svolgere una revisione nel rispetto dei principi di gestione della qualità richiede un impegno notevole: il ruolo del revisore è quello di valutare, con un rilevante e ragionevole grado di sicurezza, se i bilanci redatti dalle direzioni aziendali siano privi di errori significativi e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria. Fondamentale è che il nostro personale agisca in conformità ai nostri valori, applicando un comportamento etico, utilizzando un adeguato livello di scetticismo professionale e applichi correttamente le competenze di settore e le proprie capacità di giudizio. A tal fine Audirevi supporta i propri collaboratori con adeguati strumenti, anche da un punto di vista tecnologico e in ambito formativo.

Il sistema del controllo della qualità del lavoro di revisione di Audirevi è stato realizzato seguendo le prescrizioni dei principi di revisione italiani e internazionali e in particolare del principio di revisione ISA Italia 220 "Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio" e del principio ISQC Italia 1 "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". In data 17 dicembre 2020, l'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ha emanato un set di tre principi sulla qualità.

I nuovi standard promuovono un approccio innovativo che comporterà un'evoluzione importante nei sistemi di controllo qualità esistenti delle società di revisione.

A livello internazionale, i nuovi principi sono entrati in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che hanno avuto inizio a partire dal 15 dicembre 2022. In ambito nazionale, con determina della Ragioneria Generale dello Stato b.8/2023, il Ministero dell'Economia e delle Finanze è intervenuto dettando le nuove regole per la gestione dei principi di qualità della revisione legale dei conti, tramite l'adozione di tre nuovi principi di revisione: ISQM (Italia) 1, ISQM (Italia) 2 e ISA (Italia) 220, versione aggiornata.

I nuovi principi tengono in considerazione l'emanazione, da parte dello IAASB, dei nuovi principi in materia di gestione della qualità, già in vigore a partire dal 15 dicembre 2022 in ambito internazionale.

Inoltre, gli stessi principi ISQM (Italia) riflettono le previsioni introdotte dal D.Lgs. 135/16 e per gli EIP, dal Regolamento (UE) n.537/14, recentemente modificato alla luce delle novità introdotte in ambito CSRD.

L'applicazione a livello nazionale è obbligatoria a decorrere dal 1° gennaio 2025, per quanto riguarda l'ISQM (Italia) 1 e, dallo svolgimento delle revisioni legali dei bilanci relativi a periodi amministrativi con inizio dalla data medesima o successiva per l'ISQM (Italia) 2 e per l'ISA (Italia) 220, versione aggiornata.

L'aggiornamento sopra descritto, oltre a riflettere l'evoluzione dei principi internazionali emanati dallo IAASB, rispecchia gli esiti del progetto "Quality Management", attraverso cui lo IAASB ha modificato aspetti rilevanti del sistema di gestione della qualità della revisione. Il nuovo approccio richiede al revisore di configurare e mantenere un sistema interno di gestione della qualità in relazione ai rischi identificati e valutati, in base all'organizzazione della società e alle sue dimensioni, tenendo in considerazione la tipologia di incarichi svolti.

L'ISQM (Italia) 1 detta un approccio maggiormente proattivo e orientato al rischio a livello aziendale se comparato con il principio ISQC (Italia) 1. Il nuovo standard prescrive alle società di revisione di mappare, implementare, monitorare e valutare il sistema di gestione della qualità, prevedendo anche una conclusione annuale sullo stesso.

Il network Nexia ha supportato le proprie firm con formazione focalizzata sulle novità introdotte dai nuovi principi e ha messo a disposizione dei tool, per il risk assesment e monitoraggio del sistema di gestione della qualità.

Alla luce delle significative novità introdotte dal nuovo set dei principi, Audirevi, con il supporto del network, ha lavorato al fine di poter implementare il nuovo sistema di gestione della qualità a partire dal 1° gennaio 2025, nel pieno rispetto di quanto previsto dalla normativa nazionale.

Il nostro Audit Quality Manual è stato aggiornato ai dettami dell'ISQM (Italia) 1, che sarà applicato a partire dal 1° gennaio 2025.

Parallelamente, gli aggiornamenti procedurali in materia di Qualità sono stati implementati nel nostro software gestionale "PYXIS SUITE", in uso sia per lo svolgimento delle attività di Audit che per le attività legate ai processi interni.

Le procedure di gestione del sistema di qualità sono messe a disposizione del personale professionale mediante la nostra Intranet aziendale nella sezione appositamente dedicata.

Elenchiamo di seguito le nostre procedure sul sistema di gestione di qualità, sinteticamente descritte nel proseguo del documento:

1) Le responsabilità apicali, la governance e la gestione dei

- rischi del sistema di gestione della qualità;
- 2) Principi etici e deontologici applicabili;
 - 3) Accettazione e mantenimento del rapporto con il cliente e dei singoli incarichi;
 - 4) Svolgimento dell'incarico;
 - 5) Risorse umane;
 - 6) Monitoraggio e miglioramento;
 - 7) Tecnologia, comunicazione e documentazione.

3.1 Le responsabilità apicali, la governance e la gestione dei rischi di qualità

Il Consiglio di Amministrazione di Audirevi S.p.A. è il Responsabile finale del sistema di gestione della qualità. Promuove e divulga la cultura volta al rispetto dei principi di qualità, esercitando la propria leadership. I principi fondamentali e le procedure che descrivono la nostra cultura sono approvati dal C.d.A., divulgati a tutto il nostro personale professionale e archiviati in apposita sezione del nostro server aziendale, così da consentire a tutti i nostri collaboratori l'accesso al Manuale di Qualità di Audirevi in qualsiasi momento. Il C.d.A. di Audirevi S.p.A. si preoccupa di garantire il continuo rispetto delle norme, regolamenti e principi professionali, emanati in ambito nazionale, i quali recepiscono i dettami della normativa internazionale. Ad oggi Audirevi S.p.A. è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da 3 membri cui sono attribuiti tutti i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione, ad eccezione delle materie riservate all'Assemblea dei soci in base a quanto previsto dalla legge e/o statuto di Audirevi S.p.A.

Gli Amministratori di Audirevi S.p.A., sono nominati per tre esercizi, ad eccezione di revoca e/o dimissioni, e sono rieleggibili allo scadere del terzo anno. Il C.d.A. attuale rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio chiuso al 31 agosto 2026 ed è composto dai seguenti profili:

Gian Mauro Calligari - Presidente, Managing Partner

Alfonso Laratta - Amministratore Delegato, Managing Partner

Anna Baldini - Consigliere, Managing Partner e Responsabile Funzione Control Quality.

La gestione ed organizzazione delle funzioni professionali legate alle attività di audit & assurance è responsabilità del C.d.A. che nomina i responsabili delle seguenti funzioni interne: i) norme e dottrine e professional standard; ii) planning; iii) formazione; iv) control quality; v) risk management, accettazione & mantenimento; vi) ethics and independence e vii) anticiclaggio.

Ogni responsabile di funzione deve gestire l'applicazione

della normativa e delle procedure legate alla funzione ed è compito della funzione control quality monitorare i processi e le procedure aziendali. A capo di ogni funzione è previsto un responsabile avente qualifica di partner e le funzioni sono composte da risorse qualificate, deputate a svolgere un ruolo fondamentale all'interno della nostra struttura al servizio del sistema di gestione della qualità. Le attività che devono essere svolte da ogni responsabile di funzione sono formalizzate all'interno delle procedure di controllo qualità oltre che nel nostro organigramma societario. L'organigramma viene condiviso con tutto il personale professionale a mezzo mail all'inizio di ogni stagione professionale o in caso di modifiche di rilievo intervenute nel corso dell'anno; inoltre, il documento aggiornato è archiviato sul server aziendale. Le funzioni appena descritte assicurano la gestione e il presidio dei rischi collegati all'applicazione di norme e regole italiane e internazionali.

Funzione Ethics & Independence : si occupa di vigilare sulla presenza e mantenimento dell'indipendenza di tutto il personale professionale per nuovi e/o clienti già in portafoglio, anche nell'ambito della clientela transnazionale. Gestisce, anche con il supporto della Funzione Risk Management, situazioni di minaccia che possano inficiare in qualsiasi modo l'indipendenza dei professionisti. Vigila sul rispetto dei divieti previsti dall'art. 5, del Regolamento Europeo n. 537/2014, per i servizi vietati e sul rispetto di quanto previsto dagli articoli 10 e 17 dal D.Lgs. 39/2010. Inoltre, la Funzione si occupa di monitorare la partner rotation per gli EIP e gli ESRI.

Funzione Risk Management: effettua una valutazione sui clienti a cui è associato un livello di rischio audit e/o AML alto o medio alto in sede di accettazione e mantenimento dell'incarico e/o sugli incarichi che presentano delle specifiche criticità, oltre che su clienti EIP, ESRI, squadre di calcio serie A e B e società quotate che operano su mercati non regolamentati. Si assicura che i processi di acceptance & continuance dei clienti ed incarichi siano svolti nel rispetto delle procedure interne di qualità. Inoltre, la Funzione di concerto con il Responsabile della Funzione Ethics & Independence, effettua un'analisi sui processi legati a temi di indipendenza sia nazionale che internazionale e gestisce le tematiche legate alle misure di salvaguardia per eventuali minacce di auto-riesame o di conflitto di interesse.

Funzione Control Quality: aggiorna le procedure e monitora il rispetto delle stesse attraverso l'effettuazione di test specifici, evidenzia i risultati e propone interventi migliorativi. Procedo annualmente alle verifiche sugli engagement file, predispone un memo di pianificazione e un memo finale annuale con l'evidenza dei controlli qualità sulle procedure e sugli incarichi che deve

essere approvato dal Consiglio di Amministrazione. Prepara un rendiconto annuale sulle carenze procedurali, svolge la RCA "Root Cause Analysis" in relazione ai finding significativi e ricorrenti identificati e predispone un action plan, contenente le azioni di rimedio proposte, le deadline e il soggetto cui è indirizzata la raccomandazione.

Il rendiconto annuale dei test svolti, delle carenze procedurali e sui dossier, con l'action plan, viene sottoposto e approvato dal Consiglio di Amministrazione, cui spetta la responsabilità di garantire l'applicabilità delle procedure di rimedio ai finding identificati. Inoltre, sono di competenza della funzione Control Quality i controlli di terzo livello in ambito antiriciclaggio.

Funzione norme e dottrine e professional standard:

si occupa del monitoraggio degli aggiornamenti dei professional standard, dei principi contabili nazionali e internazionali e procede ad aggiornare i manuali di audit. Risponde alle consultazioni tecniche, occupandosi anche di organizzare e monitorare la loro organizzazione. Predispone workshop al fine di informare e condividere gli aggiornamenti della normativa con tutto lo staff professionale. I componenti delle Funzioni Control Quality e Norme e Dottrine e Professional Standard sono membri dei Gruppi Assirevi, pertanto, i temi d'interesse discussi presso Commissioni e/o Gruppi di Assirevi vengono successivamente condivisi con lo staff professionale ai fini del loro aggiornamento.

Funzione Formazione: pianifica la formazione e organizza i corsi in base ai differenti livelli professionali. La formazione viene erogata tramite corsi di aggiornamento organizzati periodicamente per i differenti livelli professionali. I corsi vengono organizzati sulla base di un programma che viene redatto dal responsabile della formazione e approvato dal C.d.A. Inoltre, la Funzione si occupa di preparare e/o rivedere il materiale formativo (che viene poi raccolto e reso disponibile allo staff), ed è responsabile della raccolta degli elenchi dei partecipanti alle lezioni.

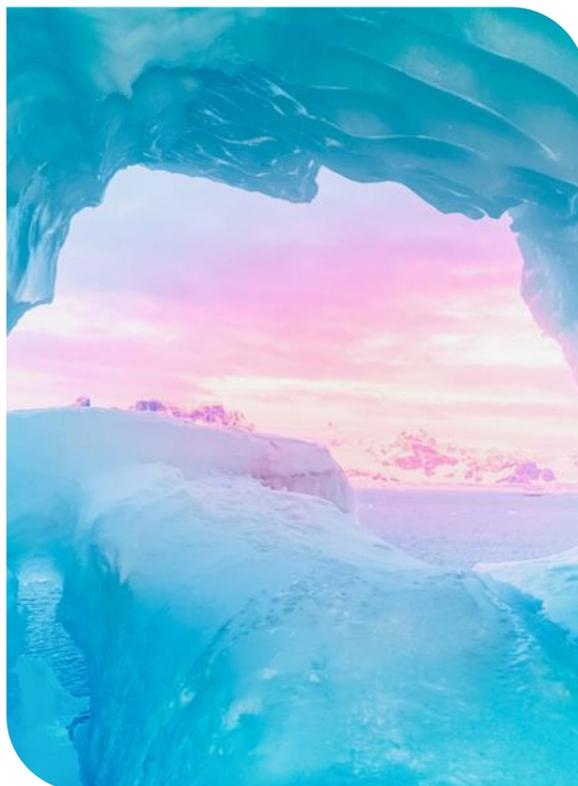
Funzione Planning: gestisce la pianificazione del personale in conformità alla tipologia di incarico, alla necessità dei lavori sulla base dei livelli professionali richiesti, considerando i carichi di lavoro già attribuiti e le competenze specifiche dei collaboratori. Il responsabile di Funzione verifica la correttezza e completezza della pianificazione degli incarichi in portafoglio di tutte le sedi, evidenzia le disponibilità di personale e gestisce eventuali situazioni di conflitti in pianificazione.

La Funzione effettua anche il monitoraggio delle ore spese sugli incarichi al fine di garantire il corretto svolgimento dei programmi di lavoro e ove necessario

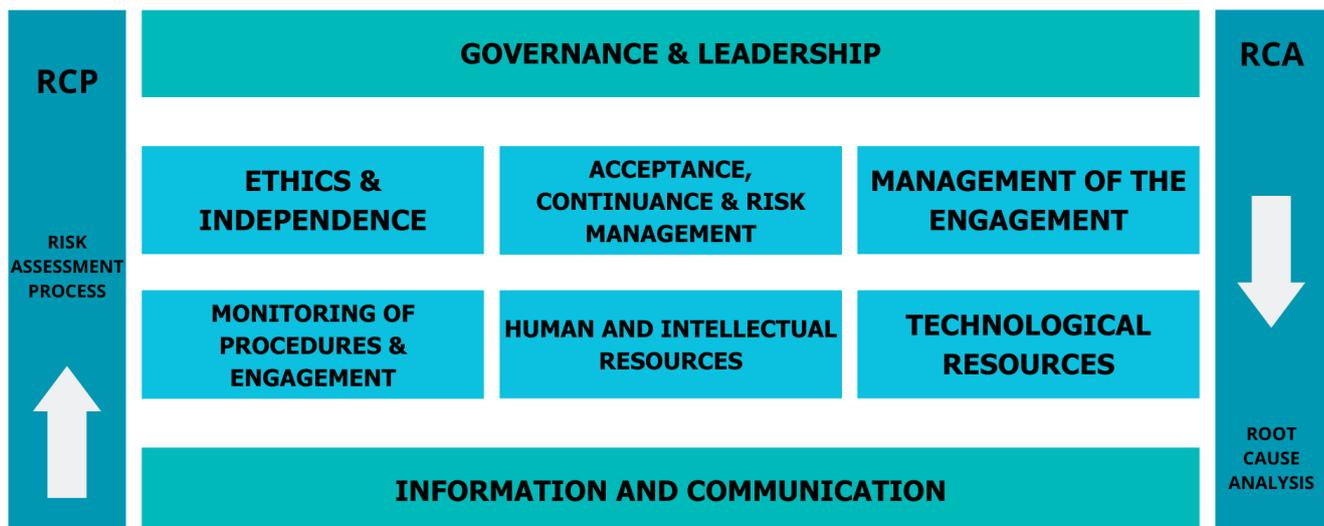
formulare adeguate analisi degli scostamenti che possono intervenire tra le ore a consuntivo e quelle a budget con la finalità di adeguare eventuali necessità di lavori aggiuntivi.

Funzione Antiriciclaggio: coordina l'intera procedura antiriciclaggio e provvede al suo aggiornamento sottoponendola all'approvazione del C.d.A., contribuisce alla gestione del rischio riciclaggio e di finanziamento del terrorismo secondo le indicazioni di cui all'art. 10 della Delibera Consob n. 20570/2018 di concerto con il partner responsabile dell'incarico, sia in fase di accettazione che di valutazione periodica, in fase di mantenimento. È il contatto aziendale di riferimento per le Autorità di Vigilanza del settore e per l'UIF, collabora con le stesse e fornisce la documentazione raccolta e prodotta su richiesta delle predette Autorità.

Predispone, entro il 31 gennaio di ogni anno, come previsto dal Regolamento Consob, l'autovalutazione periodica dei rischi AML ai sensi dell'art. 14 della Delibera Consob n. 20570/2018. La Funzione collabora all'individuazione del sistema dei controlli interni finalizzati alla prevenzione e gestione dei rischi AML e, in tal senso, supporta la funzione Ethics & Independence e Risk Management curando l'aggiornamento delle procedure interne ed il sistema di controlli relativi alla profilatura del rischio cliente. Il Responsabile della Funzione AML o il suo Delegato si occupa della segnalazione delle operazioni sospette nell'attività di istruttoria e fornisce le proprie considerazioni in merito, in linea con le disposizioni contenute all'art. 14 della Delibera Consob n. 20570/2018.



Di seguito riportiamo in maniera schematica la gestione del sistema di qualità Audirevi S.p.A.



3.2 Principi etici e deontologici applicabili

Obiettività, integrità professionale, indipendenza e riservatezza sono i principi etici fondamentali alla base dell'attività di revisione a cui Audirevi si ispira, sia nella fase di acquisizione e mantenimento del cliente, che nella fase di selezione, assunzione e formazione del personale, nonché nelle fasi di svolgimento, gestione e riesame indipendente del lavoro. Al fine di garantire il rispetto e l'applicazione dei predetti principi e conservare un elevato livello di professionalità della propria organizzazione, Audirevi applica procedure specifiche nell'ambito dello svolgimento della propria attività operativa. Tutto il personale professionale deve uniformarsi a tali principi e procedure.

La nostra procedura interna in materia di indipendenza è stata redatta al fine di tener conto delle norme e dei principi di riferimento che sono rappresentati da:

- norme stabilite dall'art. 17 del D.Lgs. 39/2010;
- norme previste nel Regolamento 537/2014;
- norme in materia di incompatibilità definite nel Regolamento di attuazione del D.Lgs. n. 58 del 24 febbraio 1998 ("TUIF"), applicabili agli incarichi di revisione conferiti da EIP ed ESRI;
- ISA Italia nr. 100 "Principi sull'Indipendenza del Revisore";
- Codice Italiano di Etica e Indipendenza, approvato con determina della Ragioneria generale dello Stato prot. n. RR 127 del 23 marzo 2023.

La nostra Funzione interna "Indipendenza" si occupa di vigilare sulla presenza e mantenimento dell'indipendenza di tutto il personale professionale per nuovi e/o clienti già in portafoglio, anche nell'ambito di clientela transnazionale. Gestisce situazioni di eventuale minaccia che possano inficiare in qualsiasi modo l'indipendenza dei professionisti. Vigila sul rispetto dei divieti dell'art.5 Regolamento Europeo

537/2014, per i servizi vietati e sul rispetto di quanto previsto dagli articoli 10 e 17 del D.Lgs. 39/2010 (come modificati dal D.Lgs. n. 135/2016). La funzione "Indipendenza" riporta gerarchicamente al C.d.A. di Audirevi S.p.A. Qualora dovessero presentarsi situazioni di minaccia all'indipendenza, il responsabile della funzione "Indipendenza" dovrà attivarsi per analizzare la situazione specifica e adottare gli opportuni provvedimenti. In caso di minacce significative, il responsabile di Funzione interpellierà tempestivamente il C.d.A. al fine di valutare di concerto le azioni da intraprendere per salvaguardare l'indipendenza.

Ai soci responsabili di ogni ufficio o unità operativa spetta il compito di mettere in atto le direttive e le procedure attinenti l'indipendenza, l'integrità, l'obiettività, la riservatezza e la professionalità. La procedura finalizzata a garantire i requisiti di indipendenza di tutti i soci e di tutto il personale professionale di Audirevi, prevede che: per soci e personale professionale, in relazione a proposte emesse da Audirevi S.p.A., venga attestata la loro indipendenza in due fasi tra loro distinte (i) nel momento di acquisizione di nuovi incarichi, da parte dei partner e (ii) in fase di mantenimento, nel caso di mandati pluriennali, per clienti già in portafoglio, almeno una volta all'anno, od ogni qual volta intervengano variazioni a livello manageriale, di azionariato e negli organi di controllo interno della clientela, da parte dei partner e di tutto il personale professionale.

Con cadenza trimestrale, vengono inviati alert mail ai manager con la richiesta di evidenziare se i dati caricati nel gestionale, ai fini dell'indipendenza, debbano essere aggiornati o confermati. Il responsabile della Funzione indipendenza riceve un alert solo nel caso in cui la variazione delle informazioni comporti delle criticità in ambito indipendenza.

La procedura finalizzata ad attestare l'indipendenza preliminare si esplica in una dichiarazione da parte dei partner, in risposta ad un alert mail, che viene inoltrato a

tutti i soci del Gruppo Audirevi, mediante alimentazione del sistema gestionale, con le informazioni riguardanti gli organi di governance della società cliente e di tutti i dati necessari al fine di confermare o meno la propria indipendenza.

La verifica dell'indipendenza su mandati pluriennali già in portafoglio avviene annualmente. Per tutti gli incarichi di audit di Audirevi (legali e volontari) viene richiesta a tutto il personale professionale una dichiarazione scritta di indipendenza che deve essere sottoscritta entro il 30 settembre di ogni esercizio. Qualora, nel corso dell'anno vengano inserite in organico nuove figure professionali, queste saranno assoggettate alla procedura di cui sopra, dal momento dell'inizio del loro rapporto professionale con Audirevi.

È inoltre previsto che per ogni specifico incarico di revisione venga attestata dal team di lavoro la propria indipendenza nei confronti del cliente. L'accertamento dell'indipendenza del personale professionale assegnato all'incarico viene effettuato prima dell'avvio del lavoro di revisione, allo scopo di evitare il coinvolgimento di persone dello staff in situazioni di non indipendenza secondo le regole etiche di riferimento. In caso di mancata conferma della propria indipendenza, lo staff professionale è impossibilitato ad accedere al gestionale di revisione.

Per quanto riguarda l'attestazione di indipendenza nei confronti di clienti Enti di Interesse Pubblico (EIP), è previsto inoltre che vengano effettuati degli scambi informativi periodici, in riferimento ai membri degli organi di governance ed all'azionariato di riferimento di Audirevi e dell'EIP.

Audirevi, come indicato alla Sezione 2, è membro del network Nexia e ha implementato una procedura, prevista a livello di network, che permetta la salvaguardia dell'indipendenza anche tra le società e i membri appartenenti al network stesso.

Tale procedura prevede i) l'alimentazione del "data base" elettronico (sistema NIMO) in cui ciascun aderente riporta tutte le informazioni relative agli specifici incarichi, ii) la consultazione periodica di tale "data base" per la verifica di eventuali altri incarichi in capo al network, iii) la verifica di eventuali situazioni di incompatibilità e iv) l'obbligo di informare potenziali clienti di Audirevi della propria appartenenza al network, così che gli stessi informino Audirevi per eventuali incarichi già eventualmente attribuiti a società rientranti nel circuito Nexia. La procedura prevede un aggiornamento almeno trimestrale dei dati sul sistema gestionale internazionale denominato NIMO.

Si sottolinea che la minaccia al rischio di indipendenza legato al network sia di basso rilievo tenuto conto che la tipologia della clientela Audirevi è prevalentemente di carattere nazionale ed ha scarsa attitudine, anche per le limitate dimensioni, a richiedere servizi di consulenza internazionale.

I lavori riferiti dal network rappresentano una limitata porzione della clientela di Audirevi e, finora, non si sono mai verificate situazioni di criticità. È prevista anche la sottoscrizione di una dichiarazione di indipendenza annuale anche da parte dei membri del Collegio Sindacale. I sindaci confermano con cadenza annuale, la loro indipendenza nei confronti di Audirevi S.p.A. e delle altre organizzazioni Audirevi in Italia. Sono tenuti a dichiarare che non abbiano prestato servizi ex art. 5 del Regolamento Europeo n.537/2014 a EIP di Audirevi S.p.A. e che non siano soci e/o amministratori e/o abbiano dei loro famigliari presso clienti Audirevi S.p.A. (incarichi audit e assurance).

Partner rotation per incarichi di revisione legale di EIP ed ESRI

La rotazione mitiga la minaccia all'indipendenza che deriva da un rapporto pluriennale con il cliente e consente al revisore di incrementare la propria indipendenza mentale nella gestione dei temi di audit e nell'emissione delle relazioni di revisione.

Il D.Lgs. 39/2010 (come modificato dal D.Lgs.135/2016) prevede che: "l'incarico di responsabile chiave della revisione dei bilanci non può essere esercitato da una medesima persona per un periodo eccedente sette esercizi sociali, né questa persona può assumere nuovamente tale incarico, neppure per conto di una diversa società di revisione legale, se non siano decorsi almeno tre anni dalla cessazione del precedente mandato".

La disposizione appena esposta, si applica alle revisioni legali di EIP ed ESRI.

Gli incarichi di revisione legale EIP ed ESRI sono monitorati da Audirevi dal responsabile funzione EQCR e PTN rotation mediante predisposizione e aggiornamento di un prospetto riepilogativo, archiviato nel server aziendale.

Nel prospetto di riepilogo viene indicato: l'elenco degli EIP/ESRI, il nome del partner firmatario, la data di inizio incarico e la data massima a cui può arrivare tale soggetto nel mantenimento dell'incarico. Oltre che per il partner firmatario, anche per EQCR e supervisor/manager dell'incarico, la rotazione è allineata allo stesso periodo di sette anni previsti per il partner firmatario.

L'EQCR non deve aver partecipato all'incarico come partner o manager nei tre anni precedenti l'incarico e non può svolgere il ruolo di partner firmatario nei due anni successivi alla cessazione del suo ruolo di EQCR per uno stesso incarico.

Il C.d.A. di Audirevi S.p.A. alla scadenza del periodo di riferimento nomina il nuovo partner responsabile dell'EIP. La funzione controllo qualità monitora sull'aggiornamento tempestivo del prospetto riepilogativo predisposto dal responsabile funzione EQCR e PTN rotation.

Procedura di whistleblowing

Audirevi si impegna ad assicurare ai propri clienti i migliori servizi e ai propri dipendenti il miglior ambiente lavorativo possibile, per tale ragione in data 1° marzo 2022 il C.d.A. di Audirevi S.p.A. ha approvato la procedura whistleblowing.

Il «whistleblowing» è un istituto di origine anglosassone, finalizzato a regolamentare e facilitare il processo di segnalazione di illeciti o di altre irregolarità di cui il soggetto segnalante sia venuto a conoscenza nello svolgimento delle proprie mansioni e che preveda, per quest'ultimo, forme di tutela.

La procedura di segnalazione trova applicazione con riguardo alle segnalazioni che hanno ad oggetto possibili violazioni delle procedure interne di Audirevi S.p.A.

Tale procedura è obbligatoria e vincolante per tutte le persone che a qualsiasi titolo e a qualsiasi livello prestano la propria attività lavorativa a favore della società. Il documento illustra i principi posti a salvaguardia dei soggetti segnalanti, le modalità di invio delle segnalazioni, il relativo processo di gestione, nonché ogni possibile azione conseguente alle violazioni riscontrate.

Il responsabile delle segnalazioni è identificato nel responsabile della funzione compliance antiriciclaggio. Egli ha il compito di assicurare lo svolgimento del procedimento di gestione delle stesse in conformità alla normativa in vigore. Qualora il responsabile segnalazioni versi in situazione di potenziale conflitto d'interesse, la loro gestione è affidata al gestore alternativo identificato nella figura del Presidente del Collegio Sindacale di Audirevi S.p.A.

I soggetti che effettuano la segnalazione sono tutelati per quanto attiene la confidenzialità delle segnalazioni, le eventuali indagini svolte, la protezione da eventuali segnalazioni ritorsive e/o diffamatorie.

3.3) Accettazione e mantenimento del rapporto con il cliente e dei singoli incarichi

3.3.1) Procedura di accettazione

Il processo di accettazione della potenziale clientela si basa sull'acquisizione e valutazione delle informazioni e dei fattori di rischio relativi al cliente.

La verifica dell'indipendenza, nonché la valutazione dei potenziali conflitti di interesse, effettuate preventivamente in sede di processo "Indipendenza", sono indispensabili per accedere alla fase accettazione/ mantenimento dell'incarico. L'accettazione di un nuovo incarico può avvenire solo dopo attento esame del potenziale cliente e del suo profilo di rischio.

Per la valutazione dell'incarico occorre considerare: (i) competenze, (ii) esperienze, (iii) carichi di lavoro (iv) tempi richiesti (v) conoscenze specialistiche in base al business di

riferimento, (vi) adeguatezza dei corrispettivi (vii) eventuale necessità di assegnare un EQCR.

In base alle considerazioni sopra menzionate, viene attribuito un grado di rischio (basso-medio-alto). Il processo di accettazione incarico per i clienti ai quali viene attribuito un rischio "alto" prevede la richiesta autorizzativa al Risk Manager e al Consiglio di Amministrazione di Audirevi S.p.A.

Le proposte non possono essere rese definitive ed inviate al manager/partner di riferimento se non è stato chiuso il processo di indipendenza preliminare di tutti i soci dell'organizzazione Audirevi e se la checklist accettazione non è stata compilata, completata e firmata in elettronico dal socio di riferimento e anche dal Risk Manager in caso di i) clienti con rischio alto ii) clienti EIP-ESRI, società di calcio (serie A e B) indipendentemente dalla rischiosità. Ricevuta la conferma di accettazione dell'incarico da parte del cliente, il partner o il manager incaricato dovranno, tramite dashboard del gestionale, indicare l'accettazione dell'offerta da parte del cliente.

3.3.2) Procedura di mantenimento

La valutazione iniziale del rischio deve essere effettuata nuovamente in caso di variazioni significative che intervengono sul cliente, in tutti gli altri casi, l'aggiornamento del rischio viene effettuato con cadenza annuale, prima di iniziare a lavorare sull'incarico, in sede di mantenimento.

Il processo appena descritto viene formalizzato con apposita check-list nel gestionale di revisione. In caso di innalzamento del grado di rischio a livello "ALTO" rispetto alla fase di accettazione, il partner di riferimento dovrà prontamente comunicare il nuovo rating al Risk Manager.

In caso di mancata compilazione della check-list mantenimento da parte del team audit e siglata in elettronico dai vari livelli autorizzativi, la commessa non potrà essere riaperta nel gestionale e lo staff professionale sarà impossibilitato ad accedere al software di audit e conseguentemente non si potrà dare avvio all'attività. Ogni anno, il Risk Manager, anche con l'ausilio della funzione Indipendenza, predispone un elenco aggiornato sulla base di un'estrazione da gestionale, dei clienti di revisione legale classificati come a rischio "ALTO", ciò al fine di mantenere sotto controllo l'evoluzione del livello di rischio complessivo e assicurare che ai rischi identificati venga fornita adeguata risposta nel processo di revisione.

3.3.3) Servizi diversi dalla revisione a un cliente audit

Nei casi di servizi diversi dalla revisione su clienti audit, il processo di autorizzazione viene formalizzato con la check-list accettazione o mantenimento (in caso di incarichi pluriennali) per servizi diversi dalla revisione nel software. Per tali servizi, sono previsti due potenziali

blocchi informatici in base alle risposte fornite ad alcuni specifici quesiti. Nello specifico, i blocchi sono:

(i) blocco ASSOLUTO in caso di risposta di servizio NON conforme all'art.5 del Regolamento 537 del 2014: la check-list, come tutto il processo vengono bloccati, il servizio non può essere erogato e la proposta non sarà predisposta;

(ii) blocco NON ASSOLUTO: per corrispettivi uguali o superiori a una determinata soglia, o per servizi non audit su clienti audit rientranti nella categoria EIP ed ESRI, per i quali, prima di procedere alla preparazione della proposta, è necessaria l'autorizzazione oltre che del partner, anche del Risk Manager.

3.4) Svolgimento dell'incarico

Lo svolgimento di lavori, nel rispetto dei principi di qualità, rappresenta l'aspetto principale del nostro lavoro. I soci e tutti i collaboratori si impegnano sempre nel garantire al mercato e ai nostri clienti servizi conformi ai principi di qualità.

3.4.1) Assegnazione, svolgimento e documentazione degli incarichi

Audirevi è impegnata nella creazione e mantenimento delle politiche e delle procedure per l'assegnazione del personale ai lavori di revisione, che deve essere assegnato a personale con livello di formazione e preparazione tecnica che il lavoro richiede in rapporto alla sua complessità e alle altre esigenze dell'incarico.

Il team di revisione include, oltre al partner responsabile dell'incarico, un manager, senior, assistenti ed eventuali specialisti o esperti interni o esterni che si ritengano necessari. In ogni caso, il team di revisione è formato sulla base della dimensione, natura, complessità, rischiosità dell'incarico eventuali competenze specialistiche e/o di settore necessarie per effettuare l'audit dell'entità soggetta a revisione, sempre tenendo in considerazione i carichi di lavoro assegnati alle diverse risorse del team di lavoro.

Ogni team opera sotto il controllo, supervisione e coordinamento del partner e dell'EQCR (in caso di sua nomina per incarichi che lo prevedono da nostra procedura interna).

Il partner responsabile dell'incarico si accerta che il team di revisione abbia le appropriate capacità e competenze e valuta in collaborazione con il responsabile della funzione planning la disponibilità del team revisione in termini di ore sufficienti per svolgere l'incarico di revisione in modo appropriato.

Il manager assegnato all'incarico è responsabile di fornire la supervisione primaria e la direzione del personale professionale nell'esecuzione del piano di revisione e nello

svolgimento dell'incarico.

Il senior è responsabile della supervisione giornaliera degli altri membri del team di revisione. I fattori considerati per l'assegnazione degli incarichi, includono principalmente:

- le regole d'indipendenza applicabili, inclusi i possibili conflitti d'interesse;
- i carichi di lavoro già allocati ad ogni collaboratore.
- la natura e la complessità dell'azienda e del settore di attività in cui essa opera;
- le qualifiche e il livello del personale professionale.

3.4.2) Direzione, Supervisione e Riesame del lavoro svolto

La direzione dell'attività di revisione avviene mediante l'utilizzo di programmi di lavoro standard, adattabili ad eventuali situazioni specifiche predisposti, tramite il software di audit.

La politica di Audirevi relativa alla supervisione del personale professionale - per qualsiasi tipo di incarico - include la responsabilità assegnata ai vari livelli di esperienza e tiene in considerazione i seguenti aspetti:

- direzione del lavoro;
- supervisione sul lavoro;
- riesame del lavoro svolto;
- verifica della qualità del rispetto dei principi di qualità nell'ambito del lavoro (EQCR).

L'evidenza dell'avvenuta supervisione del lavoro e completamento dell'incarico avviene mediante le review condotte tramite gestionale sulle check-list elettroniche da parte dei livelli di responsabilità richiesti: partner, manager, senior e firma elettronica dell'EQCR sui documenti di sua pertinenza.

Ogni persona che ha rivisto il lavoro deve assicurarsi che le sue osservazioni o review vengano recepite prima che la relazione di revisione sia emessa. Il partner deve sempre supervisionare i punti significativi dell'incarico.

Secondo l'impostazione della politica Audirevi è richiesta obbligatoriamente una Engagement Quality Control Review (EQCR O Second Partner) per talune casistiche di seguito elencate:

- clienti EIP e ESRI;
- clienti il cui rischio di accettazione è stato definito "ALTO";
- clienti i cui onorari superano singolarmente 100.000 euro;
- clienti che abbiano emesso bond o strumenti finanziari rilevanti;

- clienti quotati non EIP;
- squadre di calcio con revisione legale.

L'assegnazione degli EQCR avviene tenendo in considerazione i seguenti criteri: indipendenza, competenza, carichi di lavoro e principio di territorialità.

L'assegnazione degli EQCR, ove necessario, viene definita ad avvenuta accettazione dell'incarico da parte del cliente. La nomina dell'EQCR avviene da parte del responsabile di funzione EQCR/Second Partner nel momento in cui riceve l'alert dal software di audit in sede di conferimento incarico per le tipologie di società per le quali da procedura è prevista la sua nomina. Identificato l'EQCR, lo stesso viene avvisato dal responsabile di funzione procedendo ad aggiornare il file presente sul server aziendale.

L'EQCR partecipa alle fasi più rilevanti del lavoro, rivede la pianificazione, il programma di audit, discute i temi rilevanti, analizza le conclusioni e rivede la bozza di opinion con i componenti del team, viene informato costantemente in merito all'andamento del lavoro. L'EQCR viene inserito nel software di revisione "WEB AE" quale componente del team di audit in qualità di second partner.

Nel caso di divergenze di opinione tra il partner incaricato del lavoro e del team che ha svolto l'attività di audit ed il responsabile del riesame del lavoro (EQCR) deve essere immediatamente informato il C.d.A., verranno chiamati eventuali esperti per giungere alla risoluzione della divergenza entro la data di firma della relazione di revisione.

3.4.3) Consultazione

La procedura di consultazione è relativa a quesiti professionali che riguardano l'esecuzione dei lavori di revisione. L'attivazione del processo di consultazione è responsabilità del partner o del manager dell'incarico con il consenso del partner.

I casi indicati per l'attivazione di una consultazione tecnica da nostra procedura interna sono i seguenti: (i) tematiche importanti di difficile interpretazione; (ii) deroghe a norme di legge e/o principi contabili; (iii) dubbi interpretativi su come applicare i principi di revisione; (iv) eventuali altre fattispecie.

La consultazione può avvenire internamente alla società, indirizzando la richiesta alla funzione norme e dottrine e professional standard o avvalendosi di esperti esterni. La risposta alla consultazione è vincolante e deve essere applicata all'incarico per cui la consultazione è stata attivata.

In caso di divergenze di opinione tra il partner responsabile dell'incarico e la responsabile funzione norme e dottrine e professional standard, è vincolante il parere della funzione norme e dottrine.

Nel caso in cui vengano utilizzati esperti esterni, è richiesto

che gli stessi siano in possesso dei requisiti di indipendenza, di competenza, riservatezza, sia nei confronti della società, che nei confronti del cliente per il quale viene richiesta la consultazione.

3.5) Risorse umane

La formazione in Audirevi

La costante difesa di standard qualitativi nei lavori di revisione ed organizzazione contabile, ha portato Audirevi ad implementare procedure finalizzate a garantire la presenza di collaboratori preparati e competenti.

La qualità del personale dipendente e dei collaboratori a cui la società si affida dipende anche dalla motivazione e dal livello di training a cui il personale è sottoposto. Le delineate procedure tendono a garantire la crescita e lo sviluppo professionale dei collaboratori per ogni categoria di appartenenza. Tutto il personale professionale di Audirevi S.p.A. svolge un monte ore di formazione in linea con quanto previsto dall'International Education Standard (IES) 7.

Il programma di formazione comprende:

(i) un programma tecnico per tutto lo staff professionale, l'obiettivo è incoraggiare la crescita ed incrementare le competenze su principi di revisione, contabili e di corporate governance, tecniche di revisione e modalità di gestione incarichi. Tale programma è sviluppato principalmente dal management di Audirevi, in stretta collaborazione con la Funzione training;

(ii) un programma specifico per alcuni settori, ad esempio il corso tenuto per l'audit di squadre di calcio, audit di bilanci di sostenibilità;

(iii) un programma dedicato alle soft skill indirizzato al personale di più alto livello, focalizzato su gestione del team, incarico e attenzione al cliente;

(iv) un programma dedicato ad argomenti trasversali per tutti i collaboratori (es. 231, sicurezza, antiriciclaggio, procedura whistleblowing, CSRD e Codice della Crisi d'Impresa ecc.).

Quest'anno per la prima volta nella settimana 30 settembre 2024 – 4 ottobre 2024 si è svolta la Audirevi Training Week presso Punta Ala (GR), una settimana in cui tutto il personale del Gruppo Audirevi è stato coinvolto in una formazione innovativa e di carattere trasversale.

Tramite il nostro portale Nexia "Members area" e alla collaborazione con Assirevi, i nostri professionisti possono in qualsiasi momento accedere ai contenuti e-learning più innovativi ed aggiornare le proprie competenze tecniche, di soft skill, linguistiche ed informatiche. Il nostro network organizza corsi a livello internazionale dove professionisti appartenenti a Nexia possono confrontarsi su tematiche di interesse comune.

Alcuni professionisti del management Audirevi hanno partecipato e fornito il loro contributo ad alcune di queste sessioni formative.

La qualità della formazione del personale è supervisionata con valutazioni interne dei corsi e dei docenti, nonché vengono somministrati sintetici test ai partecipanti al fine di comprendere se i messaggi chiave sono stati acquisiti.

La gestione dei talenti

In qualità di azienda di servizi professionali, siamo alla costante ricerca di brillanti giovani laureati da inserire nel nostro organico. Audirevi è sistematicamente in contatto con le Università italiane al fine di reperire personale di junior staff che abbia ricevuto adeguata formazione accademica.

Audirevi focalizza le proprie ricerche prevalentemente su giovani laureati in Discipline Economiche. Abbiamo partecipato a diversi "Talent Day" organizzati da primarie Università italiane. In tali occasioni, oltre ad aver avuto l'opportunità di approcciare numerosi brillanti neolaureati e laureandi, abbiamo descritto al mondo accademico la nostra realtà e approfondito il ruolo dell'auditor. Tale modalità di selezione è integrativa a quella di raccolta dei cv tramite il sito internet e portali web dedicati al lavoro (es. LinkedIn).

Audirevi collabora con Ordini professionali e Università per l'erogazione di formazione e Master in auditing & accounting. I docenti di Audirevi Scuola oltre che a fornire le basi teoriche, portano in aula anche casi pratici e la loro testimonianza che deriva da un'esperienza pluriennale. Al termine del percorso di Master, ai più talentuosi, viene offerto uno stage retribuito nella nostra azienda, con concreta possibilità di assunzione futura.

Vengono incentivate le partecipazioni a corsi esterni e organizzati dagli Ordini professionali, in particolare per i collaboratori che risultano iscritti a tali Ordini e/o Albi professionali.

Inoltre, a tutto il personale professionale, viene raccomandata l'iscrizione al tirocinio per l'abilitazione allo svolgimento della professione di revisore legale e dottore commercialista.

I collaboratori che desiderano migliorare la loro carriera attraverso un'esperienza internazionale temporanea possono candidarsi per partecipare al progetto "Secondment", questa iniziativa è per noi importante in quanto incoraggia lo scambio di idee ed esperienze tra le persone che operano all'interno del network Nexia.

Inoltre, a tutto il management è fornito accesso quotidiano alla versione digitale della rassegna stampa che riassume tutte le notizie aggiornate di interesse per lo svolgimento della nostra professione, pubblicate sulle principali testate giornalistiche e articoli rilevanti redatti da specialisti, tra

cui: Sole 24 ORE, Eutekne, Milano Finanza, Financial Times e the Wall Street Journal.

Processo di valutazione delle performance dei collaboratori del Gruppo Audirevi

Il Gruppo Audirevi, mediante un sistema di valutazione che permette di definire gli avanzamenti e la pianificazione di avanzamento di carriera e/o retributivi di tutto il personale dipendente, incentiva il raggiungimento di traguardi professionali sempre più elevati.

Nel format delle valutazioni, in base al ruolo in Audirevi, è stato previsto un punto specifico sui principi di qualità in ambito di competenze tecniche che riguarda: (i) il rispetto delle policy aziendali anche in esito alle verifiche dei controlli qualità, (ii) eventuali carenze nell'applicazione delle procedure di controllo qualità anche in ambito ad eventuali ispezioni esterne.

3.6) Monitoraggio e miglioramento

Allo scopo di accertare la corretta esecuzione del lavoro svolto, in ottemperanza ai principi della qualità, Audirevi viene sottoposta ad un programma annuale di review, coordinato dal C.d.A. condotto sia con riferimento alle direttive, alle procedure e ai processi di controllo della qualità adottati dalla società, sia con riferimento a un campione di incarichi selezionati sulla base di specifici criteri.

Il monitoraggio è svolto sia in relazione alle procedure interne che in relazione a singoli incarichi di revisione. La società è inoltre soggetta ad un programma di ispezione da parte del network internazionale di appartenenza. L'ultimo controllo da parte del network Nexia sulle procedure e su alcuni incarichi di revisione selezionati è avvenuto nel mese di novembre 2023.

Il monitoraggio sulle procedure finalizzato alla verifica del rispetto delle procedure adottate è svolto dalla funzione Controllo Qualità.

Il monitoraggio degli incarichi svolto da reviewer interni specificatamente incaricati ha l'obiettivo principalmente di accertare che ogni ufficio sia adeguato alle politiche di controllo qualitativo stabilite da Audirevi (accettazione e continuazione del cliente, indipendenza professionale, supervisione e review, consultazione, assunzione, formazione ecc..) e il rispetto dei principi di qualità del lavoro svolto.

A livello nazionale almeno un incarico deve essere ispezionato annualmente per ogni socio.

Nel caso in cui vengano rilevate carenze relative al pieno funzionamento del sistema di gestione della qualità, anche alla luce delle carenze identificate a seguito delle review sui lavori di audit, viene eseguita una Root Cause

Analysis (RCA) delle cause sottostanti alle stesse, al fine di individuare i fatti e gli elementi che possano averle generate. Al fine dello svolgimento di un'approfondita RCA da parte della Funzione Control Quality la stessa utilizza una guida interna atta allo svolgimento di un'approfondita e adeguata analisi. La RCA è finalizzata a identificare e porre in essere misure correttive di salvaguardia appropriate atte a superare le carenze rilevate, nonché a contribuire al miglioramento costante dell'efficacia dei sistemi di gestione della qualità.

L'attività annuale di monitoraggio a livello locale annuale si conclude con la formalizzazione della relazione che riepiloga tutte le attività svolte dalla Funzione Control Quality, dei risultati dei monitoraggi e degli aspetti da migliorare anche sulla base della Root Cause Analysis sopra esposta e con la redazione dell'Action Plan. La relazione con il relativo Action Plan vengono approvati dal C.d.A. di Audirevi S.p.A.

Le risultanze delle attività del monitoraggio e i relativi findings vengono successivamente condivisi con tutti i collaboratori al fine di evitare che le medesime carenze possano ripetersi.

Alla data di presentazione della presente relazione Audirevi ha completato l'attività di monitoraggio interna sugli incarichi relativi agli esercizi sociali chiusi al 31 dicembre 2023 e ha ultimato le verifiche in relazione alla corretta applicazione del sistema procedurale in conformità ai principi di qualità con formalizzazione dell'action plan.

Nel mese di settembre 2024 è stato effettuato un sondaggio sul sistema di gestione di qualità della revisione rivolto a tutto lo staff professionale di Audirevi S.p.A., al fine di valutare il livello di gestione della qualità percepito all'interno della struttura. I risultati del sondaggio sono stati attentamente analizzati dalla Funzione Control Quality e valutati in una prospettiva di miglioramento del nostro sistema di gestione della qualità.

3.7) Tecnologia, comunicazione e documentazione

3.7.1) Tecnologia

Nell'erogazione dei nostri servizi ai fini di garantire elevati standard qualitativi impieghiamo differenti tecnologie. Mancanze nella gestione efficace delle risorse tecnologiche, della sicurezza informatica e delle relative informazioni, espongono Audirevi a una serie di rischi in particolare: perdite economiche e finanziarie, danni in ambito reputazionale, rischi qualitativi, perdita di tempo e incapacità nel rispettare le nostre deadline. Di conseguenza, le risorse IT sono sottoposte a controlli stringenti da parte della nostra Funzione IT. Al fine di garantire sicurezza e protezione ai dati e alle informazioni, gli stessi sono accessibili solo alle persone autorizzate, questo presidio consente di ridurre il rischio a un livello accettabile per evitare danneggiamento e/o perdita

involontaria di dati.

La Funzione IT sottopone tutti i nostri collaboratori a delle campagne di phishing tramite lo svolgimento di test a sorpresa. Tali test hanno dato esito soddisfacente, i colleghi che non hanno superato il test sono stati assoggettati a una specifica sessione formativa erogata dalla Funzione IT, ove è stata effettuata un'attività specifica di sensibilizzazione.

3.7.2) Comunicazione

Audirevi promuove una cultura volta alla comunicazione, si impegna a garantire un ambiente volto all'etica, al rispetto dei principi di qualità, al rispetto, alla responsabilità e all'inclusione. Audirevi lavora con l'obiettivo di promuovere i suoi valori e si impegna nel fornire il miglior ambiente possibile in cui garantire un'adeguata crescita del personale.

La nostra società incoraggia, tramite l'attivazione degli adeguati canali comunicativi, i propri collaboratori a far "sentire la propria voce", anche tramite la segnalazione di eventuali comportamenti scorretti adottati all'interno della nostra società. Le segnalazioni sono supportate tramite la procedura di whistleblowing, tramite cui viene garantita massima riservatezza all'eventuale segnalante. È fondamentale che la comunicazione avvenga in maniera chiara in quanto le informazioni che acquisiamo e impieghiamo nello svolgimento del nostro lavoro sono senza dubbio un aspetto rilevante per garantire massima attenzione al sistema di gestione della qualità. Senza informazioni e dati precisi, tempestivi, accurati e concordanti, non siamo in grado di prendere decisioni adeguate e di attenzionare le nostre prestazioni come richiesto dalla normativa nazionale e internazionale. Attraverso la comprensione dei bisogni e delle aspettative dei nostri clienti, siamo in grado di incrementare quotidianamente il livello qualitativo dei nostri servizi.

Incoraggiamo sempre i nostri clienti nel fornirci i loro feedback in merito alle nostre prestazioni professionali. Da tali riscontri traiamo sempre considerazioni importanti al fine di valutare i nostri punti di forza ed eventuali opportunità di miglioramento, tutto ciò con la finalità ultima di migliorare costantemente il nostro sistema di gestione della qualità.

Inoltre, anche per il 2024 è stato portato avanti con successo il programma Audirevi Talk, ove il personale di tutte le service line del Gruppo Audirevi ha redatto un proprio contributo su materie di interesse comune per la professione e il mercato, anche attraverso dei video in cui alcuni dei nostri colleghi hanno raccontato la propria esperienza professionale in Audirevi.

Infine, come già anticipato, i risultati dei controlli qualità sono comunicati a tutto il personale professionale sia tramite webinar che corsi in presenza, in un'ottica di miglioramento costruttivo, al fine di condividere con tutto

il personale le risultanze di tali controlli ed evitare che eventuali carenze riscontrate possano ripetersi in futuro.

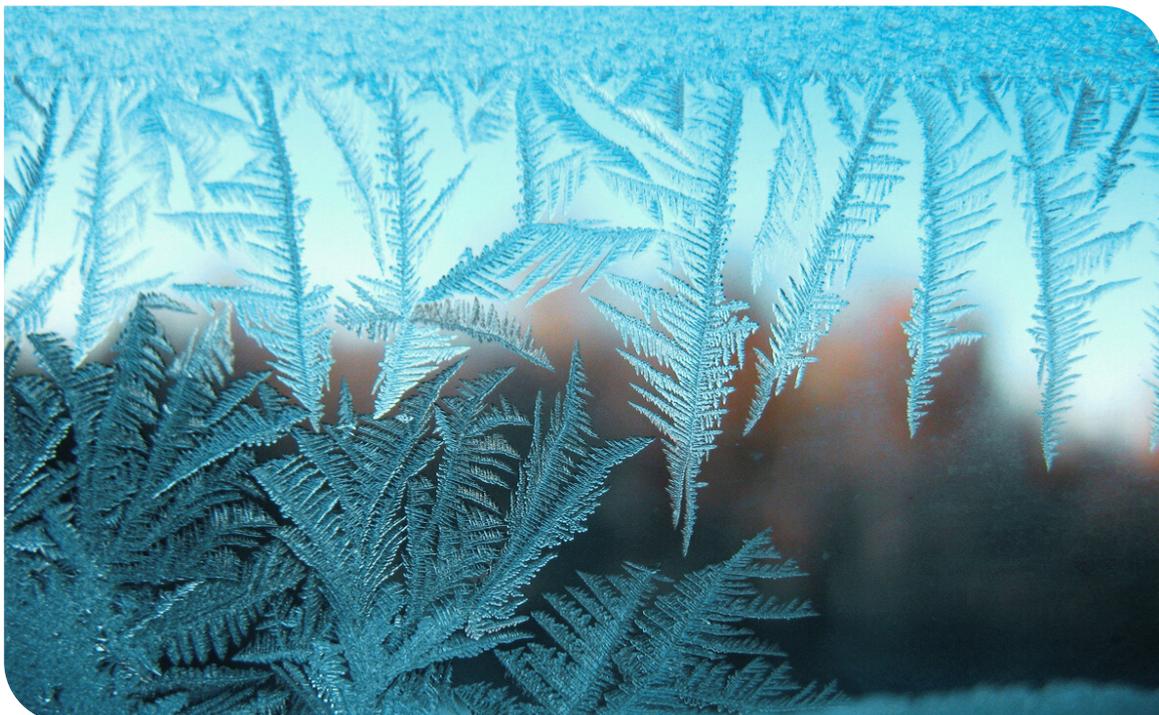
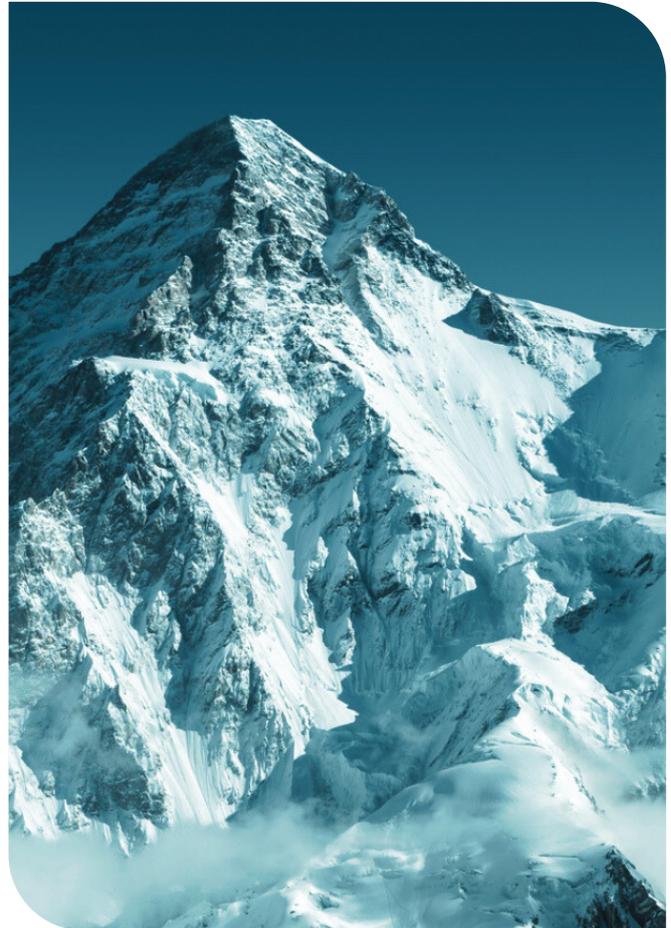
La Funzione Control Quality attiva anche canali ufficiali di comunicazione tramite l'invio, al personale interessato, di avvisi scritti dalla casella mail CQaudit@audirevi.it, tali comunicazioni sono protocollate e oltre ad essere inviate mezzo posta elettronica, salvate sul nostro server nella cartella "COMUNICAZIONI UFFICIALI".

3.7.4) Documentazione

Audirevi ha definito procedure specifiche per la documentazione, formalizzazione e archiviazione delle carte di lavoro. Per carte di lavoro si intendono le working papers degli incarichi di audit e le carte relative all'assessment e monitoraggio del sistema di gestione della qualità della nostra società.

Audirevi, per i servizi di audit & assurance, utilizza il proprio software di audit "PYXIS SUITE", ultimo aggiornamento del 6 dicembre 2024, tale strumento, tramite i suoi key controls automatizzati, consente lo svolgimento dei lavori in conformità al Manuale di Qualità di Audirevi S.p.A. e nel rispetto dei principi di revisione internazionali ISA.

Tutta la documentazione relativa al sistema di gestione della qualità di Audirevi è archiviata e conservata in apposita sezione del server aziendale, ove ha accesso solamente il personale autorizzato.



4. Controllo della qualità esterno



Audirevi S.p.A. è soggetta a controlli periodici del sistema di controllo della qualità da parte della Consob. In data 14 dicembre 2021, la Consob ha dato avvio ad una verifica ispettiva di Controllo Qualità ai sensi dell'art. 26 del Regolamento (UE) 537/2014 e dell'art. 22 del Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010. In data 21 Febbraio 2024 è stato trasmesso il report finale contenente gli esiti del controllo qualità svolto da Consob. A tal riguardo Audirevi S.p.A. sta provvedendo a concludere le implementazioni richieste da Consob al nostro sistema di gestione della qualità, secondo le modalità e le tempistiche definite nel report finale.

Nel corso del 2024 Audirevi S.p.A. è stata oggetto di una verifica ispettiva in materia di antiriciclaggio, ai sensi dell'art. 7, co. 2, lettera b) del D.Lgs. n. 231/2007, da parte della Consob. Gli accertamenti ispettivi si sono conclusi in data 4 luglio 2024 ed hanno dato luogo a una richiesta di adozione di misure correttive formalizzate tramite provvedimento finale pervenuto in data 6 dicembre 2024. A tal proposito, Audirevi si è attivata al fine di adottare gli interventi correttivi nel rispetto delle scadenze definite da Consob.

5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 Agosto 2024

L'elenco degli Enti di Interesse Pubblico (EIP) i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2024 è di seguito elencato. Vengono riportati i soli incarichi in essere alla data di chiusura dell'esercizio sociale.

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.

- Asti Finance S.r.l.
- Class Editori S.p.A.
- Compagnia Immobiliare Azionaria S.p.A. (**)
- Giglio Group S.p.A.
- Mondo TV S.p.A. (*)
- Netweek S.p.A.
- Pharma Finance 3 S.r.l.
- Posillipo Finance 2 S.r.l.

(*) prima relazione emessa da Audirevi S.p.A. su Relazione finanziaria al 30 giugno 2024.

(**) EIP sino al 5 luglio 2024



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

Di seguito si riportano i ricavi da corrispettivi riferiti all'esercizio con chiusura al 31 agosto 2024, e vengono esposti sulla base dello schema previsto dall'art 13, par. 2 lett. k) del Regolamento europeo 537/2014. Alla data di pubblicazione della presente relazione il bilancio d'esercizio di Audirevi al 31 agosto 2024 non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei soci.

Corrispettivi per servizi resi	Importi (in unità di €) 2024
i) Ricavi della revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di enti di interesse pubblico ed enti che appartengono ad un gruppo di imprese la cui impresa madre è un ente di interesse pubblico.	580.600
<i>'di cui ricavi derivanti dalla revisione della relazione semestrale e dalla revisione dei rendiconti dei fondi comuni di investimento</i>	137.500
ii) Ricavi della revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di altri enti.	8.190.042
<i>'di cui ricavi derivanti dalla revisione della relazione semestrale e dalla revisione dei rendiconti dei fondi comuni di investimento</i>	269.550
iii) Ricavi da servizi consentiti diversi dalla revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte del revisore legale o dell'impresa di revisione contabile.	934.515
iv) Ricavi da servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti.	1.878.569
v) Ricavi per attività di revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio e consolidato.	1.059.668
totale	12.643.393

7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci



La remunerazione spettante ai soci di Audirevi prevede:

- un corrispettivo fisso annuo, determinato dal Consiglio di Amministrazione;
- un corrispettivo annuo variabile, determinato in sede di approvazione del bilancio consuntivo dal Consiglio di Amministrazione tenuto conto dell'attività svolta nel corso dell'anno da ciascun socio, considerando impegno e risultati anche in ambito di Qualità dei lavori, per ruoli e funzioni interne.



8. Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art 13 del Regolamento (UE) n.537/2014

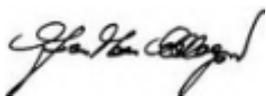


Si dichiara, ai sensi di quanto richiesto dall'art.13 al comma 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo n. 537/2014, che:

- Il sistema di controllo interno della qualità adottato da Audirevi S.p.A. e descritto nella precedente sezione 3 della presente relazione, ha l'obiettivo di assicurare con ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione siano svolti in conformità alle norme applicabili e ai principi tecnico – professionali di riferimento. Avuto riguardo al disegno e all'operatività del sistema di controllo interno della qualità e ai risultati delle attività di monitoraggio svolte dalla società, anch'esse descritte nella sezione 3 della presente relazione, si ha motivo di ritenere che esso abbia operato in modo efficace nel corso dell'esercizio sociale oggetto della presente relazione;
- Le misure adottate da Audirevi S.p.A. in materia di indipendenza, descritte nella precedente sezione 3 della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire il rispetto delle disposizioni degli artt. 10, e 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e degli artt. 4 e 5 del Regolamento Europeo n. 537/2014. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza, che sono state effettuate secondo modalità descritte nella precedente sezione 3;
- Le misure adottate da Audirevi S.p.A. in materia di formazione, come descritte nella precedente sezione 3. della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire con ragionevole sicurezza, il rispetto delle disposizioni dell'art.5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e successivi provvedimenti normativi e regolamentari in materia di formazione continua.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente



ALLEGATO 1: Lista revisori legali e società di revisione contabil aderenti al network NEXIA (UE e EEA)

PAESE	EU/EEA MEMBER AUDIT FIRM	PAESE	EU/EEA MEMBER AUDIT FIRM
Andorra	Audria Auditors S.L.	Lettonia	CBB Konsultāciju birojs
Austria	Consultazione	Lettonia	Nexia Audit Advice
Austria	K&E Wirtschaftstreuhand GmbH		
Austria	NEXIA TU Wirtschaftsprüfung GmbH	Lituania	Nexia Auditas UAB
Austria	SOT Süd-Ost Treuhand Libertas Intercount Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung GmbH	Lussemburgo	A3T S.A
Austria	Treuhand-Union	Lussemburgo	VGD Luxembourg
Austria	KPS Partner Steuerberatung Wirtschaftspruefung gmbh	Paesi Bassi	FACET Audit B.V.
Belgio	VG D	Paesi Bassi	FSV Nexia
Bulgaria	Anda Consulting Ltd.	Norvegia	Nexia Norge DA
Bulgaria	Zaharinoва Nexia	Norvegia	Advokatfirmaet Forsberg DA
Croazia	KOPUN Group	Norvegia	BHL
Cipro	Nexia Poyiadjis	Polonia	Advicero Nexia
Repubblica Ceca	Nexia AP a.s.	Polonia	KBA sp. z o.o.
Danimarca	Christensen Kjaerulff	Polonia	Nexia Pro Audit
Estonia	Nexia AnsonBaer OU	Portogallo	Nexia, CPLA & Associados
Finlandia	Fiscales Ltd	Portogallo	Nexia SANTOS CARVALHO & ASSOCIADOS
Finlandia	Nexia Oy, KHT-auditors	Regno Unito	Saffery Champness
Francia	Nexia S&A	Regno Unito	Scrutton Bland
Francia	Sevestre & Associès	Romania	NEXIA CRG
Francia	Nexia Francia	Romania	KG Audit & Accounting
Germania	Nexia GMBH	Slovenia	AGC Consultatio
Grecia	Dinamiki EPE	Slovenia	Cautela Pro
Grecia	Euroaccounting Ltd	Spagna	Audalia Nexia
Grecia	Nexia Eurostatus Certified Auditors	Spagna	Audria
Ungheria	ABT Hungaria Kft.	Spagna	CASTILLERO AUDITORES
Ungheria	ITAG Auditing Ltd	Spagna	Laudis Consultor
Ungheria	VG D Hungary	Svezia	Nexia Revision Stockholm
Irlanda	Saffrey Champness	Svezia	Lundin Revision
Italia	Hager & Partners	Svizzera	Testaris AG
Italia	Nexia Audirevi	Svizzera	ADB Altorfer Duss & Beilstein AG
Italia	Studio CMFC	Svizzera	Remaco Advisory Services AG
Italia	TCFCT- Studio Associato Consulenza Societaria e Tributaria	Svizzera	SEFID Revision AG

Audirevi S.p.A.

Via Paolo da Cannobio, 33

20122 - Milano

tel. +39 02.87070700

fax. +39 02.87070719

email: info@audirevi.it

PEC: audirevi@legalmail.it

Cod.Fisc. 05953410585

Part. IVA 12034710157

Capitale Sociale € 500.000,00 i.v.

www.audirevi.it

