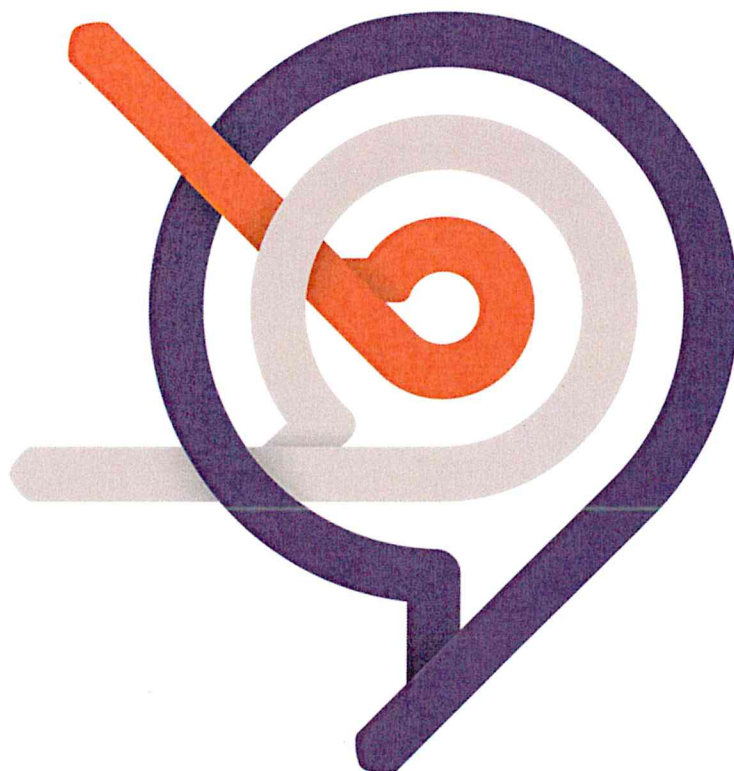


# Relazione di trasparenza 2019

*Ria Grant Thornton S.p.A.*



1. Forma Giuridica, Struttura Proprietaria e di Governo
2. Rete di appartenenza
3. Sistema di controllo interno della qualità
4. Ultimo controllo della qualità
5. Elenco degli Enti di Interesse Pubblico oggetto di revisione legale da parte di Ria Grant Thornton S.p.A.
6. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione
7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci
8. Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art.13 del Regolamento (UE) n. 537/2014



# 1. Forma Giuridica, Struttura Proprietaria e di Governo

## Forma Giuridica

Ria Grant Thornton S.p.A. (di seguito anche "Ria Grant Thornton", la "società di revisione" o la "Società") è una società per azioni di diritto italiano, con sede legale in Milano, Codice Fiscale e Partita IVA n. 02342440399, capitale sociale Euro 1.832.610,00 i.v., che svolge attività di revisione e organizzazione contabile, nonché le altre attività demandate alle società di revisione da specifiche norme di legge.

Ria Grant Thornton è iscritta al numero progressivo 157902 del Registro dei Revisori Legali istituito ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 39/2010 ove, a far data dal 13 settembre 2012, risultano transitate tutte le società di revisione in precedenza iscritte all'albo speciale istituito ai sensi dell'Art. 161 D.Lgs 24 febbraio 1998.

## Struttura Proprietaria

Il capitale sociale di Ria Grant Thornton S.p.A. è pari ad Euro 1.832.610,00 (unmilioneottocentotrentaduecentodieci) ed è suddiviso in azioni ordinarie del valore nominale di Euro 1 (uno/00) ciascuna, alle quali – ove dette azioni siano di titolarità di persone fisiche abilitate all'esercizio della revisione legale – è connesso l'obbligo di eseguire, ai sensi dell'articolo 2345 cod. civ., le prestazioni accessorie descritte e disciplinate ai sensi dello Statuto.

Per talune materie soggette all'autorizzazione dell'Assemblea ordinaria (quali, ad esempio, l'ingresso di nuovi soci nella compagine sociale e l'adesione a

Network professionali, nonché la risoluzione dei relativi rapporti), sono previsti quorum deliberativi qualificati.

## Struttura di Governo Consiglio di Amministrazione

Ria Grant Thornton è amministrata da un Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea del 16 maggio 2019 e composto da 5 (cinque) soci.

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.

I Componenti del Consiglio di Amministrazione rimangono in carica per un periodo di tre esercizi, scadono alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio e sono rieleggibili.

Il Consiglio di Amministrazione in carica scadrà con l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2021.

<b>Fabio Gallassi</b> Presidente
<b>Michele Milano</b> Vicepresidente
<b>Marco Bassi</b> Consigliere
<b>Michele Dodi</b> Consigliere
<b>Mauro Polin</b> Consigliere

### Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale – al quale è affidata anche la revisione legale a norma degli articoli 2403 e 2409 bis c.c. – è formato da 3 (tre) membri effettivi e da 2 (due) membri supplenti, nominati per un triennio dall'Assemblea dei soci in data 24 gennaio 2018.

<b>Giuseppe Paolone</b> Presidente
<b>Cosimo Cafagna</b> Sindaco
<b>Paolo Longoni</b> Sindaco
<b>Alessandro Baldi</b> Supplente
<b>Ferdinando Belloni</b> Supplente

### Organismo di Vigilanza

In conformità a quanto previsto dal D. Lgs. n. 231 dell'8 giugno 2001, Ria Grant Thornton ha adottato il proprio Modello di organizzazione, gestione e controllo.

### Gestione territoriale

Ria Grant Thornton opera attualmente su tutto il territorio nazionale, con 13 sedi, 18 Partner, e oltre 250 professionisti.

#### Uffici



Ancona  
Bari  
Bologna  
Firenze  
Genova \*  
Milano  
Napoli  
Padova  
Palermo  
Perugia \*  
Pescara \*  
Pordenone  
Rimini  
Roma  
Torino  
Trento  
Verona \*

\* Uffici chiusi con delibera del Consiglio di Amministrazione del 7/10/2019

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

Ria Grant Thornton S.p.A. è Member firm del network internazionale Grant Thornton International Ltd (GTIL).

Grant Thornton International è un'organizzazione formata da entità indipendenti quali società di revisione contabile e di consulenza. Ogni società membro ("Member firm") di GTIL è una realtà nazionale separata. Queste società non fanno parte di un'unica associazione internazionale né sono legate tra di loro da vincoli legali di qualsiasi natura.

L'appartenenza al network GTIL non le rende responsabili per i servizi o le attività svolte dalle altre società del network. Ogni "Member firm" è costituita a livello locale con una struttura proprietaria indipendente da GTIL e aderisce volontariamente al network Grant Thornton International con l'obiettivo di condividere con le altre Member firm la stessa strategia, gli stessi valori, i medesimi standard professionali, le stesse metodologie, il medesimo approccio nel servizio al cliente, i medesimi sistemi di controllo di qualità e le stesse tecniche di gestione dei rischi professionali.

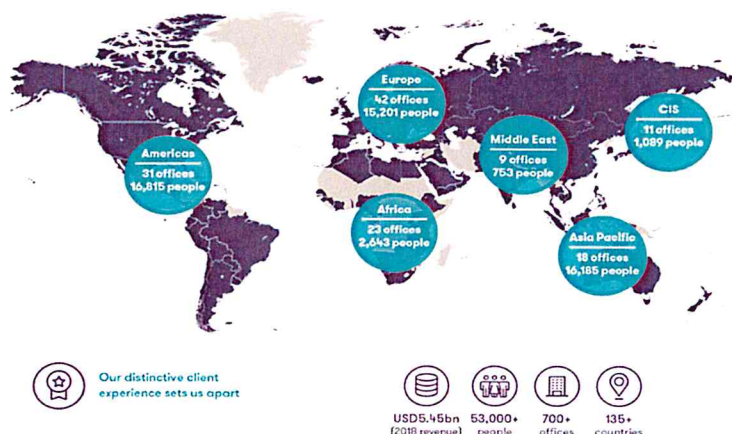
GTIL ha sviluppato e diffonde tra le Member firms specifiche procedure e metodologie in ciascuna delle predette aree con l'obiettivo di assicurare in tutte le imprese aderenti al network GTIL il permanere di elevati livelli di qualità, etica professionale e di servizio.

La maggior parte delle Member firm porta il nome Grant Thornton o in esclusiva oppure attraverso l'utilizzo di un nome nazionale regolamentato da un accordo con Grant Thornton International sull'uso dello stesso.

L'adesione al network GTIL richiede alle member firm il mantenimento di un sistema di controllo interno in accordo con l'International Standard on

Quality Control ISQC (Italia) 1 e la disponibilità ad essere assoggettata a verifiche periodiche sul rispetto degli Standards da parte di team reviewers internazionali.

Al 30 settembre 2018 Grant Thornton International era presente in oltre 135 paesi, con più di 53.000 professionisti, per un fatturato globale di US\$ 5,45 miliardi.



Informazioni sul network GTIL sono disponibili sul sito:

<https://www.grantthornton.global/en/>

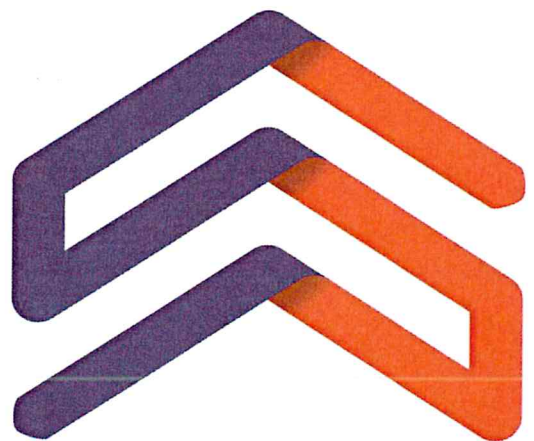
Le Member Firms aderenti al network GTIL sono consultabili in

[www.grantthornton.global/en/locations/](http://www.grantthornton.global/en/locations/)

# 3. Sistema di controllo interno della qualità

La descrizione del sistema di controllo interno della qualità adottato da Ria Grant Thornton riportata nella presente Sezione, si articola come segue:

- Leadership del sistema di controllo interno della qualità
- Principi etici
- Indipendenza
- Risorse umane e formazione
- Accettazione e mantenimento delle relazioni e degli incarichi con i clienti
- Svolgimento degli incarichi
- Controllo della qualità



### Leadership del sistema di controllo interno della qualità

Uno dei valori fondamentali di Ria Grant Thornton è rappresentato dalla capacità e dall'attitudine a generare e trasmettere ai diversi stakeholders (mercato, soci, dipendenti, clienti, fornitori, autorità di vigilanza e controllo, ecc.) una chiara percezione dell'affidabilità e della qualità del proprio lavoro e dei relativi risultati. Tale capacità si fonda anche sulle azioni poste in essere dalla Società al fine di garantire i più elevati standard qualitativi nello svolgimento della propria attività. A tal fine il Consiglio di Amministrazione è investito della responsabilità ultima del sistema di controllo interno della qualità e ne ribadisce l'importanza, enfatizzandone la rilevanza nell'ambito dei valori professionali e della cultura aziendale della Società.

### Principi etici

Ria Grant Thornton adotta i Principi etici del network Grant Thornton International che costituiscono uno dei valori fondamentali di riferimento per tutti coloro che operano nell'ambito della Società.

Essi rappresentano una guida nei comportamenti professionali e consentono di mantenere e promuovere valori quali l'obiettività, la competenza e la riservatezza.

Tali Principi, recepiti nel Codice Etico aziendale, sono i seguenti:

• Onestà e integrità	I professionisti di Ria Grant Thornton agiscono con onestà e integrità
• Professionalità dei comportamenti	I professionisti di Ria Grant Thornton operano nel rispetto della lettera e dello spirito delle leggi applicabili
• Competenza	I professionisti di Ria Grant Thornton apportano competenze e capacità appropriate negli incarichi che svolgono presso i clienti
• Obiettività	I professionisti di Ria Grant Thornton sono obiettivi nella formazione dei loro giudizi professionali.
• Riservatezza	I professionisti di Ria Grant Thornton rispettano la confidenzialità delle informazioni
• Correttezza nella conduzione degli affari	I professionisti di Ria Grant Thornton sono impegnati a comportamenti corretti nella conduzione degli affari
• Responsabilità verso la società	I professionisti di Ria Grant Thornton riconoscono e rispettano l'impatto della loro attività sul mondo che li circonda
• Rispetto e correttezza	I professionisti di Ria Grant Thornton trattano i loro colleghi con rispetto, cortesia e correttezza
• Responsabilità e assunzione delle decisioni	I professionisti di Ria Grant Thornton intendono rappresentare un modello nella professione, utilizzando i valori comuni cui si ispirano quale fondamento per le proprie decisioni

## Indipendenza

Ria Grant Thornton ha posto in essere un articolato sistema di direttive, procedure e processi con la finalità di garantire con ragionevole sicurezza il rispetto delle norme e dei principi italiani e internazionali in tema di indipendenza. Il framework di tale sistema (nel seguito identificato anche come "Politiche d'indipendenza") è costituito dalle direttive emanate a livello del network GTIL che, con specifico riferimento all'indipendenza del revisore, sono delineate avuto riguardo alle norme etiche del Code of Ethics emanato dall'IFAC, anche se, per certi aspetti, esse contengono norme di maggior rigore. Avuto riguardo al contesto normativo in essere

nel nostro paese, Ria Grant Thornton ha integrato tale framework per tener conto delle norme di indipendenza stabilite nel Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e nel Regolamento UE 537/14, dei principi in tema di indipendenza definiti nel Principio Internazionale sul controllo della qualità ISQC (Italia) 1.

Il "Sistema Indipendenza" è articolato in diverse componenti, le principali delle quali sono:

- direttive e procedure in materia di indipendenza.
- processo di individuazione, gestione e monitoraggio delle informazioni contenute nel sistema Global Independence System.
- conferma periodica dell'indipendenza.
- attività di formazione.
- monitoraggio e verifiche relativi all'indipendenza del personale, agli incarichi e al "Sistema Indipendenza" nel suo complesso.
- misure e azioni disciplinari.

## Direttive e procedure in materia di indipendenza

Ria Grant Thornton ha introdotto direttive e procedure in materia di indipendenza che ricomprendono nel loro ambito i Partner, il personale professionale e i relativi familiari e le entità aderenti al network GTIL, a seconda delle circostanze. Le direttive e procedure sono finalizzate a consentire di prevenire e rilevare tempestivamente le situazioni rilevanti in tema di indipendenza e di incompatibilità. Le direttive e le procedure in tema di indipendenza e i relativi aggiornamenti sono comunicati tempestivamente

ai partner, al personale professionale e sono a disposizione degli stessi nella intranet aziendale. Infine, con riferimento agli specifici incarichi di revisione, sono attivate procedure per far sì che ciascun socio responsabile dei predetti incarichi possa considerare in modo appropriato le tematiche di indipendenza nel corso dello svolgimento dell'incarico e monitorare la completezza delle comunicazioni con l'organo di controllo del soggetto sottoposto a revisione, il suo comitato per il controllo interno e la revisione contabile e i responsabili dell'attività di governance.



### **Processo di individuazione, gestione e monitoraggio delle informazioni contenute nel sistema Global Independence System**

Il Global Independence System (nel seguito anche "GIS") è un sistema informativo che gestisce le entità rilevanti ai fini dell'applicazione delle norme di indipendenza ed è aggiornato sulla base delle informazioni fornite da tutte le Member firm del network GTIL. Il GIS è gestito a livello internazionale mediante specifiche procedure finalizzate ad assicurarne l'aggiornamento continuo. Il GIS, accessibile mediante la intranet GTIL, è consultabile in ogni momento dai Partner e dal personale professionale. Nell'ambito del GIS è ricompresa la Global Restricted List (GRL) contenente gli incarichi per clienti conferiti alle Member firms del network GTIL con azioni quotate nei mercati regolamentati e delle loro consociate. Le società del network che si propongono per servizi non di revisione contabile consultano la GRL e, nel caso il potenziale cliente sia segnalato nella GRL, si attivano con l'engagement partner per verificare l'insussistenza di cause d'incompatibilità.

### **Conferma periodica dell'indipendenza**

Con cadenza annuale i Partner, il personale professionale e il personale amministrativo della società di revisione confermano il permanere di condizioni di indipendenza rispetto alla clientela di Ria Grant Thornton. La conferma viene rilevata a livello di singolo ufficio e trasmessa in copia al responsabile delle Risorse Umane per la verifica di eventuali segnalazioni di criticità. Inoltre, al fine di ottenere una ulteriore conferma su ciascun incarico l'engagement partner è responsabile della verifica dell'indipendenza dello staff assegnato.

### **Attività di formazione**

I Partner e il personale professionale della società seguono specifiche sessioni formative sulle politiche e procedure aziendali nonché sull'utilizzo degli strumenti introdotti per la gestione delle tematiche d'indipendenza.

### **Monitoraggio e verifiche relativi all'indipendenza del personale, agli incarichi e al Sistema Indipendenza nel suo complesso**

Con cadenza annuale sono condotti programmi di verifica del rispetto delle direttive e delle procedure in tema di indipendenza e di accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi, ivi incluse quelle in materia di indipendenza e incompatibilità. Con riferimento a quest'ultimo aspetto, l'obiettivo di tali programmi di verifica, che interessano un campione selezionato di incarichi, consiste nel valutare il rispetto delle norme applicabili in tema di indipendenza.

### **Misure e azioni disciplinari**

Lo Statuto della Ria Grant Thornton prevede la possibilità di sanzionare i Partner in caso di gravi violazioni delle politiche e direttive aziendali.

### **Risorse umane e formazione**

Ria Grant Thornton ha definito politiche e procedure relative ai processi di assunzione, promozione, percorsi di carriera e formazione per assicurare la disponibilità di un numero idoneo di professionisti adeguatamente qualificati e provvisti di un appropriato mix di competenze tecniche e degli altri skills necessari per prestare servizi di elevata qualità professionale.

La Società ha stabilito politiche e procedure specifiche per fare in modo che il personale professionale abbia le competenze necessarie per adempiere le responsabilità che sarà chiamato ad assumere. Tra i requisiti richiesti al personale, viene posta particolare attenzione anche alla conoscenza della lingua inglese.

Sono parimenti definite e comunicate al personale professionale le politiche e le procedure che identificano le esperienze e le competenze professionali necessarie per l'avanzamento a ogni livello, nonché le procedure per la valutazione periodica della performance.

La Società, nelle fasi di appraisal, identifica percorsi di carriera realistici e definisce un programma di sviluppo professionale, con l'obiettivo di assistere il proprio personale a mantenere e accrescere le proprie competenze professionali.

L'art.13 del Regolamento UE 537/2014 prevede che gli iscritti nel Registro dei revisori legali prendano parte a programmi di aggiornamento professionale con il fine di mantenere e perfezionare le proprie competenze tecniche e le proprie capacità professionali, secondo le modalità stabilite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Le misure adottate da Ria Grant Thornton per garantire la formazione continua sono monitorate al fine di assicurarne la perdurante conformità al vigente quadro normativo e regolamentare.

Ria Grant Thornton considera la formazione continua come fattore chiave per assicurare una elevata qualità dei servizi offerti e per mantenere e sviluppare le competenze teoriche, tecniche e le capacità individuali del proprio personale professionale. Tali competenze sono altresì inserite tra gli elementi cardine del sistema di valutazione aziendale del personale professionale.

Il programma di formazione continua, attualmente adottato da Ria Grant Thornton, prevede attività formative per lo sviluppo delle competenze teoriche e tecniche e delle capacità professionali richieste per lo svolgimento del lavoro secondo gli standard di qualità richiesti. Il programma di formazione è, inoltre, finalizzato al completamento del tirocinio e al successivo superamento dell'esame per l'iscrizione al Registro dei Revisori Legali.

A tali attività si aggiungono specifiche attività formative per tenere conto delle peculiarità di taluni settori e delle connesse esigenze di specializzazione, oltre a corsi finalizzati allo sviluppo e al miglioramento delle capacità manageriali e relazionali.

Tutti i partner e tutti i manager sono attivamente interessati nell'attività di formazione:

- contribuiscono attivamente alla selezione degli argomenti, alla predisposizione del materiale didattico ed alla realizzazione delle ore di docenza, secondo gli indirizzi del responsabile della funzione;
- attuano e monitorano lo svolgimento di un adeguato training sul campo, in quanto qualunque lavoro di audit può essere considerato un "evento" formativo;
- indirizzano il personale ad identificare il miglior approccio selettivo per raggiungere determinati obiettivi, nell'ambito di un dato sistema di controllo interno, organizzativo e procedurale nel contesto di determinate condizioni di scenario esterno e di impresa, considerando una serie di rischi e determinati principi di riferimento (principi contabili e principi di revisione).

Le fasi della formazione professionale evidenziate nel piano sono:

- la formazione tematica di base che verte su contabilità, principi contabili, principi di revisione, principi di reporting, argomenti di carattere fiscale e societario. Essa è programmata su un ciclo quinquennale ed accompagna idealmente lo sviluppo di carriera dei neo assunti con un contratto di apprendistato professionalizzante, almeno sino

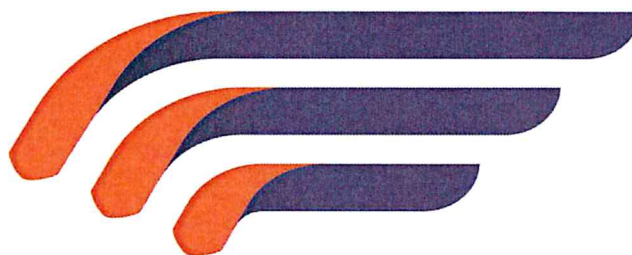
al livello di senior 2. In particolare, il Corso Base 1, relativo al 1° Anno di Formazione di carattere tematico, è attuato prima dell'inizio della "busy season";

- la formazione tematica specialistica, particolarmente indicata dopo il quinto anno, che riguarda aspetti contabili specifici (operazioni straordinarie, fusioni, scorpori ecc), settori specifici, tematiche fiscali specifiche, tematiche organizzative e specialistiche

- (Bilancio consolidato, Due diligence, Principi contabili internazionali IAS/IFRS, US GAAP, Governance, Fiscale avanzato, Diritto commerciale, Valutazione di aziende e finanza aziendale, ecc...);
- la formazione di ruolo in aula che si concretizza in giochi di ruolo tra senior e relatori in relazione ad eccezioni e problematiche (vere o presunte) rilevate nel corso di un audit. I senior e semi-senior, inquadrati in gruppi di lavoro, devono valutare le questioni emerse e giudicare se meritevoli di essere rappresentate al partner/manager, proponendo le soluzioni relative. Nel contesto di tale esercitazione possono essere inseriti moduli di formazione tematica specifici attinenti l'esercitazione;
  - l'autoformazione, intesa come approfondimento autonomo costante delle tematiche professionali, che è necessariamente propedeutica alle lezioni in aula e ne costituisce una integrazione. E' solitamente fornita la documentazione normativa oggetto dei corsi di formazione, mentre l'autoformazione è costantemente svolta anche con l'utilizzo continuo del tool di e-learning presente sul sito Assirevi.

Il percorso di formazione include prevalentemente corsi organizzati internamente. Il programma di formazione continua include altresì attività formative previste da norme di legge nazionali (per esempio per il personale con contratto di apprendistato) o necessarie - per talune tipologie di incarichi - a fini di conformità con le disposizioni di altri ordinamenti.

La formazione continua è erogata prevalentemente in aula. Il programma di formazione prevede la fruizione di un numero minimo di ore di formazione annuale.



## Accettazione e mantenimento delle relazioni con i clienti e degli incarichi

Ria Grant Thornton adotta politiche e procedure per l'accettazione e il mantenimento delle relazioni con i propri clienti e per la valutazione del rischio connesso agli incarichi che questi intendono conferirle. L'accettazione di un nuovo cliente e l'approvazione di ogni incarico sottostanno a diversi livelli di approvazione a seconda del grado di rischiosità dell'incarico stesso.

Se il grado di rischio è considerato normale è necessaria l'approvazione del partner responsabile; qualora il grado di rischio sia considerato superiore al normale o molto superiore al normale è necessaria un'ulteriore approvazione da parte di un altro partner e, ove ricorrano determinate condizioni, dal Comitato Risk management e Quality Control e dal network GTIL.

Nella valutazione del rischio di un incarico le considerazioni svolte riguardano generalmente i seguenti fattori:

- caratteristiche e integrità del management
- struttura organizzativa e direzionale
- natura del business, settore di attività, ecc.
- ambiente, cultura e valori aziendali
- risultati economico-finanziari
- eventuale esistenza di relazioni di affari e parti correlate
- precedenti conoscenze ed esperienze.

La valutazione del rischio dell'incarico è effettuata tramite appositi questionari, periodicamente aggiornati, integrati dalla consultazione del GIS e da procedure che prevedono la richiesta a tutti gli uffici, Partner e società aderenti al network, della verifica di eventuali cause di incompatibilità rispetto al potenziale cliente. Le procedure in essere prevedono inoltre che per incarichi pluriennali i Partner aggiornino annualmente la valutazione iniziale del cliente sia per ridefinire/confermare il grado di rischio dello stesso sia per valutare l'eventuale insorgenza di problemi d'indipendenza.

## Svolgimento degli incarichi

### Assegnazione di partner e personale professionale agli incarichi di revisione

Ogni incarico di revisione è diretto da un Partner che ha la responsabilità complessiva dell'incarico. Le policies della società prevedono in casi specifici l'individuazione di un Partner di supporto.

L'assunzione di un incarico di revisione da parte di un Partner prevede che lo stesso tenga conto di elementi quali le specifiche competenze tecniche e di settore, la sua esperienza professionale, il suo carico di lavoro complessivo e il livello di rischio dell'incarico stesso.

Il team di revisione include di regola, oltre al Partner responsabile dell'incarico, uno o più manager, senior, assistenti e, ove necessario, specialisti esterni di settore.

In ogni caso, il team di revisione è formato sulla base della dimensione, natura e complessità dell'attività svolta dall'entità soggetta a revisione. Ogni team di revisione opera sotto il controllo e la supervisione del Partner. Il responsabile operativo del lavoro (manager, supervisor o senior secondo le dimensioni e le complessità del lavoro) è responsabile di fornire la supervisione primaria, la direzione del personale professionale nell'esecuzione del piano di revisione e nello svolgimento dell'incarico.

Il Partner responsabile dell'incarico si accerta che il team di revisione abbia le appropriate capacità e competenze e tempo disponibile sufficiente per svolgere l'incarico di revisione in modo appropriato.

I fattori considerati includono, ad esempio:

- la natura e la complessità dell'azienda e del settore di attività in cui essa opera
- i principi di riferimento in materia di informativa finanziaria adottati per la redazione del bilancio
- le qualifiche e il livello del personale professionale.

### L'approccio di revisione include le seguenti fasi:

- Comprensione dell'impresa e del contesto aziendale

Una comprensione dell'impresa e del contesto aziendale, ivi incluso il sistema di controllo interno, per valutare i rischi di errori significativi del bilancio è fondamentale al fine di svolgere un audit efficace. I team di revisione sviluppano tale comprensione e valutano i rischi del bilancio in diversi modi, inclusi: l'analisi dell'informativa finanziaria per identificare trend e saldi inusuali; discussioni approfondite con la direzione aziendale; considerazione della natura intrinseca di ogni componente del bilancio e dei rischi associati a tale componente; valutazione dell'affidabilità dell'ambiente di controllo interno; valutazione della portata dell'utilizzo della tecnologia nel processo di formazione del bilancio; riesame dei risultati del lavoro svolto dall'internal audit.

- Verifica dell'efficacia operativa dei controlli

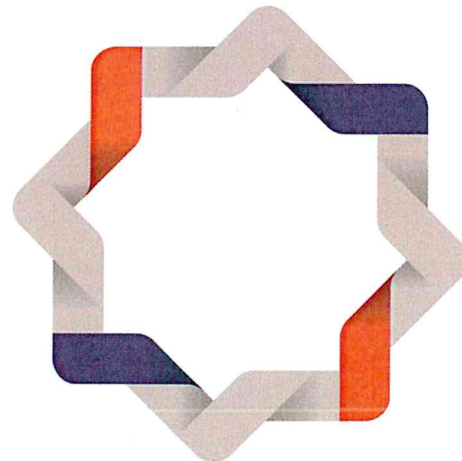
I team di revisione ottengono per ogni incarico una comprensione dell'ambiente di controllo interno dell'impresa. Per alcuni incarichi, quando richiesto dai principi di revisione di riferimento o quando il team di revisione decide di adottare un approccio basato sull'affidamento sui controlli, i team di revisione testano anche l'efficacia operativa dei controlli interni posti in essere dall'impresa per

prevenire o individuare e correggere errori significativi.

- Elaborazione ed esecuzione del piano di revisione

I team di revisione adattano il piano di revisione per fronteggiare i rischi associati all'impresa, all'incarico di revisione e al bilancio nel suo insieme. Quando necessario, tenuto conto della complessità dei sistemi informativi dell'impresa e della portata dell'utilizzo della tecnologia per elaborare l'informativa finanziaria, si provvede a coinvolgere nello svolgimento dell'incarico di revisione anche specialisti in sistemi informativi. Nel corso dello svolgimento dell'audit, i team di revisione aggiornano la valutazione dei rischi e considerano gli impatti degli audit findings sulle procedure di revisione. Il software operativo Voyager™ permette al partner e al personale professionale di adattare le procedure di revisione per fronteggiare le questioni che emergono nel corso del lavoro.

La documentazione del lavoro di revisione è sottoposta a un processo di supervisione e riesame da parte di componenti del team di revisione di livello superiore rispetto a coloro che hanno svolto il lavoro. In talune circostanze parte della documentazione del lavoro svolto può essere rivista da diversi componenti del team di revisione.



### Engagement Quality Control Review

I controlli della qualità dell'incarico, eseguiti in conformità con gli standard professionali, sono effettuati con riferimento agli incarichi rilevanti e a quelli considerati ad alto rischio. L'engagement Quality Control Reviewer è un Partner con esperienza e conoscenza della materia e non direttamente coinvolto nell'incarico. Il processo di Quality Control Review è un'attività che generalmente accompagna l'intero ciclo dell'incarico al fine di sottoporre gli esiti a un esame indipendente.

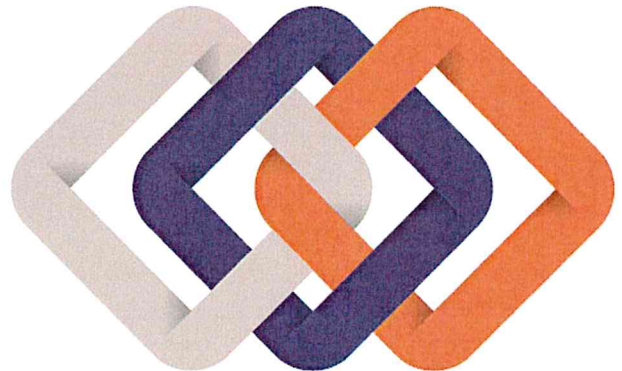
Il reviewer conduce la review in modo tale da acquisire un sufficiente livello di conoscenza delle problematiche significative di audit, contabili e di informativa finanziaria, con l'obiettivo di concludere che nulla è pervenuto alla sua attenzione che possa fargli ritenere che:

- ✓ l'incarico di revisione non sia stato appropriatamente pianificato e i rischi dell'incarico e i rischi di errori significativi del bilancio non abbiano ricevuto un'attenzione adeguata,
- ✓ le conclusioni formulate all'esito della revisione non supportino il giudizio espresso nella relazione di revisione (o in altro assurance report),
- ✓ il bilancio non sia stato predisposto in conformità con i principi contabili di riferimento in tutti gli aspetti significativi,
- ✓ l'incarico di revisione non sia stato svolto in conformità ai principi di revisione applicabili,
- ✓ la relazione di revisione (o altro assurance report) non sia stata redatta in modo appropriato, in conformità ai principi di revisione e alle norme applicabili.

### Monitoraggio

La funzione viene svolta dalla Funzione Risk Management & Quality Control. Le attività prevedono:

- engagement reviews
- review dello svolgimento dell'attività societaria nel rispetto delle politiche e procedure adottate da Ria Grant Thornton.



### *Engagement review*

Il team dedicato alle attività di monitoraggio, su base annuale, procede all'esame di un campione di incarichi conclusi nell'esercizio, verificando la conformità dell'attività svolta ai principi di revisione di riferimento e alle procedure professionali operative in essere presso Ria Grant Thornton.

### *Review dello svolgimento dell'attività societaria nel rispetto delle politiche e procedure adottate da Ria Grant Thornton*

Ria Grant Thornton nel corso delle attività di monitoraggio programmate svolge tramite la Funzione Risk Management & Quality Control il controllo della conformità dell'attività aziendale alle politiche e procedure della società in essere, finalizzato ad accertare l'adeguatezza e l'efficacia operativa delle stesse.

### **Risultati dell'attività di monitoraggio**

I risultati dell'attività di monitoraggio vengono portati all'attenzione di tutti i Partner. Le risultanze delle attività di verifica vengono poi presentate a tutto il personale professionale nel corso delle sessioni di formazione nazionale unitamente alle azioni deliberate dal Consiglio di Amministrazione per l'implementazione del sistema di controllo interno.

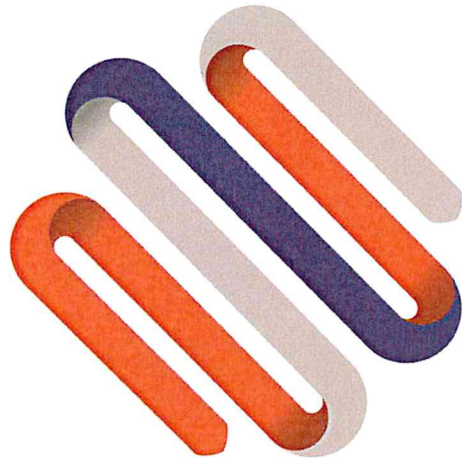
### **Rotazione dei responsabili della revisione**

Nel rispetto delle prescrizioni dell'art.17 del D.Lgs.39/2010, del Regolamento UE 537/14 e dei Principi di Revisione nazionali ed internazionali, Ria Grant Thornton S.p.a. monitora le decorrenze degli incarichi al fine di garantire la rotazione del partner responsabile degli incarichi di revisione.



## 4. Ultimo controllo della qualità

Il controllo di qualità su Ria Grant Thornton S.p.A. è svolto dalla Commissione Nazionale per la Società e la Borsa, Consob, ai sensi dell'art. 26 del Regolamento UE 537/14. Nel luglio 2019 la Consob ha avviato una verifica ispettiva sul controllo della qualità attualmente in corso.





# 5. Elenco degli Enti di Interesse Pubblico oggetto di revisione legale da parte di Ria Grant Thornton S.p.A.

Di seguito l'elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale da parte di Ria Grant Thornton S.p.A. nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2019.

- Aeffe S.p.A.
- Bioera S.p.A.
- Ki Group S.p.A.
- Viveracqua Hydrobond 1 S.r.l.
- Banca di Credito Cooperativo della Romagna Occidentale \*
- Banca di Credito Cooperativo di Anagni Società Cooperativa \*
- Banca di Credito Cooperativo di Civitanova Marche e Montecosaro Società Cooperativa \*
- Banca di Credito Cooperativo di Falconara Marittima Società Cooperativa \*
- Banca di Credito Cooperativo Marina di Ginosa \*
- Banca Suasa - Credito Cooperativo S.C. ora Banco Marchigiano Credito Cooperativo
- Credito Cooperativo Centro Calabria Società Cooperativa \*
- Banca di Credito Cooperativo di Bellegra \*
- Cereabanca 1897 Credito Cooperativo - Società Cooperativa \*
- Nova Re Siiq S.p.A.

*\*Nel corso del 2019 tali incarichi sono stati revocati ai sensi del D.lgs. 39/2010 e del DM 261/2012.*

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

Le informazioni riportate sono riferite all'esercizio chiuso al 31 agosto 2019. Alla data di pubblicazione delle presenti informazioni il progetto di bilancio per l'esercizio chiuso a tale data non è ancora stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Nell'aggregazione dei dati sotto riportati, effettuata secondo le modalità richieste dalla normativa in materia di trasparenza, si è tenuto conto della classificazione dei ricavi prevista dal Regolamento Europeo n. 537/2014.

<i>Servizi</i>		<i>Ricavi</i>	<i>Percentuale</i>
Ricavi della revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di Enti di interesse pubblico ed Enti che appartengono a un gruppo di imprese la cui impresa madre è un ente di interesse pubblico	€	552.000,00	2,90%
Ricavi della revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di altri Enti	€	9.040.000,00	47,40%
<i>di cui ESRI</i>	€	161.000,00	0,84%
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	€	2.552.000,00	13,38%
Ricavi da servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri Enti	€	6.927.000,00	36,32%
<b>TOTALE</b>	€	<b>19.071.000,00</b>	<b>100,00%</b>



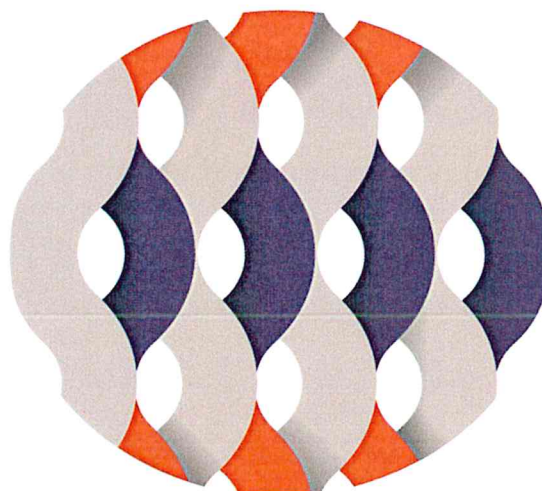
# 7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

I soci di Ria Grant Thornton percepiscono una componente annuale fissa rapportata alla loro anzianità e una componente variabile determinata annualmente, in funzione della loro performance, entro intervalli di valori definiti.

La valutazione della performance dei soci è effettuata annualmente mediante un processo che prevede la redazione da parte di ciascun socio di una scheda di autovalutazione; le autovalutazioni vengono sottoposte ad un Comitato composto da quattro Partner che formulano una proposta di attribuzione del compenso variabile da sottoporre al Consiglio di Amministrazione.

Le risultanze deliberate dal Consiglio di Amministrazione vengono portate a conoscenza di tutti i soci in modo trasparente.

I principali fattori presi in esame ai fini della valutazione della performance dei soci riguardano, in particolare, la loro integrità ed etica professionale, le loro competenze tecniche e di gestione dei rischi professionali, la capacità di gestire in modo eccellente il portafoglio clienti loro assegnato, il loro contributo allo sviluppo e alla crescita dell'attività della Società, le loro capacità gestionali e di leadership, sia all'interno della Società, sia nel promuovere l'immagine societaria



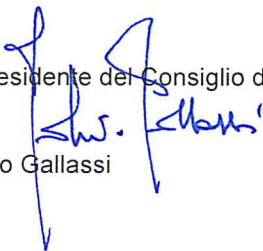
# 8. Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014

Si dichiara, ai sensi di quanto richiesto dall'art. 13 del Regolamento UE 537/14, che

- Il sistema di controllo interno della qualità adottato da Ria Grant Thornton e 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 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 Ria Grant Thornton in materia di indipendenza, 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 UE 537/14. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza.
- Le misure adottate da Ria Grant Thornton in materia di formazione, descritte nella 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 in materia di formazione continua.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Fabio Gallassi



20 02



Ria

**Grant Thornton**

An instinct for growth™

Società di revisione ed organizzazione contabile - Sede Legale: Via Melchiorre Gioia n.8 – 20124 Milano - Iscrizione al registro delle imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n.02342440399 - R.E.A. 1965420. Registro dei revisori legali n.157902 già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49 Capitale Sociale: € 1.832.610,00 interamente versato Uffici: Ancona-Bari-Bologna-Firenze-Milano-Napoli- Padova-Palermo-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Trento.

Grant Thornton refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Ria Grant Thornton spa is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate one another and are not liable for one another's acts or omissions.

[www.ria-grantthornton.it](http://www.ria-grantthornton.it)