

BAKER TILLY REVISA S.P.A.

Relazione di Trasparenza

al 31 AGOSTO 2016





Contenuti

Introduzione

1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo
2. Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano
3. Sistema di controllo interno della qualità
4. Ultimo controllo della qualità
5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2016
6. Misure idonee a garantire l'indipendenza della società di revisione
7. Formazione continua
8. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione
9. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

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

1. FORMA GIURIDICA, STRUTTURA PROPRIETARIA E DI GOVERNO



Forma giuridica

Baker Tilly Revisa S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano, con sede legale in Bologna, Via Siepelunga 59 e fa parte del network Baker Tilly International.

La società svolge le attività di revisione legale dei conti e di organizzazione contabile, nonché le attività riservate alle società di revisione da specifiche norme di legge.

La società è iscritta al numero 15.585 del Registro dei Revisori, ha numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Bologna, codice fiscale e partita iva n. 01213510017.

Struttura proprietaria

Il capitale sociale della Società alla data del 31 agosto 2016 è pari a Euro 1.537.173,56, interamente versato ed è rappresentato da azioni ordinarie del valore nominale di euro 0,52, interamente possedute da soci, persone fisiche abilitate all'esercizio della revisione contabile.

Struttura di governo societario

Consiglio di Amministrazione

L'amministrazione della Società è affidata ad un Consiglio di Amministrazione i cui membri restano in carica per il periodo di tre esercizi, scadono alla data della assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio e sono rieleggibili. In data 1 settembre 2016 l'Assemblea degli azionisti ha deliberato di nominare il seguente Consiglio di Amministrazione che scadrà con l'approvazione del bilancio dell'esercizio che chiuderà al 31 agosto 2019:

Luciano Boraso	Presidente
Davide Trincherò	Vicepresidente
Bruno Piazza	Consigliere
Lucia Caciagli	Consigliere
Gianluca Gatti	Consigliere
Francesco Lentini	Consigliere
Marco Sacchetta	Consigliere

A norma di statuto Luciano Boraso e Davide Trincherò hanno la rappresentanza legale della società. Il Consiglio di Amministrazione del 19 settembre 2016 ha attribuito a Bruno Piazza Amministratore Delegato la rappresentanza legale della società.

Il precedente Consiglio di Amministrazione in carica fino al 31 agosto 2016 era così composto:

Bruno Piazza	Presidente
Hansjoerg Verdorfer	Vice-Presidente
Edoardo Beccaro	Amministratore
Giacomo Bianchi	Amministratore
Luciano Boraso	Amministratore
Lucia Caciagli	Amministratore
Dionigi Crisigiovanni	Amministratore
Nicola Fiore	Amministratore
Pierpaolo Gallonetto	Amministratore
Gianluca Gatti	Amministratore
Francesco Lentini	Amministratore
Raffaello Lombardi	Amministratore
Marco Sacchetta	Amministratore
Enzo Spisni	Amministratore
Davide Trincherò	Amministratore

Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale svolge anche la funzione di revisione legale ai sensi della normativa vigente, è costituito da 3 membri effettivi e da 2 membri supplenti.

I membri in carica fino all'approvazione del bilancio al 31 agosto 2016 sono:

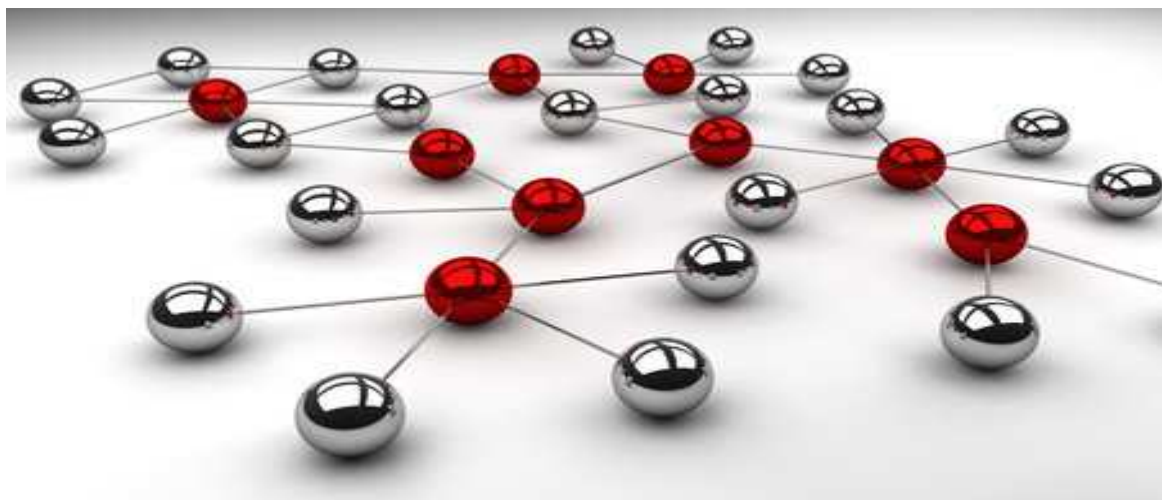
Giovanni Giudici	Presidente
Luca Bisignani	Sindaco Effettivo
Simone Furian	Sindaco Effettivo
Alberto Borelli	Sindaco Supplente
Fabio Gallio	Sindaco Supplente

Le attività professionali di Baker Tilly Revisa S.p.A. sono svolte su tutto il territorio nazionale con uffici presenti in 10 città:

Ufficio

Bologna Sede legale
Bolzano
Brescia
Firenze
Genova
Milano
Roma
Torino
Treviso
Verona

2. RETE DI APPARTENENZA E DISPOSIZIONI GIURIDICHE E STRUTTURALI CHE LA REGOLANO



Il Network Internazionale

Baker Tilly Revisa S.p.A. è membro del network internazionale Baker Tilly International.

Baker Tilly International è uno dei principali network mondiali di società indipendenti che operano nei settori della revisione e della consulenza con l'obiettivo comune di fornire ai propri clienti servizi professionali di elevata qualità. L'organizzazione mondiale si avvale di circa 27.000 professionisti in 133 paesi che condividono esperienze professionali e supportano società private o di interesse pubblico nel loro business. Le società appartenenti al network sono attualmente 154 suddivise in 4 aree geografiche. Baker Tilly Revisa S.p.A. è parte dell'area EMEA e, come gli altri membri del network, offre servizi professionali che combinano la qualità con la conoscenza dell'ambiente economico-professionale locale.

Baker Tilly International ltd è una società privata di diritto inglese a responsabilità limitata mediante prestazione di garanzia (nel diritto inglese "private company limited by guarantee") che non fornisce servizi professionali a terzi ma opera solo al servizio dei soci.

Baker Tilly International è partecipata dalle società socie in misura paritetica. Ogni società socia è una entità separata ed indipendente, posseduta e gestita dai soci locali. Nessuna società nazionale assume responsabilità per i servizi forniti da altre società

aderenti al network, né vi sono accordi per divisioni di utili tra i membri di Baker Tilly International.

Come condizione essenziale per il mantenimento della condizione di socio, le società nazionali devono impegnarsi a rispettare gli standard di qualità previsti da Baker Tilly International nonché le regole tecniche e professionali previste dalla legislazione nazionale.

Il Board of Directors di Baker Tilly International è formato da consiglieri eletti per tre esercizi. I consiglieri sono partner scelti tra le società aderenti al network, il presidente del consiglio di amministrazione è attualmente James Castellano.

Maggiori informazioni sul network internazionale sono disponibili sul sito www.bakertillyinternational.com.

3. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ



Il sistema di controllo interno della qualità di Baker Tilly Revisa S.p.A. è codificato nel Regolamento Interno della Qualità del Lavoro di Revisione Contabile, documento approvato dal Consiglio di Amministrazione, che definisce le regole a cui devono attenersi soci, amministratori, dipendenti e consulenti della società nello svolgimento degli incarichi di revisione.

Il Regolamento riporta nel dettaglio le seguenti procedure:

- Requisiti professionali
- Preparazione e competenza
- Assegnazione degli incarichi
- Direzione, supervisione e riesame del lavoro
- Consultazione
- Accettazione e mantenimento della clientela
- Monitoraggio.

Requisiti professionali

Il Consiglio di Amministrazione della Società ha il ruolo di guida circa le direttive su questioni di integrità, obiettività, indipendenza, riservatezza e professionalità, risolvendo eventuali problemi o conflitti tra soci.

Il requisito sull'indipendenza è oggetto di specifica procedura e di monitoraggio, come più ampiamente descritto al successivo paragrafo 6.

Preparazione e competenza

La direttiva sulla preparazione e competenza persegue l'obiettivo di assicurare un livello di competenza e di aggiornamento professionale delle risorse impiegate, adeguato alle responsabilità che derivano dallo svolgimento degli incarichi con la dovuta diligenza.

Ogni partner responsabile di ufficio pianifica annualmente le esigenze di personale ai vari livelli di esperienza professionale, commisurate al complessivo impegno previsto nell'esercizio, procedendo di conseguenza al programma annuale delle assunzioni. I fabbisogni di personale di tutti gli uffici vengono poi sottoposti al vaglio ed all'approvazione del responsabile del personale.

I requisiti dei curriculum dei nuovi assunti sono uniformi per tutta la società, nell'ambito delle competenze specifiche inerenti la nostra professione.

Lo sviluppo professionale del personale avviene sia mediante i corsi di formazione interni ed esterni, che mediante la supervisione ed il supporto di personale più esperto nello svolgimento degli incarichi. Il partner responsabile di ogni ufficio assicura, con il supporto del Responsabile Tecnico, che siano disponibili e fruibili dal personale i manuali interni e la documentazione di carattere professionale necessaria a garantire la competenza e l'aggiornamento professionale, anche su tematiche e/o settori specialistici.

La definizione delle qualifiche interne dei dipendenti a vari livelli di responsabilità, dei passaggi annuali di livello e delle potenzialità di crescita sono oggetto di una valutazione annuale effettuata dai partner responsabili di ufficio, che informano periodicamente i dipendenti dei loro progressi e delle conseguenti opportunità di carriera.

È compito sempre del responsabile di ogni ufficio incentivare il personale ad acquisire le qualifiche necessarie alla crescita professionale.

Assegnazione degli incarichi

Gli incarichi vengono assegnati ai soci proponenti, tenendo conto prevalentemente delle competenze territoriali degli uffici e delle specializzazioni richieste. Eventuali problematiche o conflitti vengono sottoposti al C.d.A..

Il partner responsabile di ciascun incarico assegna il personale necessario allo svolgimento dello stesso, in base al budget delle ore, alle qualifiche professionali necessarie ed eventualmente a competenze di settore, pianificando il personale secondo i tempi e le scadenze richieste. Nella corretta assegnazione degli incarichi al personale, il partner può essere coadiuvato da altri soci o altro personale con mansioni direttive.

L'adeguatezza dello staff assegnato agli incarichi è oggetto di monitoraggio all'inizio di ogni esercizio sociale da parte del responsabile delle risorse umane.

Direzione, supervisione e riesame del lavoro

La direttiva sulla direzione, supervisione e riesame del lavoro persegue l'obiettivo di assicurare ragionevolmente che gli incarichi svolti rispettino adeguati livelli qualitativi.

Le modalità di pianificazione e di approccio alla revisione sono codificate nel Manuale della Revisione, documento interno approvato dal C.D.A., che riporta l'approccio metodologico alla revisione contabile e le regole da seguire per prendere le decisioni opportune nello svolgimento di ogni singolo incarico.

Allo scopo di assicurare un uniforme e completo svolgimento del lavoro, lo staff deve eseguire e documentare il lavoro svolto in conformità ai nostri supporti operativi, previa gli adattamenti necessari alle circostanze dei singoli clienti. Lo strumento metodologico in uso per lo svolgimento degli incarichi di revisione contabile è un software coerente con i principi di revisione di riferimento.

Periodicamente vengono trasmesse ai soci e allo staff comunicazioni di natura tecnica aventi per oggetto novità e sviluppi delle norme di legge e delle altre regole professionali, documenti di ricerca approvati da Assirevi e altre tematiche di natura tecnica.

La Direzione e la Supervisione del lavoro è compito del partner responsabile di ciascun incarico, che viene coadiuvato dal personale direttivo. Il lavoro assegnato al team di revisione viene supervisionato dai livelli superiori, anche mediante l'esame del lavoro svolto in accordo con le direttive stabilite nella fase di pianificazione ed aggiornate nello svolgimento dell'incarico.

Il riesame indipendente del lavoro di revisione da parte di un "second partner" è previsto per tutti i lavori che vengono definiti "a rischio" dal socio responsabile del monitoraggio, tenendo conto dei criteri stabiliti del nostro regolamento interno, in

considerazione della natura dell'incarico, della sua complessità, ovvero delle situazioni di rischio elevato.

Il second partner partecipa al processo di pianificazione, di supervisione e di conclusione dell'incarico, condividendo con il responsabile dell'incarico le conclusioni ed il contenuto delle nostre relazioni. Eventuali divergenze di opinioni vengono sottoposte al vaglio del Consiglio di Amministrazione.

Consultazione

Allo scopo di risolvere problematiche tecnico-professionali o situazioni complesse che riguardino lo svolgimento degli incarichi di revisione è previsto il ricorso alla consultazione di esperti.

La consultazione può essere "interna" o "esterna" e quindi essere rivolta al Responsabile Tecnico oppure ad altri soci con esperienza specialistica ovvero a consulenti esterni.

Accettazione e mantenimento della clientela

Ogni socio deve valutare ogni cliente potenziale, prima di accettare nuovi incarichi e deve anche esaminare in modo continuativo i rapporti professionali con la clientela già acquisita.

Le nostre procedure interne prevedono che il socio a cui viene richiesta una proposta di incarico debba preliminarmente verificare che vi siano le condizioni per l'accettazione dello stesso, sia con riferimento alla capacità della società di svolgere il lavoro richiesto, che ai rischi professionali associati all'incarico, che ai requisiti professionali e di indipendenza. È responsabilità di ciascun socio proponente ottenere e verificare le informazioni finanziarie e non relative al potenziale cliente (bilanci, visure camerali, finalità dell'incarico) nonché acquisire un'adeguata conoscenza di base del cliente stesso.

L'accettazione dell'incarico è comunque subordinata alla preventiva autorizzazione del responsabile preposto alla funzione di accettazione dei nuovi incarichi.

All'inizio di ciascun esercizio sociale, prima della pianificazione degli incarichi in portafoglio, è richiesto a ciascun socio di verificare l'esistenza delle condizioni per il mantenimento di ciascun incarico, mediante una valutazione dei rischi di revisione.

Monitoraggio

Il monitoraggio della qualità nello svolgimento degli incarichi viene affidato in corso d'anno al partner responsabile del monitoraggio, il quale coordina l'assegnazione dei second partner sui lavori a rischio, controlla il rispetto della partner rotation, effettua, con il supporto di altri partner con maggiore esperienza, una verifica interna per ciascun ufficio, circa il rispetto delle procedure interne. Nell'ambito di tali controlli qualità interni vengono verificati a campione gli incarichi eseguiti da ciascun partner nell'esercizio trascorso. Tale controllo viene effettuato dettagliatamente, anche in base al riesame delle evidenze del lavoro svolto per ciascun incarico selezionato. Il risultato dei controlli effettuati viene presentato al Consiglio di Amministrazione della società, che formula le osservazioni conseguenti all'esito del controllo qualità e prende gli eventuali opportuni provvedimenti in caso di carenze significative riscontrate.

Il controllo della qualità interno relativo agli incarichi svolti nell'esercizio 2015/2016 è in corso e si concluderà nel corrente mese.

4. ULTIMO CONTROLLO DELLA QUALITÀ

L'attività di revisione di Baker Tilly Revisa è soggetta a controlli della qualità da parte della Consob. Nell'ambito delle sue verifiche, la Consob valuta il sistema di controllo interno della qualità della Società anche con riferimento all'indipendenza e alla formazione dei revisori contabili, di cui ai paragrafi 6 e 7.

L'ultimo controllo della qualità da parte della Consob si è concluso nel mese di luglio 2012.

In data 16 dicembre 2015, abbiamo ricevuto da Consob la notizia dell'avvio di un nuovo controllo di qualità facendo seguito anche agli interventi richiesti dalla stessa con il report finale.

**5. ELENCO DEGLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO I CUI BILANCI SONO STATI
OGGETTO DI REVISIONE LEGALE NELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 AGOSTO 2016**

Agenzia Giornalistica Italia (1)

A- Leasing S.p.a.

Alchera SPV S.r.l.

Ambrosetti Assets Management SIM S.p.a.

Astor SIM S.p.a.

Artigianfidi Vicenza S.c.

Banca AGCI S.p.a.

Banca Credito Cooperativo di Cambiano S.c.

Banca Credito Cooperativo di Castagneto Carducci S.c.

Banca Centro Emilia Credito Cooperativo S.c.

Banca di Cesena Credito Cooperativo di Cesena e Ronta S.c.

Banca Malatestiana Credito Cooperativo S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Marcon-Venezia S.c.

Banca di Pisa e Fornacette Credito Cooperativo S.c.

Banca di Rimini Credito Cooperativo S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Borghetto Lodigiano S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate
S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Triuggio e della Valle del
Lambro S. c.

Banca di Viterbo Credito Cooperativo S.c.p.a.

Banca Popolare Valconca S.c.

Banca Popolare del Frusinate S.p.a.

Banca Popolare di Lajatico

Banca Sviluppo Tuscia S.p.a.

Banco delle Tre Venezie S.p.a.

Cabel IP S.c.p.a.

Cabel Leasing S.p.a.

Cassa di Risparmio di Fossano S.p.a.

Cassa di Risparmio di Saluzzo S.p.a.

Cassa di Risparmio di Savigliano S.p.a.

Cofidi Veneziano S.c.

Coges S.p.a.

Confidimprese FVG S.c.

Confidi Imprese Toscane S.c.

Consorzio Veneto di Garanzia S.c.

Credito Cooperativo Reggiano S.c.

Credito Cooperativo di Scandicci – Banco Fiorentino S.c.

Dedalo Finance S.r.l.

Emilbanca Credito Cooperativo S.c.

Enervit S.p.a.

Enlabs S.r.l. (1)

Finanziaria Senese di Sviluppo S.p.a.

Finworld S.p.a.

Invest Banca S.p.a.

LVenture Group S.p.A.

LV. EN. Holding S.r.l. (2)

Marche Multiservizi S.p.a.

Millennium S.I.M. S.p.a.

Neafidi S.c.

Nova SIM in liquidazione S.p.a.

Olidata S.p.a.

Pontormo RMBS S.r.l.

Pontormo SME S.r.l.

R.I. Investimenti S.r.l. (1)

Romagna Est Banca di Credito Cooperativo s.c.

Sviluppo Imprese Centro Italia SGR S.p.a.

S.L.P. S.p.a. Assicurazioni Spese Legali Peritali e Rischi

S.R.G.M. Società Regionale Garanzia Marche S.c.p.a.

Smartika S.p.a.

SO.FI. Società Fiorentina Leasing S.p.a.

Tradital S.p.a. (1)

Unifidi Emilia Romagna S.c.

Valfidi S.c.

Vibanca Banca di credito Coop. di S. Pietro in Vincio Soc.c.

Vitamin Store s.r.l.

Nota (1): incarico conferito in applicazione dell'art. 165 del D.Lgs. 58/98

Nota (2): incarico conferito in applicazione dell'art. 165 bis del D.Lgs. 58/98 (norma abrogata dall'art 40 del D.Lgs 39/2010 ma che continua ad essere applicata fino alla data di entrata in vigore dei regolamenti di cui all' art 16 dello stesso decreto)

6. MISURE IDONEE A GARANTIRE L'INDIPENDENZA DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE



Il Regolamento Interno dedica una specifica procedura a garanzia del rispetto del requisito dell'indipendenza previsto dalla normativa vigente e dai principi di revisione.

Nella fase di accettazione di un nuovo incarico il partner proponente ottiene dal potenziale cliente le informazioni relative alle cariche sociali e comunica a sua volta i componenti dei nostri organi di governance, allo scopo di verificare preventivamente il rispetto dei requisiti di indipendenza.

I dati relativi ai nuovi clienti confluiscono in un database che viene aggiornato periodicamente e comunicato a tutti i soci, amministratori, dipendenti e consulenti della nostra società, che devono confermare per iscritto l'insussistenza di cause di incompatibilità nei confronti di tutti i nostri clienti.

È inoltre responsabilità di ciascun partner verificare il requisito dell'indipendenza, con riguardo alle minacce che possano derivare dallo svolgimento di servizi diversi dalla revisione, su clienti che ci hanno conferito l'incarico di revisione legale dei conti.

Il monitoraggio delle procedure di indipendenza viene effettuato da parte del responsabile della relativa funzione.

Con riferimento agli incarichi di revisione legale degli Enti di Interesse Pubblico, oltre alle procedure descritte, sono oggetto di monitoraggio da parte del Responsabile dell'Indipendenza le durate e le scadenze degli incarichi, allo scopo di assicurare il rispetto della rotazione del partner, come prevista dal comma 4 dell'art. 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e tenuto conto anche delle previsioni del D.Lgs 135/2016.

7. FORMAZIONE CONTINUA



La formazione dei nostri soci e del nostro staff avviene mediante un programma annuale di aggiornamento professionale, predisposto dal partner che ha la delega alla formazione e sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Il programma di formazione è articolato in vari moduli, differenziati in base al diverso livello di esperienza dello staff. Inoltre tutto il nostro staff segue un programma formativo individuale di e-learning con Assirevi.

I partners e i managers partecipano anche a corsi e convegni di formazione continua esterni, in Italia o all'estero, con particolare riguardo ai corsi organizzati dagli ordini professionali.

La formazione dello staff è anche costantemente svolta mediante il "training on the job", avendo particolare rilevanza la competenza professionale acquisita "sul campo" dal nostro personale con il supporto di staff più esperto.

8. INFORMAZIONI FINANZIARIE RELATIVE ALLE DIMENSIONI OPERATIVE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE



Di seguito vengono riportati i ricavi di Baker Tilly Revisa S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2016, al netto delle spese riaddebitate ai clienti, classificati secondo le modalità richieste dall'art. 18 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39. Si è anche tenuto conto della classificazione prevista dalla Comunicazione Consob n. 99009588 del 12 febbraio 2009. Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2016 non è stato ancora approvato dall'Assemblea dei Soci.

	ammontare
Incarichi di revisione legale	8.630.000
Altri servizi di verifica	4.157.000
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	1.803.000

	<u>14.590.000</u>

9. INFORMAZIONI SULLA BASE DI CALCOLO DELLA REMUNERAZIONE DEI SOCI

La base di calcolo della remunerazione dei soci è fissata nel Regolamento Compensi.

L'attuale Regolamento Compensi prevede le seguenti componenti della remunerazione:

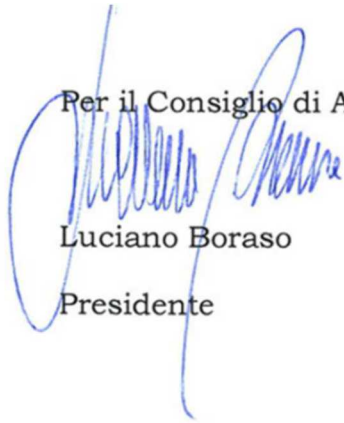
- un compenso fisso che può essere differenziato nei casi di soci neoammessi;
- un compenso variabile calcolato secondo determinati parametri di performance.

**DICHIARAZIONI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 18
DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39**

Si dichiara, ai sensi di quanto richiesto dall'art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39, che:

- Il sistema di controllo interno della qualità adottato da Baker Tilly Revisa 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 dell'attività di monitoraggio svolte dalla società, anch'esse descritte nella precedente sezione 3, 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 Baker Tilly Revisa S.p.A. in materia di indipendenza, descritte nella sezione 6 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. La società ha eseguito verifiche interne di conformità con le disposizioni di legge applicabili in materia di requisiti di indipendenza delle società di revisione legale.
- Le misure adottate da Baker Tilly Revisa S.p.A. in materia di formazione, descritte nella sezione 7 della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire con ragionevole sicurezza, in attesa dell'emanazione delle previste norme regolamentari, il rispetto delle disposizioni dell'art. 5 del 2014/56/UE in materia di formazione continua.

Per il Consiglio di Amministrazione



Luciano Boraso

Presidente