



Transparency Report

Relazione di Trasparenza per l'esercizio sociale al 31 agosto 2018 pubblicata ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014



Introduzione

Secondo quanto previsto dall'articolo 13 del Regolamento Europeo del 16 aprile 2014 n. 537, Analisi S.p.A. pubblica la Relazione di Trasparenza 2018 (anche "la Relazione") che riguarda l'esercizio chiuso al 31 agosto 2018.

La Relazione fornisce informazioni sulla struttura della nostra Società, sul nostro sistema di controllo interno della qualità e rappresenta le iniziative e le risorse che dedichiamo al miglioramento continuo e alla formazione. Nello svolgimento dell'attività, a testimonianza dell'impegno profuso per assicurare la qualità dei servizi professionali offerti, vengono applicate le procedure di controllo della qualità stabilite dal Regolamento approvato dal Consiglio di Amministrazione del 30 novembre 2012 e successivamente integrato e modificato sulla base delle novità normative e con l'obiettivo di assicurare maggiore efficienza e a garantire elevati standard qualitativi nello svolgimento dell'attività di revisione

1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo della società

a. Forma giuridica e struttura proprietaria

Analisi Società di Revisione S.p.A. (di seguito anche “Analisi”, “Analisi S.p.A.” o “la Società”) è una società per azioni con sede legale a Reggio Emilia (RE), via Barilli 5/1, Codice Fiscale e Partita IVA 01459840359, con sedi secondarie a Milano, Forlì e Roma.

Il capitale sociale, interamente versato, ammonta ad Euro 200.000,00 ed è diviso in azioni del valore nominale di Euro 1,00 cadauna, detenute per il 76,57% dai tre soci operativi abilitati all’esercizio della revisione legale: Maurizio Magri, Renzo Fantini e Francesco Notari.

Lo statuto sociale prevede l’esistenza di azioni di categoria A e azioni di categoria B del medesimo valore nominale.

L’assemblea straordinaria può deliberare, con il consenso unanime dei soci titolari di tutte le categorie di azioni, la trasformazione delle azioni di categoria A in azioni di categoria B e viceversa.

Alle azioni di categoria B sono connesse le prestazioni accessorie a favore della Società ai sensi dell’art. 2345 del codice civile. I titolari delle azioni di categoria B hanno quindi l’obbligo, ai sensi dello statuto sociale, di apportare a favore della Società, ed indirettamente a favore dei clienti della

stessa, prestazioni d’opera professionale richieste per lo svolgimento delle attività costituenti oggetto della Società.

I soci titolari di azioni di categoria B possono essere solo persone fisiche iscritte al Registro dei Revisori Legali, ai sensi dell’art. 2 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

A fronte delle prestazioni connesse alla titolarità delle azioni di categoria B, ogni socio ha diritto al pagamento da parte della Società di corrispettivi determinati secondo le modalità indicate all’art. 7 della Relazione. Analisi, che si avvale di circa 40 professionisti dislocati sul territorio nazionale, ha per oggetto sociale l’attività di revisione ed organizzazione contabile di società, comprensiva dello svolgimento di tutte le attività, connesse e demandate dalle norme vigenti, alle società di revisione.

La Società è iscritta al n. 1313 del Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, istituito in applicazione del decreto legislativo n. 39/2010.

a. Struttura di governo

L'organo di governo di Analisi è attualmente un Consiglio di Amministrazione, nominato dall'Assemblea in data 10 gennaio 2018 e composto dai soci Renzo Fantini, Francesco Notari e Maurizio Magri, che ha assunto la carica di presidente e di legale rappresentante della Società. A tutti i consiglieri sono stati conferiti specifici poteri per il compimento di atti riguardanti l'amministrazione della Società.

Il Consiglio di Amministrazione ha tutti i poteri di gestione degli affari sociali, fatte salve le materie che per legge o statuto sociale sono riservate all'Assemblea. Il Consiglio di Amministrazione ha inoltre la responsabilità complessiva del sistema di controllo interno, con particolare riferimento ai controlli relativi alla qualità e al loro riesame periodico.

L'organo di controllo è un Collegio Sindacale nominato dall'Assemblea dei Soci in data 15 gennaio 2016 per il triennio 2016 - 2018 e composto da tre membri effettivi, nelle persone di Giovanni Massera (Presidente), Luigi Capitani e Luigi Bussolati e da due membri supplenti nelle persone di Alessandro Giaquinto e Maria Cristina Ramenzoni. Al Collegio Sindacale è affidata anche la revisione legale, a norma dell'articolo 2409 bis del Codice Civile e delle disposizioni del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.



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

Il network HLB International

Dopo aver concluso positivamente le procedure di controllo qualità svolte nel mese di gennaio, in data 29 marzo 2018 HLB International (di seguito anche “HLB”) ha accolto la richiesta di adesione presentata da Analisi; il controllo qualità, condotto da un team di esperti nominato dall’ufficio esecutivo centrale di Londra, ha accertato la sussistenza dei requisiti etici e professionali richiesti per l’ammissione al network.

HLB è un network di revisione e organizzazione contabile, presente in 150 paesi e che conta circa 25.000 collaboratori; le attività del network HLB sono coordinate da HLB International Limited, società a responsabilità limitata di diritto inglese con sede a Londra.

I professionisti e le società aderenti al network (*member firm*) sono entità legalmente separate e indipendenti e non rispondono di impegni o passività degli altri membri e di HLB International Limited e viceversa.

Gli organismi del network sono:

- il Consiglio Direttivo, al quale partecipa di diritto un membro italiano, che si riunisce almeno due volte l’anno per definire

le strategie e prendere le decisioni più importanti per lo sviluppo nel network; è coordinato da un Chief Executive Officer, nominato dallo stesso Consiglio e che rimane in carica 3 anni;

- l’Ufficio Esecutivo con sede a Londra, costituito da professionisti esperti e coordinato da un Chief Operating Officer nominato dal Consiglio Direttivo.

Le attività di supporto e coordinamento svolte da HLB escludono il coinvolgimento e la supervisione dell’Ufficio Esecutivo nei servizi professionali offerti dai membri ai propri clienti.

Tutti i membri sono sottoposti ogni tre anni al controllo qualità al fine di garantire il rispetto costante dei principi etici e tecnici stabiliti dagli organismi professionali internazionali.

In calce alla Relazione, è riportato l’elenco dei professionisti e delle società appartenenti al network HLB International.

Il network HLB International

In Italia, Analisi svolge per il network l'attività di revisione legale; oltre alla nostra società, sono presenti altri membri, professionisti e società, che svolgono la revisione legale e altri servizi in settori diversi, nel rispetto dei requisiti di indipendenza previsti dalle norme di riferimento.

Il fatturato totale realizzato nell'ultimo esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 risultante dall'attività di revisione legale dei bilanci d'esercizio e consolidati dei soggetti membri della rete sono stati pari a US 924.003.825.



3. Il sistema di controllo interno della qualità



Procedure di controllo interno della qualità

Il sistema di controllo interno della qualità di Analisi recepisce quanto previsto dal principio internazionale ISQC1 sul controllo della qualità e dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) 220 “Controllo della qualità dell’incarico di revisione contabile del bilancio”, adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014.

Gli obiettivi delle procedure di controllo della qualità riguardano:

- a) Requisiti professionali
- b) Preparazione e competenza del personale
- c) Accettazione e mantenimento della clientela
- d) Assegnazione degli incarichi
- e) Direzione, supervisione e riesame del lavoro
- f) Consultazione
- g) Monitoraggio

Le procedure sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 30 novembre 2012 e sono disponibili all’interno dell’area intranet di Analisi, il cui accesso è consentito a dipendenti e collaboratori della Società.

Nella riunione del 30 novembre 2018 , il Consiglio di Amministrazione ha confermato quale responsabile del controllo qualità il Dottor Gabriele Sandretti.

a. Requisiti professionali

La responsabilità del rispetto dei requisiti professionali, in particolare relativi all'integrità, all'obiettività, all'indipendenza e alla professionalità, è di competenza del Consiglio di Amministrazione.

Il responsabile del controllo qualità deve vigilare sull'effettivo svolgimento delle procedure e segnalare tempestivamente al Consiglio di Amministrazione eventuali anomalie.

Riservatezza

I dipendenti, i professionisti abituali e i professionisti "free lance", sottoscrivendo il proprio contratto con la Società, assumono l'impegno a mantenere il segreto sulle informazioni riservate sia durante, sia dopo lo svolgimento dell'incarico professionale.

Indipendenza

I dipendenti, i professionisti abituali e i professionisti "free lance", sottoscrivendo il proprio contratto si impegnano, fra l'altro, a conformarsi ai principi etici applicabili, inclusi quelli relativi all'indipendenza; in particolare, per quanto riguarda gli

incarichi conferiti ai sensi del D.Lgs. 39/2010, i principi etici di riferimento, inclusi quelli relativi all'indipendenza, sono quelli elaborati ai sensi dell'art. 12 del D.Lgs. 39/2010 ai fini dell'attuazione degli artt. 9, co. 1 e 10, co. 12, nonché ai sensi dell'art. 17, co. 2 del medesimo Decreto. Inoltre, entro il 31 di ottobre di ciascun anno, l'Ufficio Segreteria invia a tutti i soci operativi e amministratori, ai componenti del Collegio Sindacale, ai dipendenti, ai collaboratori e ai professionisti con cui la Società ha stipulato contratti a tempo pieno l'elenco aggiornato dei clienti che hanno conferito un incarico di revisione alla Società nel corso dell'esercizio. A tutti i soggetti precedentemente citati, viene inoltre richiesto di sottoscrivere una specifica dichiarazione in cui essi confermano:

- a) di essere a conoscenza delle direttive e delle procedure adottate dalla Società;
- b) di non possedere investimenti vietati e di non averne effettuati durante il periodo coperto dalla dichiarazione;
- c) di non avere relazioni non consentite e di non avere effettuato alcuna operazione vietata dalle direttive della Società;

a. Requisiti professionali

- d) di essere indipendente nei confronti dei clienti segnalati nell'elenco aggiornato ricevuto;
- e) di impegnarsi a segnalare tempestivamente al responsabile del controllo qualità l'eventuale assunzione di nuovi incarichi personali o ogni altro potenziale accadimento che possa costituire minaccia al rispetto dei principi relativi all'indipendenza.

I collaboratori, i dipendenti e i professionisti, prima di sottoscrivere la suddetta lettera, sono tenuti a consultare la normativa vigente in tema di indipendenza, che viene messa a loro disposizione nella intranet di Analisi - in particolare, il D.Lgs. 39/2010, il principio internazionale sul controllo della qualità ISCQ1 e i principi di revisione internazionali (ISA ITALIA) 200 e 220- ed hanno, inoltre, l'obbligo di consultare il database "CLIENTI", reso disponibile dalla Società nell'area intranet aziendale.

All'interno di tale database, sono raccolti i dati anagrafici dei clienti che hanno conferito un incarico di revisione ad Analisi e i nominativi dei componenti dei relativi organi di amministrazione e controllo.

Per quanto riguarda l'utilizzo di collaboratori esterni o di personale di altre società di revisione, Analisi predispone

contratti di collaborazione che prevedono specifiche clausole e garanzie in ordine al rispetto dei requisiti di indipendenza.

Con periodicità annuale, l'Ufficio Segreteria effettua una visura ordinaria di tutti gli amministratori, i soci, i collaboratori, i dipendenti, i professionisti e i sindaci della Società al fine di verificare gli incarichi ricoperti e il rispetto del requisito di indipendenza.

Il controllo del requisito di indipendenza viene eseguito anche prima della formulazione di una proposta contrattuale da parte della Società ad ogni potenziale cliente; in particolare, il socio operativo responsabile della compilazione del questionario di accettazione dell'incarico e il responsabile del controllo qualità verificano che:

- a) non sussistano relazioni non consentite, in particolare nei confronti dei partners di Analisi;
- b) l'incarico oggetto di valutazione non sia incompatibile con altri servizi che la Società o la sua rete stanno già fornendo al cliente.

a. Requisiti professionali

All'atto dell'acquisizione di nuovi clienti da parte della Società, l'Ufficio Segreteria provvede, non appena ottenuta conferma del conferimento dell'incarico, ad inviare apposita comunicazione a tutto il personale dipendente e ai collaboratori della Società, contenente le informazioni necessarie affinché ognuno di essi possa verificare l'esistenza di sopraggiunte minacce alla propria indipendenza; inoltre l'Ufficio Segreteria aggiorna il database "CLIENTI" disponibile nell'area intranet con le informazioni acquisite dal partner in sede di elaborazione della proposta.

La sussistenza del requisito di indipendenza viene accertata annualmente in sede di compilazione del questionario relativo al mantenimento dell'incarico.

Per quanto riguarda le minacce all'indipendenza derivanti dalle dimissioni del personale, l'Ufficio Segreteria provvede alla raccolta di apposite dichiarazioni, fornite al momento della comunicazione delle dimissioni da parte dei collaboratori che hanno ricoperto la funzione di partner e manager, in cui gli stessi si impegnano a non ricoprire funzioni dirigenziali presso clienti della Società successivamente alla conclusione del rapporto di collaborazione con Analisi, secondo le disposizioni normative attualmente in vigore.

Entro il 31 dicembre di ogni anno, Analisi informa i clienti che rientrano nel novero degli enti di interesse pubblico (anche "EIP") e degli enti sottoposti a regime intermedio (di seguito anche ESRI) circa la composizione della propria rete, mediante l'invio di un'apposita lettera.

Il requisito di indipendenza all'interno della rete

Per garantire il rispetto del requisito dell'indipendenza nei confronti dei membri appartenenti al Network HLB in Italia, Analisi informa il responsabile di HLB ITALIA in merito all'emissione di proposte per l'incarico di revisione legale in enti di interesse pubblico e in enti sottoposti a regime intermedio, chiedendo di confermare l'insussistenza di cause di incompatibilità; inoltre, entro il 30 settembre di ogni anno, la Società invia agli stessi responsabili una comunicazione con la quale si conferma l'elenco di tutti i clienti EIP e ESRI che hanno effettivamente conferito l'incarico di revisione legale ad Analisi e con la quale viene richiesto di confermare il rispetto delle disposizioni e i divieti di cui all'art. 17 del D.lgs 39/2010 e all'art. 5, par.1, del Regolamento Europeo.

a. Requisiti professionali

Per quanto riguarda le entità estere appartenenti al Network HLB, esiste un database internazionale in cui sono elencati i clienti di interesse pubblico con l'indicazione dell'entità incaricata della revisione e del partner responsabile. La Società è tenuta a monitorare il database su base trimestrale e a comunicare gli incarichi ricevuti; inoltre, ogni partner, prima di accettare un incarico, deve consultare detto elenco per verificare eventuali minacce al requisito di indipendenza.

La rotazione dei responsabili chiave degli incarichi di revisione

Ai sensi dall'art. 17 del D.Lgs. 39/10, il Consiglio di Amministrazione è responsabile del controllo in merito alle procedure relative alla rotazione dei responsabili degli incarichi di revisione su EIP e ESRI; in particolare, i soci operativi, nel corso delle riunioni dedicate all'assegnazione degli incarichi, supportati dall'Ufficio Segreteria, verificano che tali incarichi non rimangano affidati allo stesso partner per più di sette esercizi consecutivi, come previsto dall'art. 17, comma 4 del D.Lgs. 39/2010. L'Ufficio Segreteria conserva e aggiorna, sotto la supervisione del responsabile del controllo

della qualità, l'apposito scadenziario. La necessità di assegnare l'incarico ad un nuovo partner viene segnalata al Consiglio di Amministrazione che ha il compito di nominare il nuovo responsabile. Il Consiglio, inoltre, decide in merito alla sostituzione dei responsabili chiave (manager) nel caso in cui si ravvisino minacce al requisito di indipendenza.

b. Preparazione e competenza

Assunzioni

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile della definizione dei fabbisogni di personale distinto per qualifiche professionali. Il fabbisogno è determinato sulla base del cosiddetto “Board annuale”.

Determinato il fabbisogno globale di risorse, spetta a tutti i soci operativi, in considerazione della differente ubicazione geografica degli uffici di pertinenza, l’individuazione delle fonti da cui attingere i candidati per procedere, successivamente, ai colloqui di selezione.

Le selezioni vengono effettuate dai soci operativi.

Per quanto riguarda l’eventuale assunzione di figure professionali con qualifiche superiori, quali senior e manager, la ricerca avviene mediante annunci pubblicati su giornali o network professionali, nonché mediante la rete di relazioni.

Il Consiglio di Amministrazione decide in merito ad eventuali situazioni particolari, quali l’assunzione di parenti di personale già assunto o con un contratto di collaborazione già sottoscritto, di parenti di amministratori o dirigenti di società clienti, la riassunzione di ex dipendenti, l’assunzione di dipendenti di società clienti o l’assunzione di personale attraverso canali diversi dai consueti.

Procedura di formazione e sviluppo professionale

Per sviluppo professionale s’intende la definizione di un programma di formazione che possa consentire, ai soggetti che operano a favore della Società, una crescita professionale commisurata al ruolo ricoperto e alle funzioni svolte. La responsabilità della definizione del programma è del Consiglio di Amministrazione che, sulla base delle esigenze manifestate dai soggetti operanti a favore della Società e dei riscontri ottenuti negli anni precedenti, stabilisce le modalità organizzative e di svolgimento dei corsi di formazione.

Il programma prevede, per gli assistenti e per il personale esperto, un monte ore di formazione annuale effettuate in aula presso le sedi della Società da parte di personale esperto e qualificato. Per manager e partner, la formazione avviene, in parte, attraverso incontri periodici interni, nei quali vengono discusse e condivise le principali questioni emerse nello svolgimento dell’attività di revisione ed approfondite le novità principali in materia contabile, societaria e tributaria e, in parte, attraverso la “formazione professionale continua obbligatoria” prevista dall’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

b. Preparazione e competenza

Il programma di formazione interna prevede lo svolgimento di corsi specifici nelle materie approvate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs 39/2010 che regola la formazione continua prevista per i revisori iscritti al Registro dei Revisori Legali. Inoltre, con cadenza annuale, la Società organizza una sessione plenaria di formazione, principalmente dedicata alle procedure interne, alla quale è richiesta la partecipazione obbligatoria di tutti i dipendenti e i professionisti. Per ciascun incontro di formazione professionale, viene affidato ai relatori individuati la responsabilità di predisporre il materiale didattico da distribuire nell'ambito del corso e che verrà successivamente messo a disposizione all'interno dell'area intranet della Società.

Per i collaboratori recentemente assunti, è previsto un corso formativo, che si svolge solitamente nel periodo compreso fra ottobre e gennaio, in cui vengono illustrati (i) gli obiettivi dell'attività di revisione, (ii) le procedure adottate dalla Società relativamente alla tenuta delle carte di lavoro, (iii) le procedure di verifica delle principali aree di bilancio che verranno loro affidate nel corso del primo anno di lavoro, (iv) i principi di riservatezza, responsabilità e indipendenza ed, infine (v) le

procedure interne di controllo qualità.

Al fine di agevolare la consultazione della documentazione informativa in materia contabile, di revisione e fiscale, la Società ha predisposto all'interno dell'area riservata del proprio sito internet un'apposita sezione in cui è archiviata la documentazione utile allo svolgimento dell'attività lavorativa.

Valutazione del personale

Ai fini dell'avanzamento di carriera dei dipendenti e dei professionisti, la procedura adottata prevede, annualmente, la compilazione di schede di valutazione individuale. Esse sono redatte da parte dei soci operativi e dei soggetti operanti a favore della Società con funzioni di supervisione e, successivamente, discusse fra i soci operativi nell'ambito di una riunione specifica, che si tiene nel periodo tra luglio e settembre.

Valutazione dei partners

Il Consiglio di Amministrazione, annualmente, si riunisce per la valutazione dei soci obbligati alle prestazioni accessorie sulla base dei parametri indicati nel paragrafo 7 della Relazione.

c. Accettazione e mantenimento del cliente

Analisi ha stabilito procedure per effettuare una attenta valutazione della clientela, sia prima dell'assunzione di ciascun incarico che periodicamente ogni anno, in fase di pianificazione dell'attività di revisione.

Prima dell'assunzione di un nuovo incarico, il socio proponente deve svolgere una valutazione circa l'opportunità dell'accettazione dello stesso. Il socio, in particolare, dovrà acquisire elementi probativi sufficienti per esprimere il giudizio di accettazione e sintetizzarlo mediante la compilazione del "Questionario per la valutazione del cliente e dell'incarico" (di seguito "il Questionario") che comprende sia la valutazione del potenziale cliente, per identificare eventuali rischi professionali, sia la valutazione del potenziale incarico, per determinare le risorse e le capacità tecniche necessarie.

Il Questionario prevede che, per entrambe le valutazioni, siano indicati gli elementi di rischio e le eventuali azioni da intraprendere per eliminare o ridurre il rischio stesso. In caso di criticità elevate, il Consiglio di Amministrazione, su segnalazione del partner o del manager responsabile del lavoro, decide sull'opportunità di rinnovare l'incarico. Solo dopo l'approvazione dei questionari di accettazione da parte

del Presidente della Società e del responsabile del controllo interno di qualità, il socio proponente può presentare la proposta al potenziale cliente.

Successivamente, con cadenza annuale, il socio o il manager responsabili del lavoro aggiornano il Questionario in fase di pianificazione del lavoro di revisione, per verificare che non siano intervenute circostanze che possano modificare significativamente il rischio di revisione.

d. Assegnazione degli incarichi

I soci operativi, responsabili dell'assegnazione degli incarichi, devono garantire che, per ogni lavoro siano impiegati collaboratori con un livello di formazione e preparazione adeguato alla tipologia dell'incarico stesso, considerando quindi le caratteristiche di ciascun cliente e il profilo di rischio attribuito allo stesso.

I soci operativi, sulla base delle previsioni ipotizzabili sui singoli clienti, soprattutto in ordine alla natura e alla complessità dell'incarico, al rischio e al settore in cui la società cliente opera, dei contratti stipulati e dell'esperienza maturata negli anni precedenti, preparano, supportati dall'Ufficio Segreteria, il budget delle ore che si prevede debbano essere impiegate nei vari lavori.

Sulla base di tali elementi, delle necessarie valutazioni in ordine all'esperienza, alla competenza, alla preparazione tecnica, alla professionalità ed efficacia del personale impiegato, nonché sulla base di considerazioni logistiche, i soci operativi procedono, quindi, alla determinazione del fabbisogno annuale.

La valutazione del fabbisogno trova formalizzazione nel cosiddetto "Board annuale", che individua, per ciascun

incarico, la composizione dei team di lavoro, a supporto dei soci operativi. Da tale analisi svolta preliminarmente, emergono anche le valutazioni circa l'eventuale adeguamento della struttura, che può avvenire sia con l'inserimento di nuovi collaboratori, sia con l'impiego di professionisti.

Inoltre, il soddisfacimento degli obiettivi di continuità e rotazione sono garantiti dalla volontà di definire, compatibilmente con il turnover del personale, una stabile composizione del team, con inserimenti periodici di altro personale con diversa esperienza e preparazione.

Particolare attenzione viene dedicata all'assegnazione delle risorse per tutti i clienti identificati come enti di interesse pubblico, ai quali vengono assegnate le risorse professionali con maggiore esperienza e capacità.

e. Direzione, supervisione e riesame del lavoro

Al fine di garantire adeguati livelli qualitativi nello svolgimento degli incarichi, è stata adottata una procedura di revisione che fornisce, fra l'altro, ai soggetti operanti a favore della Società, indicazioni circa gli obiettivi da raggiungere e dettagliate istruzioni per la corretta esecuzione delle attività di controllo. Il lavoro svolto da ciascun membro del team viene riesaminato da personale con qualifica superiore. Il riesame del lavoro viene formalizzato attraverso l'apposizione della firma o della sigla, ed eventualmente, apponendo commenti circa le verifiche svolte nelle carte di lavoro. Per gli incarichi più rilevanti e/o con rischi elevati e per tutti gli incarichi su EIP e ESRI, le procedure di revisione adottate prevedono che il riesame complessivo del lavoro venga eseguito da una persona non coinvolta nel lavoro stesso ("independent reviewer"), che dovrà essere uno degli altri soci operativi o un manager con adeguata esperienza.

L'independent reviewer è individuato dal responsabile controllo qualità sulla base dell'esperienza maturata in specifici settori, del numero di incarichi svolti e dei requisiti di professionalità posseduti.

L'independent reviewer, nell'ambito delle verifiche sul bilancio

assegnatogli, deve effettuare una valutazione obiettiva dei giudizi professionali significativi formulati dal team di revisione e delle conclusioni raggiunte nel predisporre la relazione di revisione.



f. Consultazione

Nello svolgimento dell'incarico di revisione, il responsabile del lavoro identifica gli eventuali casi per cui si rende opportuno o necessario consultare un esperto qualificato.

Nel momento in cui si avverte la necessità di attivare un processo di consultazione, il responsabile del lavoro contatta il responsabile interno, appositamente individuato, incaricato di gestire il processo a seconda della problematica oggetto di consultazione.

Allorquando se ne ravvisi la necessità, può essere conferito un incarico ad un esperto esterno con comprovata e specifica competenza in determinate aree. L'Ufficio Segreteria informa il personale incaricato dell'attività di revisione dell'esistenza degli accordi esistenti con i consulenti esterni.

Tutti i memorandum di consultazione predisposti sia dai referenti interni, sia dagli esperti esterni sono periodicamente archiviati in un'apposita sezione nell'area intranet aziendale.

La Società inoltre dispone di un archivio che raccoglie la seguente documentazione: testi e riviste specializzati in materia contabile, societaria e fiscale.



g. Monitoraggio

Con cadenza annuale, il Consiglio di Amministrazione delibera la nomina del responsabile del controllo qualità, incaricato di svolgere le verifiche di monitoraggio sulle procedure adottate dalla Società.

Il professionista incaricato procede ad una verifica dell'efficacia del sistema di controllo interno, accertando, sulla base di verifiche a campione, che tutte le previsioni normative e le procedure delineate siano applicate costantemente e correttamente. In particolare, sono condotte verifiche in merito al rispetto delle direttive e delle procedure in tema di accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi, del processo di consultazione, nonché sull'effettiva applicazione ed osservanza dei principi, delle norme e delle procedure in materia di indipendenza e incompatibilità. Tali verifiche sono condotte almeno con cadenza annuale su un campione di clienti ritenuti maggiormente significativi (tipicamente i controlli vengono pianificati ed effettuati nel mese di settembre). L'esito delle verifiche condotte viene formalizzato entro il mese successivo in un memorandum interno, di cui vengono informati i responsabili dei lavori, affinché assumano gli opportuni interventi. Nel memorandum sono indicate anche le azioni correttive per sanare le eventuali carenze riscontrate.

Inoltre, è stata istituita una procedura di monitoraggio sugli incarichi che prevede che un partner non coinvolto sul progetto, riveda le carte di lavoro di specifici incarichi. A questo fine, ogni anno, il responsabile del controllo qualità seleziona due clienti per ciascun socio operativo sui quali effettuare il monitoraggio degli incarichi. Il criterio di selezione adottato prevede che tali verifiche siano preferenzialmente condotte sugli enti di interesse pubblico e, in assenza, sugli incarichi più rilevanti o che abbiano presentato significative difficoltà operative. Contestualmente alla selezione degli incarichi da sottoporre a verifica, viene quindi indicato anche il socio incaricato di coordinare tale controllo. L'esito del lavoro svolto sul monitoraggio degli incarichi è documentato mediante la compilazione di un apposito memorandum, contenente la descrizione delle criticità riscontrate e delle azioni correttive da intraprendere, che deve essere portato a conoscenza, entro il mese successivo alle verifiche svolte, del socio responsabile dell'incarico e, quindi, del team che ha svolto il lavoro.

4. Ultimo controllo della qualità

L'ultimo controllo di qualità a cui Analisi S.p.A. è stata assoggettata da parte di Consob, ai sensi dell'art.22 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n.39 si è concluso con l'emissione del report finale in data 5 dicembre 2012. In data 16 dicembre 2015, la Società ha ricevuto una comunicazione relativa all'avvio di un nuovo Controllo di qualità ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 39/2010 da parte di Consob.



5. Enti di interesse pubblico oggetto di revisione legale

L'elenco degli enti di interesse pubblico, individuati sulla base della definizione contenuta nell'art. 16 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale da parte della società di revisione nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2018, è il seguente:

- ✓ *Banca Alpi Marittime Credito Cooperativo Carrù*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Bergamo e Valli S.C.*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Sarsina*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Ostra Vetere*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Ostra e Morro D'Alba*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Pergola e Corinaldo S.C. (già Banca di Credito Cooperativo di Pergola)*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Filottrano*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Gradara*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Pesaro*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo del Metauro*
- ✓ *Banca del Piceno Credito Cooperativo (già Banca di Credito Cooperativo Picena Truentina)*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo di Ripatransone e del Fermano*
- ✓ *Banca di Credito Cooperativo Monti Sibillini*
- ✓ *IT WAY SPA*

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

Le informazioni di seguito riportate sono riferite all'esercizio chiuso al 31 agosto 2018. Alla data di pubblicazione delle presenti informazioni il bilancio per l'esercizio chiuso a tale data non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei Soci.

La classificazione dei dati sotto riportati è stata effettuata secondo le modalità richieste dall'art. 13, comma 2 lettera K del Regolamento Europeo 537/2014 .

TIPOLOGIA RICAVI art. 13 RE 537/2014	DESCRIZIONE	EURO
i	Ricavi dalla 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	277.473,69
	- di cui ricavi derivanti dalla revisione della relazione semestrale (o trimestrale)	58.100,00
ii	Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di altri enti	1.933.616,33
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	266.573,30
iv	Ricavi da servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti	657.583,66
v	Ricavi dalla revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato diversa dalla revisione legale	419.377,84
TOTALE RICAVI		3.554.624,82

7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

La remunerazione dei soci operativi di Analisi Società di Revisione S.p.A. è approvata e deliberata annualmente dal Consiglio di Amministrazione entro il 31 agosto di ogni anno.

Ai sensi dello Statuto Sociale i soci operativi hanno diritto a un corrispettivo fisso annuale e a un corrispettivo variabile, anch'esso determinato dall'organo amministrativo, basato sui risultati raggiunti dal singolo socio in termini di:

- volume di attività gestita per conto di Analisi S.p.A.;
- clienti in contenzioso o con crediti di difficile recuperabilità;
- risultanze dell'ultima attività di monitoraggio svolta secondo le modalità previste dalle procedure interne di controllo qualità;
- svolgimento di attività svolte a favore della società diverse dalla revisione (marketing, organizzazione di corsi, attività di aggiornamento professionale, gestione personale);
- nuovi clienti acquisiti;
- anni di esperienza in qualità di socio.



8. Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

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

Il sistema di controllo interno della qualità adottato da Analisi Società di Revisione S.p.A. e descritto nel precedente paragrafo 3 ("Sistema interno di controllo della qualità") 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, 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 Analisi Società di Revisione S.p.A. in materia di indipendenza, descritte nei precedenti paragrafi 3a e 8 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. 5 e 6 del Regolamento Europeo 537/2017. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne sulla conformità alle disposizioni in materia di indipendenza, che sono state

effettuate secondo le modalità indicate nei paragrafi 3a e 8 della presente relazione.

Le misure adottate da Analisi Società di Revisione S.p.A. in materia di formazione, descritte nel paragrafo 3b 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 che recepisce le disposizioni di cui all'articolo 13 della direttiva 2006/43/CE in materia di formazione continua.

Reggio Emilia, 30 novembre 2018

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Maurizio Magri



Elenco dei revisori legali e delle società di revisione contabile appartenenti al network HLB International

Country: Country Name	Member Firm Name
Afghanistan	HLB Ijaz Tabussum & Co.,
Albania	TALIS
Algeria	GAAP Expert Corp
Angola	AngoContas
Argentina	HLB Estudio Della Rocca- Piazza - Almarza
Armenia	AMH Audit
Australia	HLB Mann Judd Sydney
Australia	HLB Mann Judd Wollongong
Australia	HLB Mann Judd Perth
Australia	HLB Mann Judd Melbourne
Australia	HLB Mann Judd Adelaide
Australia	HLB Mann Judd Brisbane
Australia	HLB Newhouse
Australia	Lorkin Delpero Harris
Australia	HLB Mann Judd
Australia	Cutcher & Neale
Austria	Erhardter WTH

Country: Country Name	Member Firm Name
Austria	HFP Steuerberatungs GmbH
Austria	HLB Intercontrol GmbH
Austria	Mollatz + Partner
Austria	Prüf-Treuhand OHG
Austria	HLB Vorarlberg
Bahamas	HLB Galanis Bain
Bahrain	Elyaa Audit and Consulting
Bangladesh	S F Ahmed & Co
Belarus	Yurisaudit
Belgium	HLB Belgium
Benin	KMC Benin
Bermuda	HLB Bermuda
Bolivia	Barea, Vargas y Asociados
Bosnia and Herzegovina	Revik doo
Brazil	Rokembach + Lahm, Villanova, Gais & Cia. Auditores
Brazil	HLB Onix Auditoria e Consultoria Empresarial Ltda.
Brazil	Grupo Boucinhas

Country: Country Name	Member Firm Name
Bulgaria	HLB Bulgaria
Burkina Faso	KMC Burkina Faso
Cambodia	HLB Cambodia
Cameroon	Audit Consult Plus
Canada	Millard, Rouse & Rosebrugh LLP
Canada	Schwartz Levitsky Feldman LLP
Cape Verde	Auditec
Cayman Islands	Berman Fisher
Central African Republic	Audit Consult Plus CAR
Chile	HLB Chile - CEYA
China	Hexin
China	CAC - Beijing branch
China	Liaoning Zhongheng Certified Public Accountants Co., Ltd.
China	Shanghai ThinkBridge CPAs
China	CAC CPA LLP - Tianjin
China	Sichuan Zhongfa CPA Co., Ltd.
China	GP LLP

Country: Country Name	Member Firm Name
Colombia	PEÑALOSA CONSULTORES SAS
Congo, The Democratic Republic of The	Audit Consult Plus DRC
Costa Rica	Grupo Camacho
Costa Rica	Esquivel & Alvarez
Costa Rica	JC Y Asociados
Costa Rica	Grupo BCZ
Côte D'ivoire	KMC Cote D'Ivoire
Croatia	HLB Inzenjerski biro.
Croatia	HLB Revidicon
Cuba	Interaudit. S.A
Curacao	HLB Jourdain and Partners (HLB Netherlands Antilles)
Cyprus	HLB Cyprus
Czech Republic	Proxy a.s.
Denmark	Beierholm
Djibouti	HLB Djibouti
Dominican Republic	HLB Santo Domingo D.R. Auditores & Consultores
Ecuador	HLB Consultores Moran Cedillo

Country: Country Name	Member Firm Name
Egypt	Safwat Ebeid & Co
Egypt	Fathy Kamel & Co
El Salvador	HLB El Salvador, S.A. De C.V.
Eritrea	Abraham Isaac & Co
Estonia	HLB Expertus Audit Ltd.
Ethiopia	TMS Plus
Fiji	HLB Mann Judd Fiji
Finland	Tietotili Consulting Oy
France	DBA
France	HLB Cofime
France	HLB Maupard Fiduciaire
France	HLB Magnin Gecors
France	Inkipio
France	COGEP 2
Gabon	Premus Conseil
Georgia	Finance Management Group
Germany	HLB Dr. Hußmann PartG mbB

Country: Country Name	Member Firm Name
Germany	LW.P Lüders Warneboldt
Germany	Ganteführer Marquardt & Partner
Germany	Abstoss & Wolters OHG
Germany	GAR
Germany	HLB Dr. Klein, Dr. Mönstermann + Partner GmbH
Germany	HLB Dr. Dienst & Partner KG
Germany	Dr. Daiber & Partner
Germany	HLB Dr. Schumacher & Partner GmbH
Germany	Förderer, Keil & Partner
Germany	Hamburger Treuhand Gesellschaft
Germany	Schomerus & Partner
Germany	Emde & Partner
Germany	LKC
Germany	LOEBA Treuhand GmbH
Germany	HLB Nielsen Wiebe & Partner
Germany	RTG Dr. Böhmer und Partner GmbH
Germany	HLB Linn Goppold Treuhand GmbH
Germany	Scheidle & Partner Treuhand

Country: Country Name	Member Firm Name
Germany	HLB Dr. Stückmann und Partner
Germany	HLB TREUMERKUR Dr. Schmidt und Partner KG
Germany	Vinken Görtz Lange und Partner
Germany	WESTPRÜFUNG Dr. Seifert & Partner OHG
Germany	HLB Treuhand Oldenburg GmbH
Ghana	Morrison & Associates
Gibraltar	HLB Gibro Group
Greece	HLB Hellas SA
Guatemala	HLB Guatemala
Guinea	Fiduxis
Guinea-bissau	KMC Guinea-Bissau
Guyana	HLB R. Seebarran & Co.
Honduras	HLB Alfaro y Asociados S de R.L de C.V.
Hong Kong	HLB Hodgson Impey Cheng
Hungary	HLB Magyarország Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft
India	Roy Varghese & Associates
India	Fadnis & Gupte

Country: Country Name	Member Firm Name
India	Guru & Jana
India	Khimji Kunverji & Co.
India	S.S. Kothari Mehta & Company
India	Manubhai & Company
India	M. Bhaskara Rao & Co.
Indonesia	HLB Hadori Sugianto Adi & Rekan
Iran, Islamic Republic of	HLB Modaberan Auditing Services
Ireland	MGR
Ireland	P. Ryan & Co
Ireland	HLB Sheehan Quinn
Israel	Gai, Goffer, Yahav, Guilman, Udem & Assoc
Italy	Analisi
Italy	Fidital Revisione Srl
Jamaica	Boldeck
Japan	Kyoritsu Audit Corporation
Japan	Meisei Audit Corporation
Jordan	Michel Sindaha & Co

Country: Country Name	Member Firm Name
Kazakhstan	IAC Centeraudit-Kazakhstan LLP
Kenya	CZM Kenya
Kiribati	Eterika & Associates
Korea, Republic of	Shinwoo Accounting Corporation
Korea, Republic of	ANSE
Kuwait	HLB Kuwaiti Accountant Auditing
Kyrgyzstan	Marka Audit Bishkek
Latvia	Sandra Dzerele un Partneri
Lebanon	HLB Barghoud & Associates (HLB Fiducia)
Lithuania	HLB Provisus UAB
Luxembourg	Aumea Partner
Macedonia, The Former Yugoslav Republic of	Rafajlovski Audit DOO
Madagascar	CABINET AUDITEURS ASSOCIES CGA
Malaysia	HLB Ler Lum
Mali	KMC Mali
Malta	HLB CA Malta
Mauritius	HLB Appavoo & Associates

Country: Country Name	Member Firm Name
Mexico	HLB Maldonado Consulting CPA
Mexico	HLB C. Mondragón y Compañía Contadores Públicos, S.C.
Mexico	HLB Jorge Bolio Castellanos y Asociados, S.C.
Mexico	HLB José Luis Dóñez y Asociados., S.C.
Mexico	HLB Lebrija, Álvarez y Cía., S.C.
Mexico	Portilla y Cia, Contadores Públicos, S.C.
Mexico	HLB Sandoval, López y Asociados, S.C.
Mexico	HLB Espinosa Vargas Graf y Cía., S.C.
Mexico	HLB Valdez Núñez y Osuna Contadores Públicos y Consultores, S.C.
Mongolia	HLB Mongolia Audit LLC
Montenegro	Mont Audit Plus DOO
Morocco	HLB Groupe SECOMA
Mozambique	HLB Mozambique
Nepal	P.L. Shrestha & Co
Netherlands	Blomer
Netherlands	HLB Den Hartog
Netherlands	HLB Nannen Accountants & Belastingadviseurs

Country: Country Name	Member Firm Name
Netherlands	HLB Van Daal & Partners
New Zealand	HLB Mann Judd Limited
Nicaragua	Guadamuz Rueda Martinez
Niger	KMC Niger
Nigeria	HLB Z. O. Ososanya & Co.
Norway	RevisorKollegiet
Oman	Chartered Accountants Group, Oman
Pakistan	HLB Ijaz Tabussum & Co
Palestinian Territory, Occupied	Palestia
Paraguay	Anazco Contadores & Consultores
Peru	HLB Alonso, Callirgos, Mejia & Asociados
Philippines	Diaz Murillo Dalupan and Company
Poland	Avanta
Poland	HLB M2 Audyt Sp. z.o.o.
Portugal	Victor José & Asociados, SROC, Lda.
Portugal	APPM
Puerto Rico	LLM&D

Country: Country Name	Member Firm Name
Qatar	Antonio Ghaleb
Qatar	HLB Nasser Al Khalifa Chartered Accountants
Reunion	Herve Clain
Reunion	Atectam
Romania	S.C. Contexpert Consulting SRL
Russian Federation	Scope Audit
Russian Federation	HLB Prime Advice, Audit and Consulting Group
Russian Federation	HLB PACC Audit
Russian Federation	HLB Univers-Audit
Russian Federation	HLB Vneshaudit
Russian Federation	Energy Consulting Group
Rwanda	MN & Associates
San Marino	Studio Valentini
Saudi Arabia	International Accountants Otain Mudaiheem CPAs
Senegal	KMC Senegal
Serbia	HLB T&M Consulting d.o.o
Serbia	DST Revizija d.o.o

Country: Country Name	Member Firm Name
Singapore	HLB Atrede
Singapore	Foo Kon Tan
Slovakia	Mandat Consulting, k.s. / Mandat Audit, s.r.o.
Slovenia	Audit & CO d.o.o.
Slovenia	Audit - IN d.o.o.
South Africa	HLB Barnett Chown Inc.
South Africa	Certified Master Auditors Inc
South Sudan	HLB Oryem for Audit and Management Consultancy
Spain	SAYMA
Spain	Lujan Asesores
Spain	Molina Asesores
Spain	HLB Bové Montero y Asociados
Sri Lanka	Nihal Hettiarachchi & Company RNH Group
Sweden	HLB We Audit Sweden
Sweden	Revisorsgruppen i Malmö AB
Switzerland	Beau Group
Switzerland	Ostschweizerische Treuhand Zürich AG

Country: Country Name	Member Firm Name
Taiwan, Province of China	Candor Taiwan CPAs
Tanzania, United Republic of	Mekonsult
Thailand	HLB (Thailand) Ltd.
Togo	KMC Togo
Trinidad and Tobago	HLB Montgomery
Tunisia	GS Auditing
Turkey	Veziin
Turkey	BM Tax Consulting CPA Services
Turkey	HLB Saygin Yeminli Mali Müsavirlik ve Bagimsiz Denetim A.S
Turkey	TRC Group
Turks and Caicos Islands	HLB (TCI) Limited
Uganda	JIM ROBERTS & ASSOCIATES
Ukraine	HLB Ukraine LLC
United Arab Emirates	HLB Hamt
United Arab Emirates	HLB Jivanjee & Company
United Kingdom	Beever and Struthers
United Kingdom	French Duncan

Country: Country Name	Member Firm Name
United Kingdom	Hawsons
United Kingdom	Hazlewoods LLP
United Kingdom	Lovewell Blake LLP
United Kingdom	Menzies LLP
United States	Eide Bailly Alliance
United States	Green Hasson & Janks LLP
United States	Berry, Dunn, McNeil & Parker
United States	Burton McCumber & Cortez, L.L.P.
United States	Dworken, Hillman, LaMorte & Sterczala, P.C.
United States	Eide Bailly LLP
United States	HLB Gravier
United States	HLB Gross Collins, P.C.
United States	Miller Wachman L.L.P.
United States	Patrick Rhodes & Associates, PLLC
United States	Seiler LLP
United States	Redpath and Company
United States	WithumSmith+Brown

Country: Country Name	Member Firm Name
Uruguay	DCA, Contadores & Asociados
Uzbekistan	HLB Tashkent
Venezuela, Bolivarian Republic of	Marambio, Rivillo, Perez, Pineda
Viet Nam	AASC Limited
Virgin Islands, British	HLB Trinity Financial Services
Yemen	Ali Mohammed Al-Haj & Co
Zambia	HLB Zambia (HLB Reliance)
Zimbabwe	HLB Ruzengwe & Co.