

## RELAZIONE DI TRASPARENZA 2017

### Sommario

Introduzione .....	2
Forma Giuridica .....	2
Struttura Proprietaria .....	2
Governance .....	3
Organizzazione Territoriale .....	3
Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano..	3
Sistema di controllo interno della qualità .....	3
A. Requisiti professionali - Indipendenza .....	4
B. Riservatezza, integrità, obiettività e professionalità .....	5
C. Preparazione e competenza .....	5
D. Assegnazione degli incarichi .....	5
E. Direzione, supervisione e riesame del lavoro .....	6
F. Consultazione .....	6
G. Accettazione e mantenimento della clientela .....	6
H. Monitoraggio del sistema di qualità .....	7
Dichiarazione di efficacia del funzionamento del sistema di controllo interno	7
Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2014 .....	7
Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire l'indipendenza della società di revisione legale .....	8
Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire la formazione continua .....	8

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della Società di revisione legale .....	8
Polizza assicurativa .....	8
Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci.....	9

## Introduzione

REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. è lieta di pubblicare la relazione di trasparenza 2017 che contiene le informazioni richieste dall'art.18 D.L: 2010 n.39.

Ci auguriamo che la lettura di tale relazione permetta a chiunque di apprezzare il nostro orientamento all'eccellenza nella prestazione dei servizi alla nostra clientela nonché il rigore attraverso il quale cerchiamo di affrontare e risolvere tutte le problematiche tipiche della nostra professione.

## Forma Giuridica

REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. (di seguito anche la "Società") è una Società a responsabilità limitata con sede legale ed amministrativa a Vicenza, CONTRA' SAN MARCO 43, codice fiscale e partita IVA 01904600242.

La Società svolge esclusivamente l'attività di revisione ed organizzazione contabile di aziende, secondo il disposto dell'art.6 comma 1, lett. A) D.L. 27 dicembre 1992 N.88 e sue successive integrazioni e/o modificazioni.

## Struttura Proprietaria

Il capitale sociale è ripartito in quote aventi diverso valore nominale. Tutte le quote in cui è suddiviso il capitale sociale sono detenute da persone fisiche abilitate all'esercizio della revisione legale, iscritte nel registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ed in possesso dei requisiti personali e professionali richiesti dalle vigenti norme di Legge e dallo Statuto Sociale. Il capitale Sociale deliberato, sottoscritto e versato risulta essere di euro 10.400,00 suddiviso per 3 soci: - Dalle Carbonare Gianantonio titolare dell'80% della proprietà per un valore pari ad euro 8.320,00; - Rossi Francesco titolare del 10% della proprietà per un valore pari ad euro 1.040,00; - Rossato Riccardo titolare del 10%

della proprietà per un valore pari ad euro 1.040,00.

## Governance

REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. è amministrata da un Consiglio di Amministrazione nominato in data 29/06/2017 e formato dai Dott.ri FRANCESCO ROSSI C.F. RSSFNC79H21H829D e RICCARDO ROSSATO C.F. RSSRCR79M14L840K, entrambi amministratori delegati e investiti dei più ampi poteri per la gestione ordinaria e straordinaria della società, senza eccezione di sorta con facoltà di compiere tutti gli atti che ritenga opportuni per il conseguimento dell'oggetto sociale che non siano per legge o per statuto di esclusiva competenza dell'assemblea.

Il succitato Consiglio di Amministrazione resterà in carica per il triennio 2017-2019 ovvero fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2019.

## Organizzazione Territoriale

La Società svolge attività di revisione legale dei conti ed organizzazione contabile ed è stata autorizzata con Decreto Ministeriale del 12 aprile del 1995 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 31BIS del 21 aprile 1995. Ora iscritta al n° 49149 nel Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi del D.Lgs. n° 39/2010 e del relativo regolamento attuativo D.M. n° 144/2012.

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

REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L, per propria scelta gestionale, non appartiene ad alcuna rete professionale nazionale od internazionale, né direttamente, né indirettamente attraverso i suoi soci o l'unico amministratore. L'anzianità di attività professionale dei soci, garantisce ad ogni modo una conoscenza personale con i rappresentanti di altre società di revisione estere di pari livello che permette di offrire i propri servizi in qualsiasi parte del mondo.

## Sistema di controllo interno della qualità

Il sistema di controllo interno della qualità riferito alla gestione e conduzione degli

incarichi di revisione legale adottato da REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. riflette quanto previsto dal Principio di Revisione n° 220 statuito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri e raccomandato dalla CONSOB e si articola nelle seguenti procedure:

- A. Requisiti professionali – Indipendenza
- B. Riservatezza, integrità, obiettività e professionalità
- C. Preparazione e competenza
- D. Assegnazione degli incarichi
- E. Direzione, supervisione e riesame del lavoro
- F. Consultazione
- G. Accettazione e mantenimento della clientela
- H. Monitoraggio per ognuna delle quali è altresì prevista una specifica attività di monitoraggio periodico. Sinteticamente di seguito è descritto il contenuto di ciascuna procedura.

#### **A. Requisiti professionali - Indipendenza**

Al fine di assicurare l'indipendenza del revisore, la procedura adottata da REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. prevede: un processo di formazione continua del personale professionale e di informativa del personale non professionale; l'adozione di specifiche policies comportamentali; l'adozione di specifici presidi a garanzia del rispetto della procedura.

In particolare i presidi adottati consistono in: richiesta, rivolta a tutti i partner, di conferma del requisito dell'indipendenza prima della presentazione di una proposta di incarico di revisione legale ad una nuova entità; predisposizione e aggiornamento periodico di un database contenente informazioni relative alle entità clienti; richiesta ed ottenimento della conferma periodica dell'indipendenza del personale professionale e non professionale; monitoraggio delle eventuali cariche sociali assunte da personale professionale presso entità non clienti; monitoraggio dell'esistenza di eventuali relazioni d'affari, di interessi finanziari, di rapporti familiari, di assunzione di cariche sociali con entità clienti; valutazione preventiva dell'accettazione di incarichi diversi dalla revisione legale presso entità clienti e presso entità non clienti.

## B. Riservatezza, integrità, obiettività e professionalità

L'intera struttura di REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. svolge la propria attività nel massimo rispetto delle regole sulla riservatezza e sul segreto professionale.

È garantita la più assoluta confidenzialità in relazione alle informazioni che riguardano clienti, ex-clienti nonché eventuali controparti nel rispetto delle norme in materia di protezione dei dati personali. Le procedure della Società prevedono inoltre che i soci siano totalmente a disposizione in caso di dubbi e/o incertezze sulla correttezza legale o sulla etica di ogni decisione/comportamento.

## C. Preparazione e competenza

REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. ha codificato le "policies" relative alle assunzioni, valutazioni periodiche, promozioni e formazione continua del personale professionale, al fine di garantire sempre al proprio cliente elevati standard qualitativi nelle attività che è chiamata a svolgere. La procedura prevede altresì la definizione delle qualifiche professionali, nonché la definizione delle caratteristiche, delle funzioni e del livello di responsabilità associato a ciascuna qualifica. Al fine di mantenere un appropriato ed elevato livello di competenze professionali in tutto lo staff tecnico, REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. definisce un piano di formazione annuale che prevede corsi collettivi, specifiche formazioni individuali e partecipazione a corsi esterni nell'ambito dei programmi di aggiornamento previsti anche dagli Ordini Professionali.

## D. Assegnazione degli incarichi

L'Amministratore Unico di REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L., responsabile di ogni incarico, definisce il livello di rischio assegnato all'entità cliente, provvedendo a confermarlo o rettificarlo nel corso dello svolgimento dell'incarico. Il partner definisce inoltre il numero di ore presunto e la composizione del team di lavoro da dedicare all'incarico, nonché le necessità in tema di rotazione del personale, consultazione interna ed esterna.

La tempistica e la composizione del team dedicato all'incarico sono calibrati in base alle dimensioni ed alla complessità dell'attività svolta dall'entità cliente, al livello di preparazione e di specializzazione dei componenti il team, alle scadenze programmate, nonché tenendo conto del livello di rischio assegnato all'entità

stessa. Le assegnazioni degli incarichi vengono decise sulla base di vari criteri come: - dimensione e complessità dell'incarico; - particolari competenze professionali richieste: - disponibilità del personale; - calendario del lavoro; - continuità del gruppo del lavoro; opportunità di addestramento sul lavoro; - rotazione periodica del gruppo di lavoro e del socio responsabile.

## E. Direzione, supervisione e riesame del lavoro

I soci rivestono il ruolo di figure guida relativamente a cultura tecnica, valori, etica e codice di comportamento.

L'esperienza maturata nel tempo, l'integrità e l'impegno personale, nonché le competenze acquisite, portano i soci ad essere un riferimento per lo svolgimento dell'attività professionale.

La conduzione del lavoro di revisione avviene secondo programmi di lavoro standard e possono essere integrati con programmi specifici, qualora richiesto dal bilancio oggetto di esame. La documentazione del lavoro di revisione è sottoposta a supervisione e riesame da parte dei componenti il team di livello superiore rispetto a coloro che hanno svolto il lavoro. Il riesame del lavoro è articolato in maniera diversa a seconda del profilo di rischio assegnato all'entità cliente da parte del partner di riferimento e, successivamente, confermato dall'Amministratore Unico di REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L.

## F. Consultazione

Al fine di risolvere problematiche di particolare complessità emerse in occasione della conduzione dei lavori di revisione è previsto il ricorso alla consultazione di esperti. La consultazione può essere "interna" od "esterna" in relazione al tipo di tematiche da affrontare. Il ricorso alla consultazione esterna è attivato qualora emergano situazioni di particolare complessità tecnica nel corso dello svolgimento del lavoro di revisione. In tali circostanze trova applicazione il Principio di Revisione n° 620.

## G. Accettazione e mantenimento della clientela

REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. ha previsto specifiche procedure sia per l'accettazione di incarichi di revisione presso entità non clienti fino a quel momento,

sia per il mantenimento di incarichi di revisione presso entità già clienti. L'accettazione di un incarico presso un' entità non cliente prevede la valutazione preventiva del livello di rischio ad essa associabile. Sono considerate fonti accreditate per la consultazione, gli esperti ed i professionisti di chiara fama che hanno già espresso sull'argomento, pareri riconosciuti autorevoli anche da terzi.

## H. Monitoraggio del sistema di qualità

Il monitoraggio è una specifica attività diretta a verificare l'applicazione delle direttive e delle procedure in materia di qualità nonché la conduzione del lavoro di revisione contabile, nel rispetto delle norme di qualità e delle metodologie tecniche previste dalla Società, al fine di accertarne l'adeguatezza e l'efficacia. L'attività di monitoraggio, in ultima analisi, mira a evidenziare gli eventuali miglioramenti procedurali da introdurre in tutta la filiera delle operazioni di revisione contabile, ovvero a partire dall'accettazione dell'incarico fino al mantenimento della clientela alla conclusione del contratto, al fine di elevare il livello qualitativo delle attività svolte.

## Dichiarazione di efficacia del funzionamento del sistema di controllo interno

Ai sensi di quanto richiesto dal Decreto Legislativo n° 39 del 27 gennaio 2010 si dichiara che:

*"il sistema di controllo della qualità adottato da REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L., ha l'obiettivo di assicurare, con ragionevole sicurezza, che gli incarichi di revisione legale siano svolti in conformità ai principi etici ed alle norme tecnico-professionali di riferimento. Abbiamo motivo di ritenere che i presidi per il controllo di qualità che la Società ha adottato abbiano operato in modo efficace nel corso dell'esercizio. "*

## Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2014

Allo stato attuale non vi sono enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati

oggetto di revisione legale da parte della Società di revisione.

## Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire l'indipendenza della società di revisione legale

Ai sensi dell'Articolo 18, comma f), del D. Lgs. n° 39 del 27 gennaio 2010, si dichiara che: *"Le misure adottate da REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L., in materia di tutela dell'indipendenza, sono ritenute idonee a garantire il rispetto degli Articoli 10 e 17 del Decreto Legislativo n° 39 del 27 gennaio 2010 e delle norme in tema di incompatibilità definite nel Regolamento adottato da Consob con delibera n° 11971 del 14 maggio 1999, nonché del Principio di Revisione n° 100 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e raccomandato dalla Consob. Periodicamente sono effettuate verifiche interne sulla conformità alle disposizioni in materia di indipendenza.*

## Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire la formazione continua

REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. ritiene indispensabile l'attività di formazione e aggiornamento continuo del proprio personale al fine di assicurare alla clientela la massima qualità nel servizio offerto ed al fine di disporre di un team di lavoro dotato di elevati standard di competenze tecniche e specialistiche. Ai sensi dell'Articolo 18, comma g), del D. Lgs. n° 39 del 27 gennaio 2010, si dichiara che: *"Le misure adottate da REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L., in materia di formazione continua, sono ritenute idonee a garantire con ragionevole sicurezza il rispetto dell'Articolo 5 del Decreto Legislativo n° 39 del 27 gennaio 2010.*

## Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della Società di revisione legale

Per ottenere tali informazioni scrivere a [segreteria@reviauditinternational.it](mailto:segreteria@reviauditinternational.it).

## Polizza assicurativa

REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. ha in essere una polizza assicurativa con



Lloyd's, nr. polizza 30042017 em.

## Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

I Soci di REVI AUDIT INTERNATIONAL S.R.L. sono i Signori: Gianantonio Dalle Carbonare – Dottore Commercialista e Revisore Legale; Francesco Rossi – Dottore Commercialista e Revisore Legale; Riccardo Rossato – Dottore Commercialista e Revisore Legale.

La remunerazione complessivamente spettante ai suddetti Soci è determinata annualmente da parte dell'Assemblea.

Vicenza, 3 agosto 2017

*REVI AUDIT INTERNATIONAL SRL*