



# Relazione di trasparenza

## **Contenuti**

---

**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**

**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.18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39**

**Allegato - Enti di interesse pubblico oggetto di revisione legale da parte di Ria & Partners S.p.A.**

---

**Tutte le informazioni riportate nella presente relazione riflettono la situazione di Ria & Partners S.p.A. alla data del 31 Ottobre 2010, salvo che non sia diversamente specificato.**

# Forma Giuridica, Struttura Proprietaria e di Governo

## Forma Giuridica

Ria & Partners S.p.A. (di seguito anche la “società di revisione” o la “Società”) è una società per azioni di diritto italiano, con sede legale in Milano, Milano Codice Fiscale e Partita IVA n. 09490520153, capitale sociale Euro 1.000.000,00 interamente sottoscritto e versato, che svolge attività di revisione e organizzazione contabile, nonché le altre attività demandate alle società di revisione da specifiche norme di legge. Si avvale di circa 100 professionisti dislocati sul territorio nazionale.

## Struttura Proprietaria

Il capitale sociale è costituito da azioni ordinarie; le azioni ordinarie e i relativi diritti di voto fanno capo per la maggior parte a persone fisiche in possesso

di specifici requisiti personali e professionali richiesti dalle vigenti norme di legge e dallo Statuto sociale.

Alle azioni ordinarie di Ria & Partners S.p.A. è connesso l'obbligo di rendere prestazioni professionali in favore esclusivo della Società, salvo deroghe che, nel caso, richiedono la preventiva autorizzazione ai sensi delle disposizioni di Statuto applicabili in materia.

## Struttura di Governo

### Consiglio di Amministrazione

Ria & Partners S.p.A. è amministrata da un Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea e composto dai seguenti soci:

➤ Maurizio Finicelli	<i>Presidente del C.d.A.</i>
➤ Giampiero De Angelis	<i>Consigliere</i>
➤ Fabio Gallassi	<i>Consigliere</i>
➤ Sandro Gherardini	<i>Consigliere</i>
➤ Giovanni Palasciano	<i>Consigliere</i>
➤ Giancarlo Pizzocaro	<i>Consigliere</i>
➤ Maurizio Polemi	<i>Consigliere</i>
➤ Eugenio Vicari	<i>Consigliere</i>

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 a detto esercizio e sono rieleggibili.

Pertanto il Consiglio di Amministrazione in carica scadrà con l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso il 31 agosto 2012.

## Gestione territoriale

La Società svolge la sua attività in 12 sedi distribuite sul territorio nazionale tra le seguenti città:

- Ancona
- Bari
- Bologna
- Firenze
- Milano
- Napoli
- Padova
- Palermo
- Pescara
- Rimini
- Roma
- Torino

### 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

- *Giuseppe Paolone*
- *Paolo Longoni*
- *Cosimo Cafagna*
- *Fulvio Conti*
- *Federico Rocca*

e da 2 (due) membri supplenti, nominati per un triennio dall'assemblea dei soci in data 22 gennaio 2010 nelle persone dei signori:

- Presidente*
- Sindaco Effettivo*
- Sindaco Effettivo*
- Sindaco Supplente*
- Sindaco Supplente*

### Organismo di Vigilanza

In conformità a quanto previsto dal D. Lgs. n. 231 dell'8 giugno 2001, Ria & Partners S.p.A. ha adottato il proprio Modello di organizzazione, gestione e controllo e si avvale di un Organismo di

Vigilanza nominato ai sensi della predetta normativa. L'attuale Organismo di Vigilanza è stato nominato in data 22 Aprile 2010 e resterà in carica per il triennio 2010-2012



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

Ria & Partners Spa è member firm del network internazionale Grant Thornton International. Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton) è un'organizzazione formata da entità indipendenti quali società di revisione contabile e di consulenza. Ogni società membro ("member firm") di Grant Thornton 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 Grant Thornton non le rende responsabili per i servizi o le attività svolte dalla altre società del network. Ogni "member firm" è costituita a livello locale con una struttura proprietaria indipendente da Grant Thornton e aderisce volontariamente al network Grant Thornton 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.

Grant Thornton International 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 GTI 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 sull'uso dello stesso. L'adesione al network GTI richiede alle member firms il mantenimento di un sistema di controllo interno in accordo con l'International Standard on Quality Control (ISQC) 1 e la disponibilità ad essere assoggettata a verifiche periodiche sul rispetto degli Standards da parte di team reviewers internazionali.

Al 31 dicembre 2009 Grant Thornton era presente in 95 paesi.

Informazioni sul network Grant Thornton International sono disponibili sul sito:

[www.gti.org](http://www.gti.org)



# Sistema di controllo interno della qualità

La descrizione del sistema di controllo interno della qualità adottato da Ria & Partners S.p.A. 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 con i clienti e degli incarichi
- Svolgimento degli incarichi
- Controllo della qualità

## Leadership del sistema di controllo interno della qualità

Uno dei valori fondamentali di Ria & Partners S.p.A. è rappresentato dalla capacità di – 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 sistematicamente l’importanza, enfatizzandone la rilevanza nell’ambito dei valori professionali e della cultura aziendale della Società.

## Principi etici

Ria & Partners S.p.A. adotta i Principi etici del network Grant Thornton International (GTI) 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:

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

## Indipendenza

Ria & Partners S.p.A. 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 GTI 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 & Partners S.p.A. ha integrato tale

framework per tener conto delle norme di indipendenza stabilite nel Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39, dei principi in tema di indipendenza definiti nel Principio di Revisione n. 100 - "Principi sull'Indipendenza del Revisore" emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e raccomandato da Consob e, con riferimento agli incarichi di revisione contabile conferiti da società quotate e da altre entità soggette alle disposizioni del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, delle norme in tema di incompatibilità definite nel Regolamento di attuazione del suddetto Decreto, adottato da Consob con delibera n. 11971 del 14 maggio 1999 e successivamente oggetto di modifiche e integrazioni.

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 & Partners S.p.A., ha introdotto direttive e procedure in materia di indipendenza che ricomprendono nel loro ambito i Partners, il personale professionale e i relativi familiari e le entità aderenti al network GTI, 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 firms del network GTI. Il GIS è gestito a livello internazionale mediante specifiche procedure finalizzate ad assicurarne l'aggiornamento continuo. Il GIS, accessibile mediante la intranet GTI, è consultabile in ogni momento dai Partners e dal personale professionale. Nell'ambito del GIS è ricompresa la Global Restricted List (GRL)

contenente gli incarichi conferiti alle member firms del network GTI 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 & Partners S.p.A. 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 tematiche d'indipendenza, sulle politiche e procedure aziendali nonché sull'utilizzo degli

#### **Risorse umane e formazione**

Ria & Partners S.p.A. 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.

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.

Con cadenza annuale sono altresì condotte procedure finalizzate a verificare l'effettivo funzionamento del "Sistema Indipendenza" nel suo complesso, sia con riferimento alle procedure adottate dalla Società sia con riferimento a specifici incarichi all'uopo selezionati.

#### **Misure e azioni disciplinari**

Lo Statuto della Ria & Partners S.p.A. prevede la possibilità di sanzionare i partners in caso di gravi violazioni delle politiche e direttive aziendali

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. 5 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 prevede che gli iscritti nel Registro dei revisori legali e gli iscritti nel Registro dei tirocinanti prendano parte a programmi di aggiornamento professionale con il fine di mantenere e perfezionare le proprie competenze tecniche e le proprie capacità professionali, secondo modalità da stabilirsi a cura del Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita la Consob, mediante apposito regolamento non ancora emanato alla data della presente relazione. Una volta emanato il suddetto regolamento, le misure adottate da Ria & Partners S.p.A. per garantire la formazione continua saranno eventualmente rivisitate al fine di assicurarne la perdurante conformità al vigente quadro normativo e regolamentare.

Ria & Partners S.p.A. considera la formazione continua come fattore chiave per assicurare una elevata qualità dei servizi offerti e per mantenere e sviluppare le competenze teoriche e 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 & Partners S.p.A. si fonda in primis su attività

formative connesse alle competenze teoriche e tecniche e alle capacità professionali richieste per lo svolgimento del lavoro secondo standard di qualità e, inoltre, ai fini dell'esame di idoneità alla professione di revisore legale. 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 a 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 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 I Anno di Formazione di carattere tematico, è attuato prima dell'inizio della "busy season".
- La formazione tematica specialistica, particolarmente indicata dopo il quinto anno, riguarda aspetti contabili specifici (IFRS, 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 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 semisenior, inquadrati in gruppi di lavoro, devono valutare le questioni emerse e giudicare se meritevoli di essere rappresentate al partner, 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, 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. Essa è monitorata attraverso un sistema di reporting che rileva, oltre alle caratteristiche personali/professionali di ogni individuo anche il percorso formativo svolto e informa i soggetti

preposti alla gestione e al monitoraggio della formazione continua in merito allo stato delle attività formative individuali. 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 & Partners S.p.A. 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 GTI.

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, Partners e società aderenti al network, la verifica di eventuali cause di incompatibilità rispetto

al potenziale cliente. Le procedure in essere prevedono inoltre che per incarichi pluriennali i Partners 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 second partner o di un concurring partner. 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.

## Approccio di revisione

L'approccio di revisione adottato da Ria & Partners S.p.A. si articola in policies e linee guida sviluppate a livello internazionale nell'ambito del network Grant Thornton International (GTI) per assistere nella pianificazione e nello svolgimento degli incarichi di revisione ed è allineato agli International Standards

on Auditing emanati dall'International Auditing and Assurance Standards Board dell'IFAC. Ria & Partners S.p.A. integra tali policies e linee guida per riflettere quanto previsto dalle norme vigenti in Italia e dai principi professionali applicabili in ambito nazionale.

A tal fine, Ria & Partners S.p.A. utilizza il software applicativo, sviluppato da GTI, denominato "Voyager" che include:

- la creazione di programmi di revisione specifici del settore in cui opera l'azienda cliente
- i test di valutazione e documentazione del controllo interno
- una correlazione diretta tra i rischi identificati e le procedure di revisione applicate
- l'esecuzione della revisione in un flusso logico (ad esempio, le attività preaudit, la comprensione del soggetto, la valutazione del rischio, le risposte ai rischi identificati, ecc)

Il supporto di tale piattaforma operativa favorisce l'adozione in modo omogeneo dell'approccio di revisione adottato nell'ambito del network Grant Thornton e promuove efficacia ed efficienza a livello nazionale e internazionale.

### **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.

### **Monitoraggio**

La funzione viene svolta dal Comitato Risk management e Quality Control ( CRMQC) composto da quattro Partners.

Le attività prevedono :

- Engagement Quality Control Review
- Review dello svolgimento dell'attività societaria nel rispetto delle politiche e procedure adottate da Ria & Partners S.p.A.

### **Engagement Quality Control Review**

Gli incarichi di revisione e gli altri assurance engagement svolti da Ria & Partners S.p.A. sono soggetti ad un processo di Internal Quality Control Review (IQCR), al fine di sottoporre gli esiti a un esame indipendente. La review è svolta da un partner non direttamente coinvolto nell'incarico e non appartenente all'ufficio del Partner assegnato

a verifica. Il reviewer è informato dal team durante lo svolgimento del lavoro e 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.

### Review dello svolgimento dell'attività societaria nel rispetto delle politiche e procedure adottate da Ria & Partners S.p.A.

Ria & Partners S.p.A. nel corso delle verifiche programmate sugli incarichi di revisione svolge tramite il CRMQC 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. La review è svolta attualmente su base annuale ed è integrata da verifiche periodiche su specifici aspetti nel corso dell'esercizio (operatività delle procedure d'indipendenza- aggiornamento dati GIS e GRL- indipendenza del personale sugli incarichi- conflict check internazionali)

Il "Sistema Indipendenza" e le attività svolte dagli specialisti in materia di sistemi informativi a supporto dei team di revisione sono assoggettati a monitoraggio con cadenza annuale.

### Risultati dell'attività di monitoraggio

I risultati dell'attività di monitoraggio vengono portati all'attenzione di tutti i Partners e ratificati dal Consiglio di Amministrazione. 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.



## Ultimo controllo della qualità

Il controllo di qualità su Ria & Partners S.p.A. da parte di Consob ai sensi dell'art. 162, primo comma del D. Lgs. n. 58/1998 è in corso di definizione.





# Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Le informazioni di seguito riportate sono riferite all'esercizio chiuso al 31 Agosto 2010. Alla data di pubblicazione delle presenti informazioni il bilancio per l'esercizio chiuso a tale data non risulta ancora approvato dall'Assemblea. 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 dalla Comunicazione Consob n. 99009588 del 12 febbraio 1999.

Descrizione attività	Onorari al netto delle spese al 31 agosto 2010
Revisione Legale	8.292.988
Altri servizi di verifica	1.081.491
Servizi di consulenza fiscale	-
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	2.631.845
<b>Totale</b>	<b>12.006.324</b>



## Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

I soci di Ria & Partners S.p.A. 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 Partners che formulano una proposta di attribuzione del compenso variabile da sottoporre al Consiglio di Amministrazione. Le risultanze

deliberate dal C.d.A. 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.



## 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 Ria & Partners S.p.A. 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 & Partners S.p.A. 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. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza.

- Le misure adottate da Ria & Partners S.p.A. in materia di formazione, descritte nella 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 Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 in materia di formazione continua.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione



Maurizio Finicelli

## Allegato

### Enti di interesse pubblico oggetto di revisione legale da parte di Ria & Partners S.p.A.

1	Alboran Srl
2	Anic partecipazioni in liquidazione
3	Brunetta D'Usseaux Sim
4	Coop Adriatica S.c.a.r.l.
5	Costiero gas Livorno SpA
6	Eni Corporate University SpA
7	Forti investimenti Sim
8	Gaffino Sim SpA
9	Immobiliare Est SpA
10	Intesa Sim SpA
11	Isai Spa in liquidazione
12	LNG Shipping
13	Metano Arcore SpA
14	Metano Borgomanero SpA
15	Metano Casalpusterlengo SpA
16	Metano S. Angelo Lodigiano SpA
17	Millennium Sim SpA
18	Promofinan Sim SpA
19	Ruffo & Partners SpA
20	Servizi Aerei SpA
21	Snam Progetti Sud SpA
22	Solidarietà & Finanza Sim SpA
23	SPI