

Relazione di Trasparenza

Per l'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2018
pubblicata ai sensi dell'art. 13 del regolamento
europeo 16 aprile 2014 n.537

Indice dei contenuti

| | |
|---|-----------|
| 1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo della società..... | 1 |
| 2. Rete internazionale di appartenenza | 2 |
| 3. Sistema di controllo della qualità..... | 3 |
| 3.1 Le responsabilità apicali per la qualità..... | 4 |
| 3.2 Principi etici applicabili | 4 |
| 3.3 Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente | 5 |
| 3.4 Svolgimento dell'incarico | 6 |
| 3.5. Risorse umane | 7 |
| 3.6. Monitoraggio | 8 |
| 3.7 Tecnologia e documentazione | 9 |
| 4. Controllo esterno della qualità | 10 |
| 5. Conformità a leggi e regolamenti..... | 10 |
| 5.1 Privacy | 10 |
| 5.2 Antiriciclaggio | 10 |
| 5.3 Conservazione dei documenti..... | 10 |
| 6. Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2018 | 11 |
| 7. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione legale.. | 11 |
| 8. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci..... | 11 |

Presentazione

In adempimento alla vigente normativa è stata predisposta la presente Relazione di Trasparenza; il rispetto di questo adempimento ci consente di comunicare al pubblico il nostro impegno rivolto al pieno rispetto dei principi deontologici professionali ed all'alta qualità dei servizi professionali che rendiamo alla clientela con l'applicazione di metodologie di lavoro avanzate e con la grande attenzione posta nella formazione delle risorse umane.

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

Forma Giuridica

Crowe AS SpA (già Crowe Horwath AS S.p.A.) di seguito anche “Crowe” o la “Società”), Società per Azioni di diritto italiano con sede legale in Milano, Via Leone XIII 14, è una member firm di Crowe Global con sede a New York, Stati Uniti.

La Società, iscritta al Registro Revisori Contabili al numero 2498 - DM del 12 aprile 1995 pubblicato nella G.U. numero 31Bis del 21 aprile 1995, svolge attività di revisione legale dei conti ed organizzazione contabile, nonché le altre attività consentite alle società di revisione dalla normativa vigente. Ha numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Milano, codice fiscale e Partita IVA n° 01414060200.

La Società è inoltre registrata dall'anno 2009 presso il PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board).

Struttura Proprietaria

Il capitale sociale della Società (euro 533.618), interamente versato, è rappresentato da azioni detenute dai soci (nel seguito anche definiti “partner”) in possesso degli specifici requisiti personali e professionali previsti dalle vigenti norme di legge e/o regolamentari.

Alle quote è connesso, ai sensi dell'art. 2345 del codice civile, l'obbligo di eseguire a favore della Società prestazioni accessorie che consistono nello svolgimento di attività di revisione e/o organizzazione contabile per i clienti della Società; le prestazioni accessorie possono avere ad oggetto anche la carica di amministratore della Società.

Le attività di cui sopra sono svolte in conformità con le regole deontologiche che disciplinano la professione e nel rispetto del Manuale Controllo Qualità (strutturato in base ai principi dell'ISQC (Italia) 1) e delle *Policies di Crowe Global*.

Struttura di Governo

Il Consiglio di Amministrazione

L'amministrazione della Società è affidata ad un Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea dei Soci. Il Consiglio di Amministrazione ha i più ampi poteri per la gestione ordinaria e straordinaria della Società, fatte salve le materie che per legge e statuto sono riservate all'Assemblea dei Soci.

Attualmente il Consiglio di Amministrazione è composto da cinque soci consiglieri tutti iscritti al registro dei revisori contabili:

- Giovanni Paschero – Presidente e Amministratore Delegato
- Giovanni Santoro – Amministratore Delegato
- Elisa Follis - Consigliere
- Alessandro Ruina - Consigliere
- Fabio Sardelli – Consigliere
- Alessandro Reborà - Consigliere

Tutti i soci ed i componenti del Consiglio di Amministrazione sono tenuti al rispetto delle direttive e delle procedure della Società e delle *Policies di Crowe Global*.

La gestione sociale è controllata da un Collegio Sindacale costituito da 3 membri effettivi e da 2 membri supplenti. Il Collegio Sindacale, in carica per il triennio 2017-2019, è composto da:

| | |
|--------------------|-------------------|
| Nicola Brambilla | Presidente |
| Stefano Pellegrino | Sindaco Effettivo |
| Stefano Rigon | Sindaco Effettivo |

Organizzazione territoriale

La Società svolge la propria attività sul territorio nazionale con uffici presenti nelle seguenti città: Milano / Roma / Torino / Padova/Genova.

2. Rete internazionale di appartenenza

Crowe AS SpA aderisce come *member firm a Crowe Global* uno dei 10 maggiori Network internazionali di revisione e servizi professionali alle imprese secondo il ranking pubblicato dall'International Accounting Bulletin (IAB). Il Network ha una presenza globale basata su una rete integrata di società indipendenti distribuita in più di 130 paesi con 805 uffici e circa 31.447 professionisti. Crowe Global è un Network globale di entità che forniscono servizi professionali di Audit, Tax, Advisory e Risk ad un rilevante numero di società, quotate e non, operanti nel settore pubblico e privato. Il fatturato complessivo per l'attività di revisione legale sui bilanci d'esercizio e consolidati al 31 dicembre 2017 realizzato dai membri della rete *Crowe Global* risulta pari a circa 2 miliardi di dollari.

Il *Network Crowe Global* permette alla Società di fornire servizi di revisione contabile anche a società estere e gruppi multinazionali. *Crowe Global* è anche membro del *Forum of Firms* presso l'IFAC (International Federation of Accountants).

Crowe Global è garantita dalla sottoscrizione di un contratto che permette a Crowe AS SpA, quale *member firm*, l'utilizzo del marchio in Italia.

Crowe Global svolge attività di coordinamento alle attuali 216 *member firms*, e favorisce la cooperazione tra di esse, il suo scopo è la promozione a livello mondiale dell'offerta di servizi integrati di elevata qualità. Ogni *member firm* è un'entità legale separata e indipendente. Gli obblighi e le responsabilità delle *member firms* sono regolati da accordi che prevedono diritti e doveri connessi all'utilizzo del brand *Crowe* come pure la condivisione delle conoscenze tecniche e metodologiche.

Le *member firms* sono raggruppate in tre aree geografiche e precisamente: EMEA (Europa, Medio Oriente e Africa), Americhe, Asia-Pacifico.

Crowe Global, nella sua funzione di organizzazione globale, formula un'unica strategia condivisa con le *member firms*; per la promozione di obiettivi comuni mediante l'attuazione di:

- Piani e strategie globali
- Standard, policies e metodologie comuni da promuovere nelle *member firms*
- Iniziative relative al personale, inclusi i processi per il recruitment, valutazione, sviluppo e remunerazione
- Programmi di miglioramento della qualità
- Policies e guide per i servizi a clienti internazionali e per lo sviluppo del brand
- Rendicontazione annuale e budget di *Crowe Global* con le indicazioni delle attività di sviluppo e le priorità sugli investimenti

Le *member firms* sono tenute a conformarsi a standard, metodologie e *policies* comuni, incluse quelle relative alla metodologia di revisione, gestione della qualità, del rischio e dell'indipendenza, nonché condivisione di conoscenze, risorse umane e strumenti tecnologici. L'Audit Manual utilizzato dal *Network* viene aggiornato periodicamente ed è strutturato in modo da garantire la sua *compliance* con i principi di revisione internazionali in vigore (ISA).

La nostra Società ha inoltre istituito procedure aggiuntive al fine di uniformarsi agli specifici dettami aggiuntivi previsti negli ISA Italia rispetto agli ISA, nonché ai Principi di revisione SA Italia 250B e SA Italia 720B.

Il metodo di lavoro è reso disponibile a tutti i soci e professionisti della Società sulla rete aziendale tramite l'applicativo denominato *Weboffice*.

Le *member firms* si impegnano a condurre la propria attività in conformità con gli standard professionali ed il Codice Etico (*International Code of Ethics for Professional Accountants* pubblicato dall'IFAC *International Federation of Accountants*) così come con le disposizioni di legge applicabili nei rispettivi paesi. Le *member firms* sono soggette a verifiche periodiche al fine di valutarne il rispetto e l'aderenza alle *policies di Crowe Global* su temi quali l'indipendenza, la qualità e il risk management, la metodologia di revisione e la gestione delle risorse umane. Le *member firms* che non sono in grado di soddisfare gli impegni alla qualità e altre disposizioni di *Crowe Global* sono passibili di esclusione dal *Network*.

Oltre alla nostra Società, esistono in Italia altre organizzazioni professionali aderenti alla rete *Crowe Global* che svolgono attività di consulenza in vari settori, ognuna delle quali è legalmente separata e con organi di governo differenti e autonomi.

Come richiesto dalla normativa in vigore in allegato viene fornito l'elenco delle *member firms* ripartito per Paese.

3. Sistema di controllo della qualità

L'impegno alla qualità rappresenta un obiettivo costante e primario di Crowe che viene perseguito in linea con le direttive del network al fine di fornire ai clienti in tutto il mondo servizi di elevata professionalità. Nei paragrafi seguenti si descrivono le principali componenti del sistema di controllo qualità.

Il sistema di controllo qualità riporta le direttive generali e le procedure che ne garantiscono l'applicazione ed è strutturato in modo da consentire a Crowe una ragionevole certezza che la Società ed il suo personale professionale soddisfino gli standard professionali e rispettino le leggi ed i regolamenti applicabili alla professione e che le relazioni emesse siano appropriate nelle circostanze.

Crowe ha come compito principale quello di esprimere un giudizio professionale sui bilanci delle società attraverso l'attività di revisione legale. Per questo si impegna costantemente per migliorare i processi di gestione della qualità e del rischio in modo da mantenere elevata la qualità del servizio ed investe significativamente nello sviluppo della metodologia di revisione, negli strumenti e nelle altre risorse necessarie sempre nell'ottica di servizi di qualità. Crowe ha implementato durante i passati esercizi uno specifico software per la gestione degli incarichi di revisione (*Caseware Working Papers*, distribuito da Caseware International Inc). Tale software favorisce la collaborazione nel team di revisione e facilita la condivisione di informazioni e documentazione delle procedure e delle relative conclusioni; inoltre permette una comunicazione sicura, in modo che i professionisti possano lavorare insieme anche a distanza.

Il sistema di controllo della qualità riferito alla gestione e conduzione degli incarichi di revisione legale adottato dalla nostra Società e formalizzato in apposito Manuale Controllo Qualità, risponde ai requisiti previsti dal Principio Internazionale sul Controllo della Qualità – ISQC (Italia) 1, e si articola nelle seguenti procedure che vengono periodicamente monitorate al fine di verificarne la corretta applicazione:

- 3.1) Le responsabilità apicali per la qualità
- 3.2) Principi etici applicabili
- 3.3) Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente
- 3.4) Svolgimento dell'incarico
- 3.5) Risorse umane
- 3.6) Monitoraggio

3.7) Tecnologia e documentazione

3.1 Le responsabilità apicali per la qualità

I soci della Società decidono su tutte le questioni chiave riguardanti la Società e la sua *professional practice*.

I soci accettano la responsabilità di promuovere una cultura della qualità in azienda, la diffusione e l'aggiornamento del Manuale Controllo Qualità e tutto il materiale di supporto pratico e di orientamento a sostegno della qualità.

I soci sono responsabili della definizione della struttura, operatività e reportistica della Società.

La responsabilità generale per il funzionamento del sistema di controllo qualità è attribuita al Consiglio di Amministrazione che regolarmente enfatizza e promuove ai soci ed al personale professionale il principio secondo cui l'audit quality, il risk management e l'etica stanno alla base dell'attività della Società.

Ogni soggetto a cui vengono conferite responsabilità e doveri, deve essere valutato al fine di accertare che possieda sufficiente ed appropriata esperienza e capacità per far fronte a tali responsabilità e doveri.

Nell'ambito dei ruoli e delle responsabilità generali di tutti i partners e del personale professionale i valori comuni della nostra Società includono, oltre quelli inclusi nell'*International Code of Ethics for Professional Accountants* pubblicato dall'IFAC, quelli propri del *network Crowe Global*. Tali valori sono di seguito sintetizzati:

- **We Care:** Integrità, rispetto e fiducia reciproca, diversità ed elevato valore professionale, relazioni personali sono i valori che l'organizzazione abbraccia in collaborazione con i suoi membri e la comunità economica nazionale e internazionale.
- **We Share:** Lavoro di squadra, comune ricerca di opportunità, impegno condiviso e contributo alla vision aziendale, alla strategia ed agli obiettivi dell'organizzazione sono le qualità fondamentali attraverso cui l'organizzazione con i suoi membri crea valore.
- **We Invest:** Apprendimento continuo e adattabilità, innovazione specifica e sviluppo delle capacità di servizio al cliente, impegno costante verso l'eccellenza e servizi di alta qualità sono le basi attraverso cui l'organizzazione con le sue aziende associate crea valore per i propri clienti.
- **We Grow:** La crescita qualitativa nel mercato nazionale e internazionale e la forza finanziaria di tutte le aziende associate sono riconosciute come le determinanti principali del valore internazionale dell'organizzazione e dell'indipendenza che vuole perseguire per il proprio futuro.

Al fine di assicurare un efficace sistema di controllo della qualità, la procedura adottata 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 delle procedure.

3.2 Principi etici applicabili

Crowe promuove con tutti i suoi professionisti una cultura fondata sull'integrità e sull'attenzione alla qualità delle attività di revisione. Crowe stabilisce nel Manuale Controllo Qualità regole applicabili a tutti i soci, personale professionale ed ai consulenti o altri professionisti e/o specialisti comunque impegnati in un particolare incarico per servizi professionali di revisione contabile ed in particolare:

- richiesta, rivolta a tutto il personale professionale ed alle altre entità del network presenti in Italia, di conferma del requisito dell'indipendenza prima della presentazione di una proposta di incarico di revisione 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 rispetto alle entità catalogate nel database;
- monitoraggio delle eventuali cariche sociali assunte dal personale professionale presso entità non clienti;
- monitoraggio dell'esistenza di eventuali relazioni d'affari, di interessi finanziari, di rapporti famigliari, 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.

Le policies di indipendenza applicate da Crowe sono conformi a quelle richieste dal Network ed al contesto normativo nazionale, in particolare:

- Le norme di indipendenza stabilite nel Decreto Legislativo n.39/2010 e dal Regolamento UE n.537/2014;
- I principi in tema di indipendenza definiti nel Principio di Revisione n.100 "Principi sull'indipendenza del Revisore" emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob;
- Le norme in tema di incompatibilità definite nel Regolamento di attuazione del Decreto Legislativo n.58/1998, adottato da Consob con delibera n.11971/1999 e successive modifiche ed integrazioni, per gli incarichi di revisione contabile conferiti da società quotate e da altre entità soggette alle disposizioni del citato Decreto.

Crowe ha sviluppato uno strumento accessibile dalla Intranet aziendale per ottenere con tempestività la conferma o l'aggiornamento dell'indipendenza da parte del personale professionale prima dell'emissione di ogni proposta d'incarico ed inoltre ha implementato una procedura per l'ottenimento della conferma annuale. Con riferimento ai gruppi internazionali ed agli Enti di Interesse Pubblico è in vigore una procedura del Network che prevede la richiesta di indipendenza a tutte le *member firms*.

3.3 Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente

L'accettazione degli incarichi di revisione e la continuazione di quelli esistenti comporta la valutazione delle risorse disponibili, inclusi il tempo e le risorse professionali, il rispetto dei principi etici e l'integrità del cliente.

Crowe ha previsto specifiche procedure sia per l'accettazione di incarichi di revisione di potenziali clienti, che per il mantenimento di incarichi di revisione già esistenti. In particolare, la procedura di Acceptance and Continuance, archiviata nella Intranet aziendale tramite apposita applicazione ed inclusa nel Manuale Controllo Qualità, viene utilizzata per coordinare in modo efficace e tempestivo le attività di accettazione e mantenimento della clientela e degli incarichi, nel rispetto delle policies del Network e della Società.

Crowe ha predisposto una procedura antiriciclaggio che riporta le modalità operative al fine di assolvere agli obblighi previsti dalla vigente normativa in materia ed integrata con la procedura di *Acceptance and Continuance* di cui sopra.

L'accettazione di un incarico presso un'entità non cliente prevede la valutazione preventiva del livello di rischio ad essa associabile e la verifica delle regole sull'indipendenza. Il rischio associato all'accettazione di un nuovo incarico è valutato su tre livelli crescenti. Al crescere del rischio assegnato al potenziale cliente è associata la necessità di una maggiore attività di supervisione durante il processo di revisione.

La decisione di proseguire in un incarico giunto a scadenza contrattuale, mediante rinnovo della proposta, è soggetta ad una specifica procedura preventiva di valutazione del rischio associato al cliente, necessariamente basata sulla conoscenza del cliente acquisita nel corso dei precedenti lavori. Ciò consente da un lato di valutare l'opportunità del mantenimento del rapporto con il cliente, fatti salvi i vincoli normativi e contrattuali che regolano dimissioni e recesso, dall'altro di assegnare adeguate risorse.

3.4 Svolgimento dell'incarico

La metodologia di revisione Crowe si basa sulla valutazione del rischio per determinare la natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione da applicare ad ogni singolo lavoro.

La metodologia è stata sviluppata per identificare i rischi di business ed i rischi di bilancio del cliente, e conseguentemente come tali rischi influenzino l'approccio di revisione del bilancio. La metodologia e le guide applicative sono state da Crowe integrate in Italia per rispondere agli standard di revisione italiani ed alla normativa italiana. La metodologia di revisione viene costantemente aggiornata sia per recepire i miglioramenti dettati dall'esperienza operativa sia per tener conto delle novità normative.

Assegnazione degli incarichi

Ogni partner responsabile dell'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 previsto e la composizione del team di lavoro da dedicare all'incarico, nonché le necessità in tema di rotazione del personale e di consultazione. Secondo la procedura Crowe è prevista l'individuazione, per la revisione legale dei conti e per determinate tipologie di incarichi, dell'*Independent Reviewer* anche tenuto conto delle specifiche competenze tecniche.

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 al cliente.

In ipotesi di incarico con valutazione di rischio *close-monitoring* e comunque in ipotesi di incarico presso un Ente di Interesse Pubblico, la procedura prevede la nomina di un *Engagement Quality Control Reviewer (EQCR)*. L'*Independent Reviewer* e l'EQCR sono scelti tra i soci e gli amministratori che non partecipano direttamente al team di lavoro.

Il Manuale Controllo Qualità prevede la disciplina della *Partner Rotation* al fine di garantire il mantenimento dell'indipendenza tra il socio revisore e la società revisionata. La *Partner Rotation* è orientata a limitare la permanenza nel ruolo di responsabile della revisione di una stessa persona in un determinato incarico di revisione. La rotazione degli incarichi viene applicata per gli Enti di Interesse Pubblico tenuto conto di quanto disposto dall'art. 17 del D. Lgs. 39/2010 e dall'art.17 del Regolamento UE n. 537/2014 che impongono la rotazione del partner responsabile (responsabile chiave) della revisione dopo sette anni a rafforzamento del requisito dell'indipendenza dei revisori.

A seguito della rotazione, devono trascorrere almeno tre anni prima che il partner (*responsabile chiave*) possa di nuovo ricoprire il ruolo di partner responsabile della revisione per lo stesso cliente.

Direzione, Supervisione e Riesame del Lavoro

La Società, attraverso politiche e procedure formalizzate ed il suo sistema di controllo della qualità, richiede che gli incarichi siano eseguiti secondo standard professionali e secondo i requisiti imposti dalle vigenti normative.

Crowe è strutturata al fine di fornire una ragionevole certezza che la Società ed i suoi soci ed il personale professionale pianifichino, supervisionino e rivedano adeguatamente gli incarichi ed emettano relazioni appropriate alle circostanze.

Inoltre la Società mette a disposizione di soci e personale professionale il manuale di revisione pubblicato da Crowe Global ("Crowe Global Audit Manual") strutturato in modo che il lavoro di revisione possa essere svolto in ottemperanza di quanto previsto dai principi di revisione internazionali (ISA - International Standards on Auditing).

La Società attraverso politiche e procedure formalizzate ed il suo sistema di controllo della qualità, richiede che gli incarichi siano eseguiti secondo standard professionali e secondo i requisiti richiesti dalle vigenti normative.

Le procedure di Crowe prevedono team di lavoro composti da personale con diversi livelli di esperienza e definiscono regole di partecipazione nel processo di revisione e nei vari livelli di riesame del lavoro identificando ruoli e responsabilità di ogni membro del team.

3.5 Risorse umane

La "mission" della funzione Risorse Umane è quella di fornire un servizio tempestivo ed efficiente a supporto della struttura professionale al fine di dotare la Società di un organico con un livello di competenza e di aggiornamento tali da poter fare fronte alle proprie responsabilità con la dovuta diligenza. Tale servizio si concretizza nella selezione, inserimento, sviluppo, gestione e motivazione del personale professionale adeguato per fornire al mercato ed ai nostri clienti un servizio professionale caratterizzato da elevati standard qualitativi.

Crowe ha in essere procedure relative alle assunzioni, valutazioni periodiche, promozioni e formazione continua del personale professionale, al fine di garantire alla clientela elevati standard qualitativi.

La ricerca di personale per la revisione avviene normalmente dalle università ed è integrata, ove necessario, con l'assunzione di personale con precedente esperienza lavorativa.

Al fine di mantenere un appropriato ed elevato livello di competenze professionali in tutto lo staff tecnico, ai nostri professionisti viene richiesto di svolgere una formazione professionale continua anche in conformità a quanto previsto dagli Ordini professionali di appartenenza. I corsi di base sono integrati con programmi specifici per trattare le novità nei principi contabili e di revisione, negli standard professionali, nelle regole di indipendenza, nella normativa antiriciclaggio e di eventuali altre normative applicabili, nonché di argomenti di attualità della professione. Si richiede ai nostri professionisti di dedicare un numero minimo di ore alla formazione per ogni anno.

I corsi organizzati dalla Società sono integrati ove necessario da corsi esterni nell'ambito di programmi di aggiornamento in Italia ed all'estero, questi ultimi organizzati dal Network.

La formazione del personale professionale viene sviluppata anche tramite strumenti di e-learning che vengono messi a disposizione di tutto il personale professionale.

I percorsi formativi sono organizzati anche tenendo conto delle peculiarità dei settori in cui operano i clienti, degli sviluppi normativi e degli aggiornamenti della metodologia Crowe Global.

Il nostro processo di valutazione annuale di ogni professionista è disegnato per aiutare il nostro personale a crescere professionalmente nella Società.

Per l'assegnazione del personale ai *team* di revisione vengono considerati i seguenti fattori: la competenza, le dimensioni/complessità dell'incarico, nonché la conoscenza specialistica e l'esperienza di settore. Nel caso di incarichi con tematiche complesse viene valutata l'integrazione del team con risorse specializzate.

Le principali politiche e procedure identificate nel Manuale Controllo Qualità per raggiungere gli obiettivi di "Preparazione e Competenza" del personale sono identificate nei seguenti sotto processi:

- Processo di assunzione e di uscita del personale: definisce le modalità di selezione ed assunzione di nuovo personale professionale, nonché le procedure da seguire in caso di loro uscita dalla Società.
- Processo di sviluppo professionale: definisce il piano formativo del personale effettuato sia tramite corsi interni che, per il personale con maggiore anzianità, con corsi internazionali organizzati dal Network Crowe Global. È inoltre prevista la possibilità che il personale partecipi a corsi esterni, il tutto sotto la guida della funzione Learning.
- Processo di valutazione: definisce i criteri utilizzati per la valutazione del personale al fine del suo avanzamento professionale e dei relativi incrementi retributivi.
- Processo di avanzamento: definisce gli avanzamenti di carriera del personale sulla base dell'effettivo sviluppo delle competenze, misurabile tramite le valutazioni e l'eventuale ottenimento delle qualifiche professionali come l'iscrizione al Registro dei Revisori Contabili e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

A livello organizzativo il partner responsabile delle *Human Resources* è responsabile della supervisione del piano delle risorse umane della Società e della approvazione di assunzioni, dimissioni, variazioni retributive, bonus, promozioni, ecc., nonché di monitorare l'intero processo ed effettuare eventuali modifiche allo stesso. In ciascun ufficio della Società un partner, coordinato da un manager, è responsabile della gestione operativa del personale.

3.6 Monitoraggio

L'ISQC (Italia) 1, nonché l'*Audit Manual Crowe Global*, richiedono che la Società si doti di idonee procedure volte a verificare l'effettiva operatività del Sistema Controllo Qualità. Il monitoraggio è una specifica attività diretta a verificare:

- l'applicazione delle direttive e delle procedure incluse nel Manuale Controllo Qualità,
- la conduzione del lavoro di revisione contabile, nel rispetto della metodologia di revisione prevista dalla Società e della normativa in materia,

al fine di accertarne l'adeguatezza e l'efficacia.

L'attività di monitoraggio, in ultima analisi, mira ad 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.

Le procedure di monitoraggio si applicano a due livelli:

1° livello:

stabilire l'adeguatezza delle procedure per il controllo della qualità, con particolare riguardo a:

- Procedure per il controllo dei requisiti di etica professionale ed indipendenza;
- Procedure per il controllo della professionalità ed adeguata preparazione;
- Processi di formazione e sviluppo professionale continuo;
- Processi di selezione, valutazione e promozione del personale professionale.

2° livello:

Svolgere una verifica diretta per riscontrare l'applicazione delle procedure a specifici incarichi di revisione selezionati.

Entrambi i livelli rientrano nelle procedure di monitoraggio. Per il primo livello le procedure per il controllo della qualità vengono riviste annualmente per assicurarsi che le stesse permangano efficaci ed adeguate in relazione alle differenti situazioni e necessità. Vengono rivisti a campione i relativi documenti (ad esempio, sviluppo del personale) per assicurarsi che le procedure siano state effettivamente seguite. Possono essere effettuate interviste con il personale ai vari livelli per riscontrare che le procedure siano state totalmente comprese ed applicate.

L'attività di monitoraggio si svolge annualmente ed è organizzata al fine di garantire che tutti i partner e tutti gli uffici operativi territoriali siano sottoposti a periodica verifica. L'attività viene affidata a partner assistiti da managers indipendenti nelle modalità definite nel Manuale Controllo Qualità. Al termine del monitoraggio l'incaricato redige la relazione del lavoro svolto utilizzando un formato standard ed esprime un giudizio sintetico, le risultanze vengono discusse con il responsabile della conduzione operativa del lavoro e con il partner di riferimento. L'ultimo controllo della qualità a livello societario è stato effettuato nel mese di novembre 2017 e nel prossimo mese di novembre verrà effettuato il controllo di qualità dell'esercizio 2018.

Dopo aver completato la valutazione annuale del sistema di controllo della qualità, il Responsabile del Monitoraggio riferisce i risultati al Consiglio di Amministrazione e redige una apposita relazione unitamente ad una proposta di Action Plan.

Sulla base dei risultati del monitoraggio viene valutata la necessità di apportare modifiche alle procedure incluse nel Manuale Controllo Qualità.

L'attività di revisione di Crowe è soggetta anche a controlli della qualità da parte di *Crowe Global* su base triennale. Nell'ambito delle sue verifiche il Network valuta la corretta applicazione del metodo di lavoro secondo quanto previsto dall'*Audit Manual* ed il sistema di controllo interno della qualità in accordo con quanto previsto dall'ISQC1. L'ultimo controllo della qualità da parte del *Network Crowe Global* è stato effettuato nel mese di settembre 2018. Tale controllo non ha evidenziato aspetti significativi, tuttavia sono stati portati alla nostra attenzione taluni rilievi minori che sono stati inclusi in un apposito *Action Plan*.

3.7 Tecnologia e documentazione

La Società adotta politiche e procedure che regolano la natura della documentazione richiesta con riferimento a tutti gli incarichi ed alla gestione della Società.

La Società inoltre adotta politiche e procedure che richiedono documentazione idonea a fornire la prova del funzionamento di ogni elemento del suo sistema di controllo di qualità per un periodo di tempo sufficiente a consentire l'esecuzione di procedure di monitoraggio atte a valutare la conformità della Società con il suo sistema di controllo della qualità, o per un periodo più lungo se richiesto dalla legge.

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 o alla complessità del lavoro identificati dall'engagement partner di riferimento. L'Independent

Reviewer e l'EQCR sono responsabili del controllo di qualità degli incarichi che deve essere finalizzato entro la data di emissione della relazione.

In tale contesto, Crowe AS SpA utilizza, per i lavori di revisione contabile, il software di gestione degli incarichi di revisione "Caseware" (distribuito nel mondo da Caseware International Inc.). E' in corso di implementazione un'apposita personalizzazione del software al fine di poterlo utilizzare anche per gli incarichi relativi a clienti operanti nel settore finanziario.

Si tratta del software utilizzato dal network Crowe Global che, insieme a Caseware International, ha progettato l'applicativo Crowe Global Audit Template (CHIAT) che consente il corretto e completo utilizzo della metodologia stabilita da Crowe Global in conformità con gli ISA.

A livello locale è stata effettuata una personalizzazione della struttura del software e dei programmi di lavoro al fine di adeguarsi alle previsioni normative locali ed ai principi di revisione italiani (ISA Italia).

L'utilizzo del software Caseware, integrato con il CHIAT, consente di svolgere gli incarichi di audit in maniera più efficiente, completa e in conformità ai principi di revisione internazionali.

4. Controllo esterno della qualità

L'attività di revisione di Crowe è soggetta a controlli della qualità da parte della Consob. Nell'ambito delle sue verifiche, la Consob valuta il sistema di controllo interno della qualità della Società anche con riferimento all'indipendenza e alla formazione dei revisori contabili. La nostra Società non è stata assoggettata da parte della Consob a un controllo della qualità ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39.

5. Conformità a leggi e regolamenti

5.1 Privacy

La politica in materia di Privacy definisce i principi da applicare nell'utilizzo e nella protezione dei dati personali, inclusi quelli relativi al personale, clienti, fornitori e consulenti. La procedura applicata è conforme alle normative applicabili in materia di protezione e confidenzialità dei dati personali (R.EU 2016/679 GDPR) rivolte a soggetti che acquisiscono o detengono tali dati. E' stata adottata una specifica policy aderente alla normativa italiana.

5.2 Antiriciclaggio

Il rispetto della vigente normativa recepisce le disposizioni regolamentari delle Autorità di Vigilanza. La procedura specifica le funzioni, le linee organizzative, le verifiche da porre in essere per un'adeguata verifica della clientela, la registrazione e l'archiviazione dei dati e delle informazioni, nonché la segnalazione delle eventuali operazioni sospette ed infrazioni all'uso del denaro contante. La procedura ha come obiettivo la definizione di modelli omogenei di comportamento per l'esecuzione degli adempimenti previsti e definisce ruoli e responsabilità.

5.3 Conservazione dei documenti

La policy in materia di conservazione dei documenti si applica a tutto il personale professionale e di supporto con specifico riferimento alla creazione ed al mantenimento delle carte di lavoro relative al lavoro di revisione.

6. Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2018

L'elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale da parte di Crowe nel corso dell'esercizio chiuso al 30 giugno 2018 è il seguente:

- BCC SME Finance 1 SpA
- BCC Alto Vicentino
- Borgosesia S.p.A. in liquidazione

7. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione legale

Le informazioni di seguito riportate riguardano i ricavi della Società al netto delle spese addebitate ai clienti. Al fine di predisporre tali informazioni, sono stati considerati come incarichi di revisione legale gli incarichi conferiti ai sensi di una specifica norma di legge; inoltre si è tenuto conto della classificazione prevista dal Regolamento UE n. 537/2014. Alla data di pubblicazione delle seguenti informazioni, il bilancio per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2017 non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei Soci.

| | 30-giu-18 | 30-giu-17 |
|--|--------------|--------------|
| | €/000 | €/000 |
| Ricavi di revisione legale su bilanci di EIP | 75 | 70 |
| Ricavi di revisione legale su bilanci di controllate da EIP | 52 | 56 |
| Ricavi di revisione legale su bilanci di Enti sottoposti a regime intermedio | 47 | 46 |
| Altri ricavi di revisione legale | 2.521 | 1.796 |
| Altri ricavi di revisione contabile | 1.513 | 1.456 |
| Ricavi per servizi diversi dalla revisione contabile | 2.555 | 1.196 |
| Totale | 6.764 | 4.620 |

I dati sono riportati secondo le modalità richieste dall'art. 18 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n°39.

8. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

La remunerazione complessivamente spettante ai partner di Crowe è determinata annualmente da parte dell'Assemblea dei Soci. La politica di remunerazione per i partners prevede compensi che tengono conto della *performance* di ciascun partner misurata con riferimento alla gestione della qualità e del rischio, ai ruoli e responsabilità, all'applicazione dei valori della Società, alla conformità con le *policies*, procedure, leggi e regolamenti ed alla contribuzione alla diffusione del brand Crowe .

A tale scopo è stata adottata un'apposita direttiva che disciplina l'assegnazione di tale funzione ad un apposito comitato.

DICHIARAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 13 DEL REGOLAMENTO EUROPEO 16 APRILE 2014 N.537

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 ed ai sensi dell'art. 13, comma 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 16 aprile 2014 n. 537, si dichiara che:

- Il sistema di controllo della qualità adottato dalla Società e descritto nella sezione intitolata "Sistema 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, anch'esse descritte nella medesima sezione della presente relazione, 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 Crowe in materia di indipendenza, descritte nella sezione intitolata "Sistema di controllo della qualità" 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. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza, che sono state effettuate secondo modalità anch'esse descritte nella medesima sezione.
- Le misure adottate da Crowe in materia di formazione, descritte nella sezione denominata "Sistema di controllo della qualità" 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 in materia di formazione continua.

Presidente e Amministratore Delegato

Amministratore Delegato

Giovanni Paschero

Giovanni Santoro

ALLEGATO 1

Crowe Global Member Firms That Perform Audit Service

| Country | Firm |
|--------------------|--|
| Albania | Crowe AL SHPK |
| Algeria | Cabinet D'Audit Hamza et Associes |
| Angola | HTW Auditores e Consultores LD |
| Argentina | Canepa, Kopec y Asociados Argentina |
| Australia | Crowe Horwath (Australasia) Pty. Ltd. |
| Austria | Crowe SOT |
| Azerbaijan | Crowe Baltic Caspian Audit LLC ABAK-Az Crowe Ltd. |
| Bahamas | Crowe Bahamas |
| Bahrain | Crowe BH |
| Belgium | Callens, Pirenne & Co. |
| Belize | Horwath Belize LLP |
| Brazil | Crowe Horwath Bendoraytes e Cia Auditores Independentes Crowe Macro Auditoria e Consutoria Ltda. Crowe Consult Cosultoria Empresarial |
| Bulgaria | Crowe Bulgaria Audit EOOD |
| Cameroon | Okalla Ahanda & Associes |
| Canada | Crowe Soberman LLP Crowe BGK LLP Crowe MacKay LLP |
| Cayman Islands | Crowe Horwath Cayman Limited |
| Chile | Crowe Auditores Consultores Ltda. |
| China | Ruihua CPAs |
| Colombia | Crowe Co S.A.S. |
| Costa Rica | Crowe Horwath CR, S.A. |
| Cote d'Ivoire | Uniconseil |
| Croatia | Crowe Horwath Revizija d.o.o. ^[1] _[SEP] |
| Curacao | ACC & Partners BV |
| Cyprus | Crowe Cyprus Limited |
| Czech Republic | Crowe Advartis |
| Denmark | Crowe Statsautoriseret Revisionsinteressentskab |
| Dominican Republic | Sotero Peralta & Asociados |
| Egypt | Crowe Dr. A.M. Hegazy & Co |
| El Salvador | Integrity Auditing Group, Ltda. de C.V. |
| Estonia | CDNW Group Ltd. |
| Finland | DHS Oy Audit Partners |
| France | Crowe Horwath France |
| Georgia | Crowe Horwath GE LLC |
| Germany | Trinavis GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |

| | |
|-------------|---|
| | Steuerberatungsgesellschaft |
| | Dr. Kleeberg and Partners GmbH |
| | HSA Horwath |
| | Möhrle Happ Luther Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH |
| | RWT Crowe GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft |
| Ghana | Veritas Associates |
| Greece | Crowe SOL |
| Guatemala | Vertice Financiero S.A. |
| Hong Kong | Crowe (HK) CPA Ltd. |
| Honduras | Horwath Central America |
| Hungary | Crowe FST Consulting Kft |
| India | V.P. Thacker & Co. |
| Indonesia | Kosasih Nurdiyaman Mulyadi Tjahjo & Rekan |
| Ireland | Crowe Ireland |
| Isle of Man | Crowe Isle of Man LLC |
| Israel | Ovadia Pick Kriheli And Co. |
| Italy | Crowe AS |
| Jamaica | Crowe Dawgen Carribean |
| Japan | Crowe Toyo & Co. |
| Kenya | Crowe Erastus & Co. |
| Kazakhstan | Crowe Kazakhstan |
| Kuwait | Horwath Al-Muhanna & Co. |
| Latvia | Crowe DNW SIA |
| Lithuania | Crowe LT UAB |
| Luxembourg | C-CLERC SA |
| Malawi | Crowe J&W |
| Maldives | Crowe Horwath Maldives LLP |
| Mali | Inter Africaine d'Audit et d'Expertise |
| Malaysia | Crowe Malaysia |
| Malta | Horwath Malta |
| Mauritius | Crowe Horwath ATA |
| Mexico | Gossler S.C. |
| Morocco | Horwath Maroc Audit |
| Nepal | BK Agrawal & Co |
| Netherlands | Crowe Foederer BV |
| | Crowe Peak BV |
| New Zealand | Crowe Horwath Australasia |
| Nigeria | Horwath Dafinone |
| Norway | Vidi Revisjon |
| Oman | Crowe Mak Ghazali LLC |
| Qatar | Crowe Horwath Qatar |
| Pakistan | Horwath Hussain Chaudhury & Co |
| Paraguay | J.C.Descalzo y Asociados |
| Peru | Roncal, D'Angelo y Asociados S. Civil de R.L. |
| Philippines | Ramon F. Garcia & Company CPAs |
| Poland | Crowe Advartis Accounting s.r.o. |

| | |
|----------------|--|
| Portugal | Horwath & Asociados, SROC, Lda. |
| Puerto Rico | Crowe PR PSC |
| Romania | Boscolo & Partners Consulting |
| Russia | Crowe Expertiza LLC |
| | Crowe Russaudit LLC |
| Saudi Arabia | Al-Azem & Al-Sudairy Certified Public Accountants |
| Senegal | Max Consulting Group |
| Serbia | Crowe RS d.o.o |
| Singapore | Crowe Horwath First Trust LLP |
| Slovakia | Crowe Advartis |
| South Africa | Crowe JHB |
| | Crowe HZK |
| South Korea | Hanual LLC |
| Spain | Horwath Auditores España, S.L. |
| | Crowe Auditores España S.L.P |
| Sri Lanka | Gajma & Co |
| Suriname | Crowe Burgos Accountants N.V. |
| Sweden | Sydrevisjoner Vast AB Kindberg Revision AB Sydrevisjoner Aktiebolag Crowe Osborne AB Crowe Västerås AB Nyström & Partners Revision KB Crowe Tonnerviks Revision AB Tonnerviks Horwath Revision Skane AB |
| Switzerland | Crowe Berney SA |
| | Curator & Horwath |
| | Alfa Treuhand- und Revisions AG |
| Taiwan | Crowe Horwath (TW) CPA |
| Tajikistan | Crowe ACG |
| Tanzania | Crowe Tanzania |
| Thailand | Crowe ANS |
| Tunisia | Crowe Horwath ACF |
| Turkey | Crowe Horwath Olgu Bagimsiz Denetim ve YMM A.S. |
| | Crowe Troy Bagimsiz Denetim Smmm Ltd Sti. |
| | Crowe HSY AB |
| | Kavram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. |
| UAE | Crowe Mak |
| Uganda | Crowe AIA |
| United Kingdom | Crowe U.K. LLP |
| United States | Crowe LLP |
| | TRUSTA |
| Ukraine | Crowe Horwath AC Ukraine |
| Uruguay | Stavros Moyal Y Asociados |
| Venezuela | SC Marquez Perdomo & Asociados |
| Vietnam | Crowe Vietnam Co., Ltd. |
| Yemen | Crowe AHFAD |
| Zimbabwe | Crowe Chartered Accountants |

ALLEGATO 2

Crowe Global & Crowe AS Spa Short Profile

Un consolidato network con una storia lunga più di un secolo

1915

Horwath & Horwath

Viene fondata per sviluppare expertise nel settore dell'ospitalità



1955

Practice diversification.

Nascono le practice accounting, audit e tax



1972

Crowe Horwath

Diventa la 13° organizzazione di accounting al mondo

1994

Crowe Horwath

È la prima organizzazione internazionale di accounting ad avere una member firm cinese



1997

Il Network

Crowe Horwath

Conquista il 9° posto tra le organizzazioni mondiali



2001

Viene creato il Pinnacle

Per rafforzare la brand identity



2018

Name Change

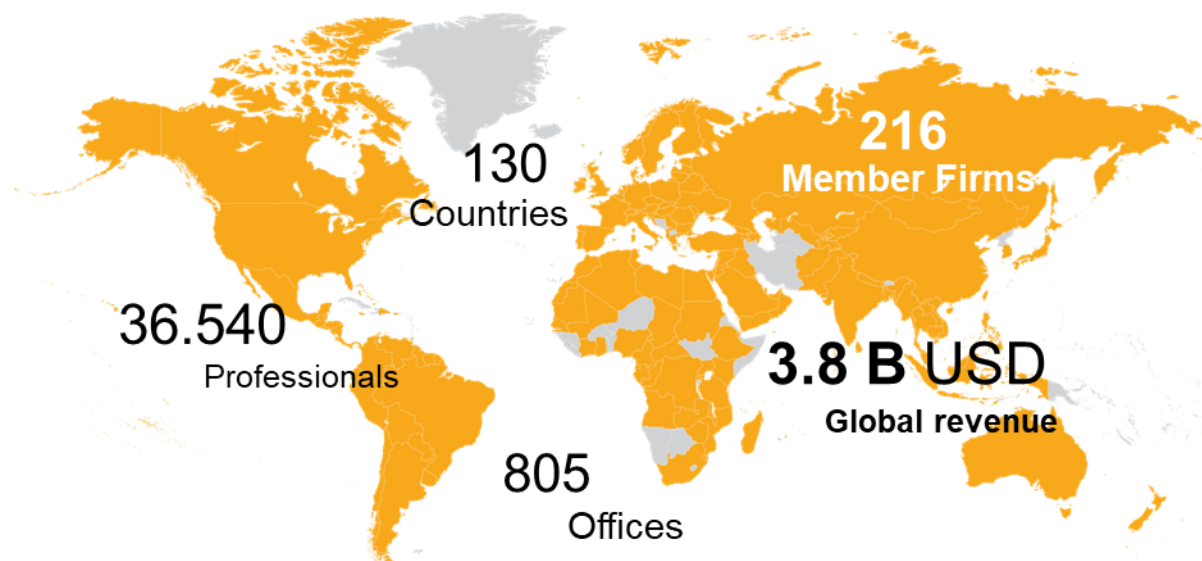
Crowe Horwath e le member firm cambiano il proprio brand in Crowe



2016

2016 Member Firm in 130 paesi

Crowe Horwath mira a diventare il 7° network al mondo





Audit

- Audits, Reviews and Compilations
- Agreed-upon Procedures
- Forecasts and Projections
- Securities Exchange Reporting
- Benefit Plan Audit Services



Tax

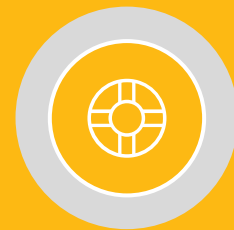
- Transfer Pricing
- Value-Added Tax
- Wealth Management
- Real Estate
- Expat Taxes
- Corporate Tax Compliance
- International Tax Restructuring

Specialty Practices



Advisory

- Transaction Support
- Deal Structuring
- Foreign GAAP Conversions
- Tax Consulting
- Merger Integration Services
- Acquisition Strategy
- Due Diligence
- IT Compatibility Reviews
- Advice on Negotiation Strategies



Risk

- Enterprise Risk
- Regulatory Risk
- Technology Risk
- Fraud Risk
- Operational Risk
- Financial Risk

Crowe AS SpA

Crowe Global è rappresentata in Italia da **Crowe AS SpA**, società che nasce nel 1987 su iniziativa di alcuni professionisti provenienti da importanti esperienze maturate all'interno di società internazionali di audit.

Nel 2005 la società entra a far parte del network Crowe Horwath – ora Crowe Global.

All'iniziale specializzazione in Revisione e Organizzazione Contabile, si sono aggiunte nel tempo aree di attività complementari quali Risk Consulting, Forensic Accounting, Corporate Finance, M&A, IT & Quality Advisory, Management Consulting e Outsourcing Services.

Peculiarità della nostra Società è la profonda integrazione delle culture e delle esperienze maturate dai nostri professionisti, pressoché tutti provenienti dalle cosiddette "big Hourl

Possiamo così mettere a disposizione dei nostri Clienti il prestigio e l'affidabilità di una grande Società di Audit & Advisory con l'offerta di un servizio specialistico e personalizzato, totalmente orientato al Cliente.

Le nostre competenze professionali e la nostra presenza sul territorio nazionale sono in continuo rafforzamento e aggiornamento: circa 100 professionisti tra revisori, dottori commercialisti, business & financial advisors operano oggi in una struttura organizzata per aree di specializzazione e distribuita su 5 sedi principali e 3 desk operativi.

L'eccellenza in ogni singola area professionale e la massima integrazione della struttura sono gli elementi caratterizzanti la nostra Value Proposition.

The Pinnacle



Quality

"Pinnacle" is defined as the highest level or degree attainable. It symbolizes our shared commitment to the pursuit of excellence and continuous improvement.

Integrity

Many perceive that the white space at the bottom of the Pinnacle symbol resembles a stylistic mountain that can be interpreted as a landmark of strength and stability.

Service

The Pinnacle symbol has visual characteristics of an arrow or a comet representing our shared commitment for swift and responsive service in meeting our clients' needs.

Contatti

Roma

Via Flaminia, 21

00196 Roma

Tel. 06 68395091

inforoma@crowe-as.it

Genova

Via XX Settembre, 33/7

16121 Genova

Tel. 010 8178718

info genova@crowe-as.it

MILANO

Via Leone XIII,14

20145 Milano

Tel. 02 45391500

info@crowe-as.it

Torino

Corso Matteotti, 17

10121 Torino

Tel. 011 5119166

infotorino@crowe-as.it

Padova

Via Nona Strada, 23Q

35129 Padova

Tel. 049 7441000

infopadova@crowe-as.it



UNI EN ISO 9001:2015



SISTEMA DI GESTIONE
QUALITÀ CERTIFICATO

Crowe AS SpA is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe AS SpA and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe AS SpA.

© 2018 Crowe AS SpA