

RELAZIONE DI TRASPARENZA
della società
BRIXIA REVISIONE S.r.l.
referita alla data del 31/12/2016
ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. 39/2010

Marzo 2017

INTRODUZIONE	3
1. FORMA GIURIDICA, STRUTTURA PROPRIETARIA, GOVERNANCE E ORGANIZZAZIONE TERRITORIALE	4
2. RETE DI APPARTENENZA E DISPOSIZIONI GIURIDICHE E STRUTTURALI CHE LA REGOLANO.....	6
3. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ.....	6
4. ULTIMO CONTROLLO DELLA QUALITÀ ESTERNO.....	12
5. ELENCO DEGLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO I CUI BILANCI SONO STATI OGGETTO DI REVISIONE LEGALE NELL'ESERCIZIO SOCIALE CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016	12
6. INFORMAZIONI FINANZIARIE RELATIVE ALLE DIMENSIONI OPERATIVE DELLA SSOCIETÀ	12
7. INFORMAZIONI SULLE MODALITÀ DI REMUNERAZIONE DEI SOCI	13
8. DICHIARAZIONI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 18 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39.....	13

Introduzione

Riportiamo nelle pagine seguenti la relazione di trasparenza, redatta al fine di fornire sinteticamente le informazioni richieste dall'art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

Deve premettersi che la norma è stata oggetto di riforma per effetto delle modifiche apportate dal Decreto Legislativo 17 luglio 2016 n. 135, che, in luogo del contenuto obbligatorio prima previsto, ha affidato alla Consob la facoltà di richiedere la Relazione. Pur tuttavia, per effetto della norma transitoria di cui all'art. 27 c. 9 del Decreto n. 135, la modifica entra in vigore con riferimento agli esercizi dal 2017 in avanti.

Pertanto la presente Relazione viene redatta in conformità all'art. 18 nella sua versione originaria, ancora vigente con riferimento all'esercizio al 31/12/2016.

La nostra società è tenuta all'adempimento normativo per effetto dell'assunzione di un incarico di revisione legale di una società rientrante nella categoria di "Enti di livello intermedio", di cui all'art. 19-bis del D.Lgs. 39/2010, come modificato per effetto del D.Lgs. 135/2016. Anche tale norma tuttavia deve ritenersi applicabile a partire dall'esercizio 2017. Pertanto, con riferimento all'esercizio al 31/12/2016 tale società cliente deve ritenersi rivestire la qualifica di "Ente di Interesse Pubblico".

La relazione, pur rispondendo ad un'esigenza normativa, rappresenta un'occasione di ulteriore crescita nell'impegno per lo svolgimento dei servizi professionali secondo standard qualitativi sempre di maggior livello, mediante l'attuazione di procedure che garantiscano la crescente formazione delle risorse umane, e secondo un sistema di valori che si basano su Indipendenza, Etica ed Integrità.

Ringrazio tutti i collaboratori, invitandoli a proseguire con lo stesso impegno sin qui dimostrato, per un continuo percorso di crescita della professionalità.

Brescia, 28 marzo 2017

L'Amministratore Unico

Dott. Severino Gritti

1. Forma giuridica, Struttura proprietaria, Governance e Organizzazione Territoriale

Forma Giuridica

BRIXIA REVISIONE S.R.L. (di seguito anche la “società di revisione”, “Brixia” o la “Società”) è una società a responsabilità limitata di diritto italiano, con sede legale e amministrativa in Brescia, Via G. Oberdan n. 140, C.F. e P.IVA 03159450984, iscritta nel Registro Revisori Contabili N. 159224 - G.U. IV Serie Speciale del 18/06/2010, capitale sociale Euro 25.000, interamente sottoscritto e versato, che svolge attività di revisione e organizzazione contabile di aziende, nonché le altre attività demandate alle società di revisione da specifiche norme di legge.

Struttura Proprietaria

Il Capitale Sociale è ripartito in quote, detenute per il 68% dal Dott. Severino Gritti, avente i requisiti personali e professionali richiesti dalle vigenti normative di Legge e dallo Statuto Sociale. Il restante capitale è detenuto per il tramite della società “Aletti fiduciaria S.p.A.”, società fiduciaria appartenente a primario gruppo bancario.

Governance

BRIXIA REVISIONE S.R.L. è amministrata da Amministratore Unico, nella persona del Dott. Severino Gritti.

L'organo amministrativo ha tutti i poteri di gestione degli affari sociali, fatte salve le materie che per legge e Statuto sono riservate all'Assemblea dei soci.

La società non è tenuta alla nomina di organo di controllo e di revisione, non ricorrendo alcuna fattispecie di cui all'art. 2477 C.C.

La Società non detiene partecipazioni.

Organizzazione e Sede Operativa

La Società attualmente svolge la propria attività nella propria sede unica di Brescia.

L'organico della Società è alla data di presentazione del presente documento composto da risorse umane inquadrare mediante contratto di lavoro subordinato ovvero da contratto professionale.

Il vertice della struttura è rappresentato dal dott. Severino Gritti, partner e manager organizzativo, con pluriennale esperienza nell'ambito della revisione contabile e con specifiche esperienze di revisione di enti pubblici e società partecipate dagli stessi.

Il Partner riveste altresì la figura di Responsabile Antiriciclaggio ai sensi delle norme specifiche.

Al dott. Gritti rispondono le diverse figure funzionali allo schema organizzativo aziendale, così sinteticamente riportabili:

- Dipendenti

La società ha stipulato contratti di lavoro dipendente con le seguenti figure:

- n. 2 Revisori Senior p.t. con esperienza almeno quinquennale;
- n. 2 Revisori Semi-Senior f.t., con esperienza biennale/triennale;
- n. 1 collaboratrice f.t. con Laurea in Giurisprudenza a supporto di attività inerenti la revisione di enti locali, vigilanza e aspetti legali;
- n. 1 dipendente p.t. con funzioni interne;
- n. 1 dipendente p.t. per servizi ausiliari.

- Professionisti

La società ha stipulato contratti di prestazione professionale (non esclusiva) con le seguenti figure:

- n. 2 professionisti (Dottori Commercialisti e Revisori Legali), di decennale esperienza in società di revisione anche internazionale e titolari di incarichi di revisione anche individualmente, con funzioni di Manager e Controllo di Qualità, ai sensi dell'ISA ICQ1. Si precisa che in particolare tale seconda funzione risulta tuttora in via di implementazione e dovrà essere ulteriormente oggetto di sviluppo nel corso del corrente biennio, al fine di adeguarla compiutamente agli standard richiesti. Lo sviluppo presupporrà innanzitutto un potenziamento orario e una più puntuale definizione delle procedure, come si dirà anche oltre nella presente Relazione;
- n. 3 collaboratori professionali (Dottori Commercialisti e Revisori Legali) di comprovata (variabile) esperienza, con funzioni di Senior o Junior, in funzione della specifica anzianità

professionale;

- Stage universitari

La Società, nell'ambito di convenzione stipulata con l'Università degli Studi di Brescia, mantiene mediamente in carico n. 3 collaboratori con progetto di stage formativo, con funzioni di Auditor Assistant.

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

BRIXIA REVISIONE S.R.L. non appartiene a organizzazioni nazionali o internazionali di revisione contabile.

3. Sistema di controllo interno della qualità

Il sistema del controllo della qualità del lavoro di revisione di Brixia Revisione è stato implementato applicando, con livelli di formalizzazione coerenti con le dimensioni aziendali, quanto richiesto dai principi di revisione di riferimento e in particolare del principio di revisione ISA Italia 220 "controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio" e del principio ISQC Italia 1 "controllo della qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete e limitate del bilancio, nonché altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione e servizi connessi".

Anche considerata la recente evoluzione, rappresentata dall'acquisizione di incarichi in Ente di Interesse Pubblico, la Direzione Aziendale è impegnata nel perseguimento di un maggior grado di formalizzazione delle procedure aziendali e del sistema di controllo della qualità. In particolare, la Società dovrà essere dotata di uno specifico Manuale di Procedure, elaborato al fine di rispettare le previsioni e prescrizioni del documento ISA 220 e del documento ICQ1.

Il Manuale verrà strutturato in due sezioni:

- Manuale di Revisione, contenente i programmi di lavoro e le procedure di cui allo specifico software di cui la Società si è dotata (Datev Audit), integrate con le ulteriori check list elaborate internamente;
- Manuale del Controllo della Qualità, che dovrà contenere le procedure interne necessarie a garantire il rispetto dei livelli qualitativi, il riesame, ecc.

Le procedure, su cui si articola il sistema di controllo di Qualità della Società, al momento solo in parte formalizzato, sono di seguito elencate e sinteticamente riepilogate nel proseguo:

- Indipendenza
- Accettazione e mantenimento della clientela
- Preparazione e Competenza
- Assegnazione, svolgimento e documentazione degli incarichi
- Direzione, Supervisione e Riesame del lavoro svolto
- Consultazione
- Monitoraggio

Il sistema procedurale è portato conoscenza a tutti i professionisti e collaboratori della Società mediante specifiche occasioni di formazione.

Indipendenza

La Società impronta la propria attività su criteri di obiettività, integrità professionale, indipendenza e riservatezza. Questi sono i principi ispiratori dell'attività di revisione, in tutte le sue fasi:

- acquisizione del cliente
- selezione, assunzione, organizzazione e formazione del personale
- valutazione del rischio e pianificazione delle verifiche
- svolgimento delle verifiche di revisione
- riesame del lavoro.

Il personale (con ciò intendendo sia i dipendenti che i professionisti e collaboratori) si attiene a questi principi, sotto il coordinamento del Partner. Considerate le ridotte dimensioni della società, tutta l'attività viene coordinata direttamente dall'Amministratore, a cui il personale risponde direttamente.

Al fine di garantire i requisiti di Indipendenza del Partner e del personale della Società, si prevede che nei confronti dei clienti dai quali BRIXIA REVISIONE S.R.L. abbia ricevuto un incarico di revisione legale dei conti venga condotta verifica dell'indipendenza:

- in occasione dell'attribuzione dell'incarico;

- annualmente, nell'ambito delle attività di monitoraggio.

La procedura finalizzata alla verifica dell'indipendenza si traduce nella compilazione di documenti compresi nel fascicolo di revisione, gestito mediante il software dedicato (Datev Audit), nel quale vengono caricati tutte le informazioni riguardanti gli organi di *governance* del cliente.

Nell'ambito della verifica annuale di monitoraggio il personale deve verificare e attestare il mantenimento delle proprie condizioni di indipendenza.

La medesima verifica viene condotta anche in presenza di eventuali nuove assunzioni o comunque nell'inserimento in organico di nuove figure professionali.

La Società ha stipulato convenzione con l'Università degli Studi di Brescia – Facoltà di Economia e Facoltà di Giurisprudenza, quale sede di svolgimento di stage curriculari ed extracurriculari. La verifica di indipendenza viene estesa anche a tali figure di presenza temporanea.

La verifica dell'indipendenza del personale assegnato all'incarico viene effettuata dal Partner prima dell'avvio del lavoro di revisione.

Qualora dovessero presentarsi situazioni di minaccia all'indipendenza il Partner procederà all'adozione delle opportune misure di salvaguardia, *in primis* mediante sostituzione del personale dedicato e riorganizzazione del gruppo di lavoro.

Nel caso in cui non siano individuabili misure di salvaguardia adeguate a fronteggiare le minacce all'indipendenza, l'incarico di Revisione non deve essere accettato o deve essere interrotto.

Accettazione e mantenimento della clientela

Le procedure di analisi preventiva del cliente vengono condotte dal Partner.

La procedura di accettazione implica la preventiva analisi del grado di rischio del cliente, sulla base delle informazioni desumibili dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato o diversamente acquisibili.

La procedura di mantenimento incarico viene condotta annualmente per gli incarichi pluriennali (tipicamente incarichi triennali di revisione legale dei conti), al fine di confermare ovvero modificare il livello di rischio rilevato inizialmente. Tale procedura, condotta dal Partner, è

necessaria per la permanenza delle condizioni per la prosecuzione dell'incarico.

Preparazione e Competenza

La Società persegue una strategia orientata al raggiungimento e al mantenimento di adeguati standard qualitativi nei lavori di revisione legale e di revisione contabile in genere.

In questo senso risulta strategia la valorizzazione del personale, attraverso le procedure di selezione e successivamente mediante la costante formazione dei dipendenti e dei collaboratori.

BRIXIA REVISIONE S.R.L. consta di personale con diversi livelli di esperienza e competenza:

- personale proveniente da altre società di revisione, quindi formato in contesti anche di livello internazionale, con pluriennale esperienza
- personale inserito in Società sin dalla conclusione degli studi universitari e interamente formato attraverso il percorso interno;
- professionisti di pluriennale esperienza, acquisita anche in società di revisione internazionali
- profili di stage.

Come già accennato, BRIXIA REVISIONE S.R.L. è convenzionata con la locale Università degli Studi, potendo quindi reperire personale di junior Staff che abbia ricevuto adeguata formazione accademica.

I collaboratori sono coinvolti mediante corsi e/o opportunità di formazione, anche attraverso riunioni interne di confronto e analisi delle problematiche.

In occasione di importanti momenti di evoluzione degli standard professionali (introduzione di nuovi principi di revisione, aggiornamento di norme e principi contabili) il Partner coordina direttamente le attività di approfondimento, con eventuale ausilio di personale interno.

Con regolarità e periodicità il personale viene aggiornato mediante diffusione di articoli, approfondimenti, documenti di ricerca ecc.

I professionisti svolgono poi attività di formazione nell'ambito dei percorsi previsti dagli Ordini Professionali.

Assegnazione, svolgimento e documentazione degli incarichi

BRIXIA REVISIONE S.R.L. sta migliorando il grado di formalizzazione delle procedure per l'assegnazione del personale ai lavori di revisione, affinché sussista coerenza tra il livello di formazione e preparazione tecnica del personale e il livello di complessità dell'incarico.

Considerate le dimensioni organizzative della Società, ma anche di molti clienti, il team di revisione viene strutturato come di seguito:

- Partner, nella persona dell'Amministratore Unico della Società
- Manager, figura professionale con decennale esperienza
- Senior, dipendente con esperienza almeno triennale, che viene individuato quale responsabile dell'incarico
- Assistant, figure di esperienza più limitata.

In presenza di incarichi di maggiore complessità, il team viene implementato ulteriormente mediante:

- Inserimento di ulteriore figura di Senior
- Inserimento di eventuali ulteriori figure di Assistant.

Il Partner valuta che il team di revisione abbia le appropriate capacità e competenze e valuta, anche in collaborazione con il Manager e con il Senior, la disponibilità del team revisione in termini di ore e tempi sufficienti per svolgere l'incarico in modo appropriato.

Il Manager interviene nell'ambito della pianificazione del lavoro, nonché nella supervisione dell'esecuzione del piano di revisione e nello svolgimento dell'incarico.

Il Senior è responsabile della supervisione giornaliera degli altri membri del team di revisione.

Lo svolgimento degli incarichi di revisione legale viene curata mediante il software dedicato, elaborato da accreditata società specializzata e indipendente, che contiene le necessarie carte di lavoro. Al fine di ulteriore integrazione vengono previste anche ulteriori carte di elaborazione interna. Le carte di lavoro vengono riesaminate dal Partner con cadenza annuale, per verificare la necessità di eventuali correzioni o integrazioni.

Direzione, Supervisione e Riesame del lavoro svolto

La Direzione dell'attività di revisione avviene mediante l'utilizzo dei programmi di lavoro

standard, contenuti nel software specializzato, adattabili ad eventuali situazioni specifiche.

La politica di BRIXIA REVISIONE S.R.L. relativa alla supervisione del personale professionale si fonda sulle diverse fasi:

- Direzione del lavoro
- Supervisione sul lavoro
- Riesame del lavoro svolto

La supervisione del lavoro e la verifica di completamento dell'incarico vengono formalizzate mediante la compilazione di specifiche Check list da parte del Manager, poi riviste dal Responsabile del Controllo Interno di Qualità. La procedura di Controllo di Qualità è destinata ad essere integrata e sviluppata ulteriormente, al fine di adeguarla alle crescenti esigenze poste dagli standard professionali.

L'attuale politica della Società non contempla una *Second Partner Review*, non ricorrendo incarichi con le seguenti casistiche:

- clienti il cui rischio di accettazione sia stato definito "Alto";
- clienti i cui onorari superano singolarmente 50.000 euro

La Società intende comunque introdurre progressivamente tale tipo di procedura avendo acquisito incarico in Ente di Interesse Pubblico (ancorchè destinato ad essere ricompreso nella categoria di Ente di Livello Intermedio) e nella prospettiva del mantenimento di tale incarico.

Consultazione

In caso di problematiche particolari emergenti dai singoli lavori professionali, viene previsto che il team di lavoro si confronti con altre risorse professionali interne o esterne alla Società.

Il primo confronto avviene sottoponendo la tematica al Partner, che provvede a organizzare i tempi e modi di approfondimento, decidendo se ricorrere a confronto con altro team, ovvero con professionalità specifiche esterne. In tale caso, questi professionisti dovranno essere in possesso dei requisiti di indipendenza, di competenza, riservatezza sia nei confronti della Società che nei confronti del cliente per il quale viene richiesta la consultazione.

Monitoraggio

Annualmente, di norma nei mesi di settembre/ottobre, il Partner valuta la necessità di aggiornare o implementare le direttive, le procedure e i processi di controllo della qualità.

Il monitoraggio è pertanto svolto sia in relazione alle procedure interne che in relazione a singoli incarichi di revisione.

Il sistema di monitoraggio sarà oggetto di definizione più strutturata e di aggiornamento nei prossimi mesi. In particolare, dovranno essere definiti:

- maggiore separazione delle funzioni, affiancando al Partner un dipendente Senior Esperto per l'analisi delle procedure di controllo della qualità e un dipendente Senior per l'analisi delle procedure di controllo della qualità;
- definizione delle modalità di selezione degli incarichi che devono essere oggetto di controllo e analisi nell'ambito del monitoraggio. La selezione dovrà essere fondata sull'applicazione di criteri di natura casuale (applicazione di funzione "Casuale" di foglio di calcolo excel sulla base del numero di pratica).

4. Ultimo controllo della qualità esterno

BRIXIA REVISIONE S.R.L. non è stata finora sottoposta al Controllo di Qualità ex art 20 e 22, primo comma, del D.lgs 39/2010, da parte di CONSOB.

Solo nel corso del 2016 infatti la Società ha ricevuto incarico di revisione che determina l'assoggettamento alla vigilanza di CONSOB.

5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2016

La Società è titolare dei seguenti incarichi di revisione di Enti di Interesse Pubblico, ancorchè destinati ad essere riqualficati dal 2017 in Enti di livello intermedio:

- Garda S.p.A. - Società di Gestione del Risparmio
- Fondo Vela in liquidazione

6. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della SSocietà

Le informazioni di seguito riportate sono riferite all'esercizio con chiusura 31 dicembre 2016.

Alla data di pubblicazione della presente relazione il bilancio d'esercizio di BRIXIA REVISIONE S.R.L. al 31 dicembre 2016 non risulta ancora approvato dall'assemblea dei soci.

Dati di sintesi per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016

Tipologia di ricavo	Saldo	%
<u>Corrispettivi per la revisione legale</u>		0%
- incarichi diretti	299.250	33%
- supporto a revisori	102.375	11%
<u>Altri servizi di verifica</u>		
Revisioni volontarie e certificazione rendiconti	16.350	2%
Certificazione di costi per R&S	380.550	42%
<u>Servizi di consulenza fiscale:</u>		
Sottoscrizione dichiarativi fiscali	5.500	1%
Altri servizi consulenza fiscale	0	0%
<u>Altri servizi di verifica</u>		
Attività di natura peritale	14.500	2%
Altri servizi nell'ambito del controllo societario	86.475	10%
Totale	905.000	

7. Informazioni sulle modalità di remunerazione dei soci

Al socio di maggioranza compete remunerazione fissa a titolo di compenso amministratore, come deliberato in sede assembleare. La ripartizione di dividendi è subordinata ai risultati conseguiti.

8. 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:

1. il sistema di controllo interno della qualità adottato da BRIXIA REVISIONE S.R.L. e sopra descritto ha l'obiettivo di assicurare la 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;

2. Le misure adottate da BRIXIA REVISIONE S.R.L. in materia di indipendenza, come sopra descritte, 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 compiute secondo le modalità già descritte;
3. Le misure adottate da BRIXIA REVISIONE S.R.L. in materia di formazione descritte 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.

L'Amministratore Unico

Dott. Severino Gritti