

BAKER TILLY REVISA S.P.A.

Relazione di trasparenza

Per l'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2018 pubblicata
ai sensi dell'art.13 del regolamento europeo 16 aprile 2014
n.537

A decorative graphic consisting of several overlapping, semi-transparent, curved shapes in shades of green and yellow, resembling a stylized sun or a series of waves. A thick, dark green curved line arches over the text.

**Now,
for tomorrow**

Indice

1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo della società
2. Rete internazionale di appartenenza
3. Sistema di controllo interno della qualità
4. Ultimo controllo della qualità
5. Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2018
6. Misure idonee a garantire l'indipendenza della società di revisione
7. Formazione continua
8. Informazioni finanziarie
9. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci
10. Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione

Allegato 1: Elenco delle imprese di revisione aderenti al network BTI abilitate all'esercizio della revisione legale in uno degli stati membri dell'Unione Europea

Allegato 2: Elenco Uffici

1. FORMA GIURIDICA, STRUTTURA PROPRIETARIA E DI GOVERNO DELLA SOCIETÀ

Forma giuridica

Baker Tilly Revisa S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano, con sede legale in Bologna, Via Siepelunga 59 e fa parte del network Baker Tilly International.

La società svolge le attività di revisione legale dei conti e di organizzazione contabile, nonché le attività riservate alle società di revisione da specifiche norme di legge.

La società è iscritta al numero 15.585 del Registro dei Revisori, ed è iscritta al Registro delle Imprese di Bologna, codice fiscale e partita iva n. 01213510017.

Struttura proprietaria

Il capitale sociale alla data del 31 agosto 2018 è pari a Euro 1.537.173,56, interamente versato ed è rappresentato da azioni ordinarie del valore nominale di euro 0,52, possedute per il 54.73% da soci persone fisiche abilitate all'esercizio della revisione contabile, per il 38.28% da società e per il 6.99% da azioni proprie.

Struttura di governo societario

Consiglio di Amministrazione

L'amministrazione della Società è affidata ad un Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea dei Soci.

L'attuale Consiglio di Amministrazione è composto da 5 soci consiglieri tutti iscritti al registro dei revisori contabili:

Luciano Boraso	Presidente
Davide Trincherò	Vicepresidente
Bruno Piazza	Amministratore Delegato
Lucia Caciagli	Consigliere
Gianluca Gatti	Consigliere

A norma di statuto Luciano Boraso e Davide Trincherò hanno la rappresentanza legale della società. Il Consiglio di Amministrazione ha attribuito anche a Bruno Piazza, Amministratore Delegato, la rappresentanza legale della società.

Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale svolge anche la funzione di revisione legale ai sensi della normativa vigente, è costituito da 3 membri effettivi e da 2 membri supplenti.

Luca Bisignani	Presidente
Giovanni Giudici	Sindaco Effettivo
Fabrizio Ummarino	Sindaco Effettivo
Simone Sangiorgi	Sindaco Supplente
Enzo Spisni	Sindaco Supplente

Organizzazione Territoriale

Le attività professionali di Baker Tilly Revisa S.p.A. sono svolte su tutto il territorio nazionale con uffici presenti in 9 città: Bologna (Sede legale), Bolzano, Firenze, Genova, Milano, Roma, Torino, Treviso e Verona.

2. RETE INTERNAZIONALE DI APPARTENENZA

Descrizione e struttura giuridica

Baker Tilly International è uno dei principali network mondiali di società di revisione e organizzazione contabile. Baker Tilly Revisa S.p.A. è membro indipendente della Baker Tilly International Limited, società a responsabilità limitata, registrata in Inghilterra e Galles. Quest'ultima è di proprietà dei propri membri, ciascuno dei quali possiede partecipazioni uguali nella società. Nell'annuale assemblea generale i membri nominano il consiglio di amministrazione, approvano le strategie della società e deliberano su altre questioni, come eventuali cambiamenti dello statuto.

La Baker Tilly International non fornisce direttamente servizi professionali, consulenze (o opinioni) ai clienti, ma fornisce unicamente servizi ai membri, e opera dal proprio ufficio centrale di Londra. I servizi ai clienti sono forniti da un network di oltre 120 membri indipendenti in tutto il mondo.

Ogni membro è una società giuridica indipendente e separata. La proprietà, la gestione e l'organizzazione di ciascun membro è locale e ogni membro è responsabile delle proprie azioni. Nessun singolo membro è responsabile delle azioni degli altri membri.

Sebbene molti membri operino con il nome Baker Tilly, non c'è proprietà comune tra i membri.

Gestione e governance

Baker Tilly International ha un Consiglio di Amministrazione composto da un Amministratore Delegato e direttori selezionati da tutto il mondo dai membri indipendenti. Il Consiglio di Amministrazione nomina l'Amministratore Delegato. Inoltre formula la strategia della Baker Tilly International e approva le politiche e le procedure per governare e gestire il network. Su suggerimento dell'Amministratore Delegato e dei consiglieri regionali, il consiglio è responsabile dell'ammissione di nuovi membri e, se necessario, dell'allontanamento di un membro.

Il network opera geograficamente in 4 aree Nord America, Sud America, EMEA (Europa Medio Oriente e Africa), e Asia. Ciascuna area ha un presidente, che presiede un consiglio composto da soci che provengono da membri di quell'area. Il ruolo del presidente include il coordinamento e lo sviluppo del business tra i membri, il reclutamento di nuovi membri, quando necessario, e l'attuazione delle strategie per la propria area.

A livello di gestione, il network è coordinato dall'Amministratore Delegato. L'Amministratore Delegato risponde al Consiglio di Amministrazione e in ultima analisi ai membri, riguardo a tutte le questioni relative alla gestione e alla direzione/guida del network.

L'amministratore delegato è supportato da un team dell'ufficio centrale, che fornisce supporto e risorse ai membri in tutto il mondo; tale supporto e risorse sono ad ampio raggio e includono marketing internazionale e iniziative per lo sviluppo del business, supporto tecnico e il coordinamento di un programma di scambio globale.

Qualità

I membri di Baker Tilly International sono tenuti a svolgere i loro servizi professionali ai massimi livelli di professionalità, a mantenere integrità e una buona condotta di lavoro nella propria comunità.

Sono tenuti a rispettare tutti gli standard nazionali applicabili a tutti gli aspetti del loro lavoro. Ciò include revisione, indipendenza e altri standard emanati dai paesi membri che possono impattare sul proprio lavoro. Inoltre sono tenuti a rispettare il Codice Etico dei revisori Professionali, emanato dalla IFAC (International Federation of Accountants), attraverso lo IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants) ed a eseguire la revisione a livelli non inferiori rispetto a quelli indicati dall'International Standards on Auditing (ISA), emanati dalla IFAC attraverso l'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Inoltre si richiede ai membri di conformarsi agli standard internazionali di controllo qualità (International Standard on Quality Control (ISQC 1) dell'IFAC. Ciò richiede che ogni membro istituisca un sistema di controllo qualità interno,

ideato per fornire ragionevole certezza che i membri e il loro personale rispettino gli standard professionali e di legge richiesti e che le relazioni emesse dai membri o partners siano appropriate alle circostanze.

Baker Tilly International esegue regolari controlli di qualità e i membri sono soggetti a tali controlli solitamente almeno una volta ogni tre anni. L'ultimo controllo di qualità è stato svolto nel mese di Ottobre 2018.

Indipendenza

Sebbene Baker Tilly International sia un network, è compito di ogni singolo membro determinare i codici etici che governano il proprio lavoro. Ciascun membro identifica quali membri appartenenti al network Baker Tilly International devono essere tenuti in considerazione rispetto all'indipendenza.

Ciascun membro si conforma al proprio codice etico locale. Laddove non esista codice etico o il codice locale sia significativamente meno comprensivo dell'International Federation of Accountants (IFAC) Code of Ethics for Professional Accountants, i membri sono tenuti a conformarsi all'IFAC Code.

Tutti i membri sono tenuti a includere nel proprio processo di revisione una procedura che richieda la valutazione di eventuali minacce all'indipendenza per sé e altri membri della Baker Tilly International circa il lavoro svolto per un cliente e ciascuna società ad esso collegato. Ciò include una valutazione con il cliente su eventuali circostanze in cui tali minacce possano sorgere.

Baker Tilly International fornisce un database di Indipendenza (Independence Database) per assistere i membri nel rispettare / conformarsi ai requisiti. Si richiede a tutti i membri di fornire informazioni per mantenere aggiornato il database di Indipendenza. Il database di Indipendenza è creato per:

- permettere ai membri di verificare possibili conflitti di interesse come parte delle loro procedure interne di accettazione
- permettere alla Baker Tilly International di identificare tutti i clienti di revisione elencati per essere inclusi nella Restricted Entity List

Il database di Indipendenza include informazioni su tutte le società clienti che fanno parte di un Gruppo quotato in borsa. Queste informazioni sono utilizzate per creare la Restricted Entity List, che mostra tutti i clienti per cui i membri agiscono come revisori. I membri del network non devono avere interessi finanziari (per esempio un investimento) in nessuna entità della Restricted Entity List.

Il fatturato annuale totale generato dalla attività di revisione contabile dei bilanci di esercizio e consolidati delle società appartenenti al network BTI di cui al presente elenco è di circa 174 Milioni di euro.

Maggiori informazioni sul network internazionale sono disponibili sul sito www.bakertillyinternational.com.

In Italia opera anche la Baker Tilly Roelf S.r.L, con sede in Bolzano che ha come azionista di maggioranza la Baker Tilly Germania. Tale società svolge alcuni incarichi di revisione su controllate italiane di gruppi tedeschi.

3. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

Il sistema di controllo interno della qualità di Baker Tilly Revisa S.p.A. è codificato nel Regolamento Interno della Qualità del Lavoro di Revisione Contabile, documento approvato dal Consiglio di Amministrazione, che definisce le regole a cui devono attenersi soci, amministratori, dipendenti e consulenti della società nello svolgimento degli incarichi di revisione.

Il Regolamento riporta nel dettaglio le seguenti procedure:

- Requisiti professionali
- Preparazione e competenza
- Assegnazione degli incarichi
- Direzione, supervisione e riesame del lavoro
- Consultazione
- Accettazione e mantenimento della clientela
- Monitoraggio.

Il nuovo regolamento interno è stato esaminato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 23 ottobre 2018.

Requisiti professionali

Il Consiglio di Amministrazione della Società ha il ruolo di guida circa le direttive su questioni di integrità, obiettività, indipendenza, riservatezza e professionalità, risolvendo eventuali problemi o conflitti tra soci.

Il requisito sull'indipendenza è oggetto di specifica procedura e di monitoraggio, come più ampiamente descritto al successivo paragrafo 6.

Preparazione e competenza

La direttiva sulla preparazione e competenza persegue l'obiettivo di assicurare un livello di competenza e di aggiornamento professionale delle risorse impiegate, adeguato alle responsabilità che derivano dallo svolgimento degli incarichi con la dovuta diligenza.

Ogni partner responsabile di ufficio pianifica annualmente le esigenze di personale ai vari livelli di esperienza professionale, commisurate al complessivo impegno previsto nell'esercizio, procedendo di conseguenza al programma annuale delle assunzioni. I fabbisogni di personale di tutti gli uffici vengono poi sottoposti al vaglio ed all'approvazione del responsabile del personale.

I requisiti dei curriculum dei nuovi assunti sono uniformi per tutta la società, nell'ambito delle competenze specifiche inerenti la nostra professione.

Lo sviluppo professionale del personale avviene sia mediante i corsi di formazione interni ed esterni, che mediante la supervisione ed il supporto di personale più esperto nello svolgimento degli incarichi. Il partner responsabile di ogni ufficio assicura, con il supporto del Responsabile Tecnico, che siano disponibili e fruibili dal personale i manuali interni e la documentazione di carattere professionale necessaria a garantire la competenza e l'aggiornamento professionale, anche su tematiche e/o settori specialistici.

La definizione delle qualifiche interne dei dipendenti a vari livelli di responsabilità, dei passaggi annuali di livello e delle potenzialità di crescita sono oggetto di una valutazione annuale effettuata dai partner responsabili di ufficio, che informano periodicamente i dipendenti dei loro progressi e delle conseguenti opportunità di carriera.

È compito sempre del responsabile di ogni ufficio incentivare il personale ad acquisire le qualifiche necessarie alla crescita professionale.

Assegnazione degli incarichi

Gli incarichi vengono assegnati ai soci proponenti, tenendo conto prevalentemente delle competenze territoriali degli uffici e delle specializzazioni richieste. Eventuali problematiche o conflitti vengono sottoposti al C.d.A..

Il partner responsabile di ciascun incarico assegna il personale necessario allo svolgimento dello stesso, in base al budget delle ore, alle qualifiche professionali necessarie ed eventualmente a competenze di settore, pianificando il personale secondo i tempi e le scadenze richieste. Nella corretta assegnazione degli incarichi al personale, il partner può essere coadiuvato da altri soci o altro personale con mansioni direttive.

L'adeguatezza dello staff assegnato agli incarichi è oggetto di monitoraggio all'inizio di ogni esercizio sociale da parte del responsabile delle risorse umane.

L'assegnazione del second partner è coordinata dal partner responsabile del risk management.

Direzione, supervisione e riesame del lavoro

La direttiva sulla direzione, supervisione e riesame del lavoro persegue l'obiettivo di assicurare ragionevolmente che gli incarichi svolti rispettino adeguati livelli qualitativi.

Le modalità di pianificazione e di approccio alla revisione sono codificate nel Manuale della Revisione, documento interno approvato dal C.D.A., che riporta

l'approccio metodologico alla revisione contabile e le regole da seguire per prendere le decisioni opportune nello svolgimento di ogni singolo incarico.

Allo scopo di assicurare un uniforme e completo svolgimento del lavoro, lo staff deve eseguire e documentare il lavoro svolto in conformità ai nostri supporti operativi, con gli adattamenti necessari alle caratteristiche dei singoli clienti. Lo strumento metodologico in uso per lo svolgimento degli incarichi di revisione contabile è un software coerente con i principi di revisione di riferimento.

Periodicamente vengono trasmesse ai soci e allo staff comunicazioni di natura tecnica aventi per oggetto novità e sviluppi delle norme di legge e delle altre regole professionali, documenti di ricerca approvati da Assirevi e altre tematiche di natura tecnica.

La Direzione e la Supervisione del lavoro è compito del partner responsabile di ciascun incarico, che viene coadiuvato dal personale direttivo. Il lavoro assegnato al team di revisione viene supervisionato dai livelli superiori, anche mediante l'esame del lavoro svolto in accordo con le direttive stabilite nella fase di pianificazione ed aggiornate nello svolgimento dell'incarico.

Il riesame indipendente del lavoro di revisione da parte di un "second partner" è previsto per tutti i lavori che vengono definiti "a rischio" e sugli incarichi di revisione legale di EIP ed ESRI, tenendo conto dei criteri stabiliti del nostro regolamento interno, in considerazione della natura dell'incarico, della sua complessità, ovvero delle situazioni di rischio elevato.

Il second partner partecipa al processo di pianificazione, di supervisione e di conclusione dell'incarico, condividendo con il responsabile dell'incarico le conclusioni ed il contenuto delle nostre relazioni. Eventuali divergenze di opinioni vengono sottoposte al vaglio del Consiglio di Amministrazione.

Consultazione

Allo scopo di risolvere problematiche tecnico-professionali o situazioni complesse che riguardino lo svolgimento degli incarichi di revisione è previsto il ricorso alla consultazione di esperti.

La consultazione può essere “interna” o “esterna” e quindi essere rivolta al Responsabile Tecnico oppure ad altri soci con esperienza specialistica ovvero a consulenti esterni.

Accettazione e mantenimento della clientela

Ogni socio deve valutare ogni cliente potenziale, prima di accettare nuovi incarichi e deve anche esaminare in modo continuativo i rapporti professionali con la clientela già acquisita.

Le nostre procedure interne prevedono che il socio a cui viene richiesta una proposta di incarico debba preliminarmente verificare che vi siano le condizioni per l'accettazione dello stesso, sia con riferimento alla capacità della società di svolgere il lavoro richiesto, che ai rischi professionali associati all'incarico, che ai requisiti professionali e di indipendenza. È responsabilità di ciascun socio proponente ottenere e verificare le informazioni finanziarie e non relative al potenziale cliente (bilanci, visure camerali, finalità dell'incarico) nonché acquisire un'adeguata conoscenza di base del cliente stesso.

L'accettazione dell'incarico è comunque subordinata alla preventiva autorizzazione del responsabile preposto alla funzione di accettazione dei nuovi incarichi.

All'inizio di ciascun esercizio sociale, prima della pianificazione degli incarichi in portafoglio, è richiesto a ciascun socio di verificare l'esistenza delle condizioni per il mantenimento di ciascun incarico, mediante una valutazione dei rischi di revisione.

Monitoraggio

Il controllo della qualità nello svolgimento degli incarichi di revisione viene affidato in corso d'anno al partner responsabile del controllo qualità, il quale effettua, con il supporto di altro staff con maggiore esperienza, una verifica interna per ciascun ufficio, circa il rispetto delle procedure. Nell'ambito di tali controlli qualità interni vengono verificati a campione gli incarichi eseguiti da ciascun partner nell'esercizio trascorso. Tale controllo viene effettuato

dettagliatamente, anche in base al riesame delle evidenze del lavoro svolto per ciascun incarico selezionato. Il risultato dei controlli effettuati viene presentato al Consiglio di Amministrazione della società, che formula le osservazioni conseguenti all'esito del controllo qualità e prende gli eventuali opportuni provvedimenti in caso di carenze significative riscontrate. Il controllo della qualità interno relativo agli incarichi svolti nell'esercizio 2017/2018 si è concluso nel mese di ottobre 2018.

Il monitoraggio sul rispetto delle procedure da parte dei partners è effettuato in corso d'anno dai responsabili di ogni procedura.

Tali verifiche riguardano in particolare la procedura antiriciclaggio, quella dell'indipendenza e l'individuazione dei lavori a rischio.

Le risultanze del monitoraggio, con particolare riferimento alla mancata applicazione di procedure aziendali, vengono esaminate con il Risk Management e portate all'attenzione del CDA.

4. ULTIMO CONTROLLO DELLA QUALITÀ

L'attività di revisione di Baker Tilly Revisa 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, di cui ai paragrafi 6 e 7.

L'ultimo controllo della qualità da parte della Consob si è concluso nel mese di luglio 2012. In data 16 dicembre 2015, abbiamo ricevuto da Consob la notizia dell'avvio di un nuovo controllo di qualità.

Si informa che su specifica richiesta della Consob sono stati trasmessi aggiornamenti delle procedure del sistema di controllo della qualità in data 27 settembre, 29 ottobre e 19 dicembre 2018.

5. ELENCO DEGLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO I CUI BILANCI SONO STATI OGGETTO DI REVISIONE LEGALE NELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 AGOSTO 2018

Alchera SPV S.r.l.

Banca Cambiano 1884 S.p.a.

Banca Credito Cooperativo di Castagneto Carducci S.c.

Banca Centro Emilia Credito Cooperativo S.c.

Banca Malatestiana Credito Cooperativo S.c.

Banca di Pisa e Fornacette Credito Cooperativo S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Borghetto Lodigiano S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Triuggio e della Valle del Lambro S. c.

BCC Felsinea – Banca di Credito Cooperativo S.c.

Banca di Viterbo Credito Cooperativo S.c.p.a.

Banca Popolare Valconca S.c.

Banca Popolare del Frusinate S.p.a.

Banca Popolare di Lajatico

Banca Sviluppo Tuscia S.p.a.

Banco delle Tre Venezie S.p.a.

Cassa di Risparmio di Fossano S.p.a.

Cassa di Risparmio di Savigliano S.p.a.

Credito Cooperativo Ravennate e Imolese S.c.

Credito Cooperativo Reggiano S.c.

Credito Cooperativo Romagnolo BCC di Cesena e Gatteo S.c.

Dedalo Finance S.r.l.

Emilbanca Credito Cooperativo S.c.

Invest Banca S.p.a.

LVenture Group S.p.A.

Rimini Banca Credito Cooperativo S.c.

Romagna Banca di Credito Cooperativo s.c.

VIBANCA Banca di Credito Coop. di. S. Pietro in Vincio

Soc. C.

S.L.P. S.p.a. Assicurazioni Spese Legali Peritali e Rischi

6. MISURE IDONEE A GARANTIRE L'INDIPENDENZA DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Il Regolamento Interno dedica una specifica procedura a garanzia del rispetto del requisito dell'indipendenza previsto dalla normativa vigente e dai principi di revisione.

Nella fase di accettazione di un nuovo incarico il partner proponente ottiene dal potenziale cliente le informazioni relative alle cariche sociali e comunica a sua volta i componenti dei nostri organi di governance, allo scopo di verificare preventivamente il rispetto dei requisiti di indipendenza.

I dati relativi ai nuovi clienti confluiscono in un database che viene aggiornato periodicamente e comunicato a tutti i soci, amministratori, dipendenti e consulenti della nostra società, che devono confermare per iscritto l'insussistenza di cause di incompatibilità nei confronti di tutti i nostri clienti.

È inoltre responsabilità di ciascun partner verificare il requisito dell'indipendenza, con riguardo alle minacce che possano derivare dallo svolgimento di servizi diversi dalla revisione, su clienti che ci hanno conferito l'incarico di revisione legale dei conti.

Il monitoraggio delle procedure di indipendenza viene effettuato da parte del responsabile della relativa funzione.

Con riferimento agli incarichi di revisione legale degli Enti di Interesse Pubblico, oltre alle procedure descritte, sono oggetto di monitoraggio da parte del Responsabile dell'Indipendenza le durate e le scadenze degli incarichi, allo scopo di assicurare il rispetto della rotazione del partner, come prevista dal comma 4 dell'art. 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39.

7. FORMAZIONE CONTINUA

La formazione professionale obbligatoria continua a carico dei revisori legali dei conti è stata introdotta dalla direttiva 2006/43/CE, recepita con decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. In particolare, l'articolo 5 del decreto legislativo n. 39/2010, disciplina le modalità di svolgimento della formazione. Con l'introduzione dell'obbligo della formazione continua si intende garantire e accrescere la preparazione e l'aggiornamento professionale dei revisori legali dei conti, assicurando di conseguenza che gli incarichi di revisione siano svolti in conformità ad adeguati parametri qualitativi.

Tutti i nostri partners partecipano a corsi e convegni di formazione continua esterni, con particolare riguardo ai corsi organizzati dagli ordini professionali o dal Mef, al fine del rispetto della normativa vigente in materia di formazione obbligatoria continua.

Tutto il nostro staff segue un programma formativo individuale di e-learning a cui si affiancano aggiornamenti tramite comunicazioni tecniche e corsi ad hoc organizzati presso i singoli uffici o a carattere nazionale.

La formazione dello staff è costantemente svolta anche mediante il "training on the job", avendo particolare rilevanza la competenza professionale acquisita sul campo dal nostro personale con il supporto di staff più esperto.

8. INFORMAZIONI FINANZIARIE

Di seguito vengono riportati i ricavi di Baker Tilly Revisa S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2018, al netto delle spese riaddebitate ai clienti, classificati secondo le modalità richieste dall'art. 13, comma 2, lettera k) del Regolamento UE n. 537/2014. Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2018 è stato approvato dall'Assemblea dei Soci in data 28 dicembre 2018.

Importi in migliaia euro

Revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di EIP ed enti che appartengono a un gruppo con impresa madre EIP	622
Revisione legale bilancio esercizio e consolidato altri enti	6.478
Servizi consentiti diversi dalla revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte dell'impresa di revisione contabile	2.029
Servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti	2.241
Revisione del bilancio d'esercizio e consolidato diversa dalla revisione legale	1.882
TOTALE	13.252

9. INFORMAZIONI SULLA BASE DI CALCOLO DELLA REMUNERAZIONE DEI SOCI

La base di calcolo della remunerazione dei soci è fissata nel Regolamento Compensi.

L'attuale Regolamento Compensi prevede le seguenti componenti della remunerazione:

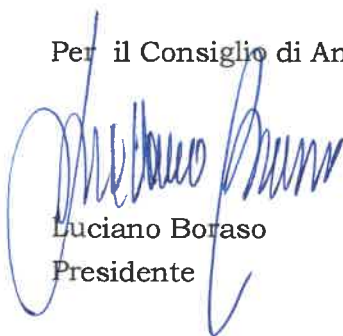
- un compenso fisso, differenziato per i partners di nuova nomina;
- un compenso variabile calcolato secondo parametri prefissati che considerano oltre la qualità, anche l'attività ed il carico di lavoro svolto nell'anno.

10. DICHIARAZIONI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Si dichiara, ai sensi di quanto richiesto dall'art. 13 del Regolamento UE n. 537/2014, al comma 2, lettere d) g) e h) che:

- Il sistema di controllo interno della qualità adottato da Baker Tilly Revisa 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 dell'attività di monitoraggio svolte dalla società, anch'esse descritte nella 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 Baker Tilly Revisa S.p.A. in materia di indipendenza, descritte nella presente Relazione, sono ritenute idonee a garantire il rispetto delle disposizioni del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e del Regolamento UE n. 537/2014. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne di conformità con le disposizioni di legge applicabili in materia di requisiti di indipendenza, che sono state effettuate secondo le modalità anch'esse descritte nella presente Relazione.
- Le misure adottate da Baker Tilly Revisa S.p.A. in materia di formazione, descritte nella presente Relazione, sono ritenute idonee a garantire con ragionevole sicurezza il rispetto delle disposizioni dell'art. 5 Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 in materia di formazione continua.

Per il Consiglio di Amministrazione



Luciano Boraso
Presidente

ALLEGATO 1**ELENCO DELLE IMPRESE DI REVISIONE ADERENTI AL NETWORK BTI
ABILITATE ALL'ESERCIZIO DELLA REVISIONE LEGALE IN UNO DEGLI
STATI MEMBRI DELL'UNIONE EUROPEA**

Austria - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgium - Baker Tilly Belgium
Bulgaria - Baker Tilly Klitou & Partners OOD
Bulgaria - TPA Group
Croatia - TPA Audit d.o.o.
Cyprus - Baker Tilly Klitou & Partners Limited
Czech Republic - TPA Audit S.R.O.
Denmark - Baker Tilly Denmark
Estonia - Baker Tilly Baltics OÜ
Finland - BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinajoki;
Hellepartners Oy
France – Strego; Baker Tilly Sofideec
Germany - Baker Tilly GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greece - Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E
Hungary - TPA Control Kft
Ireland - Baker Tilly Hughes Blake
Italy - Baker Tilly Revisa SpA
Italy – Baker Tilly Roelfs Srl
Latvia - Baker Tilly Baltics SIA
Lithuania - Scandinavian Accounting and Consulting UAB
Malta - Baker Tilly Sant Partnership
Netherlands - Baker Tilly Berk N.V.
Northern Ireland - Baker Tilly Mooney Moore Partnership
Poland - TPA Group Sp. zo.o sp. kom.
Portugal - Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, S.A.
Romania - Baker Tilly Klitou and Partners SRL
Slovakia - TPA Group s.r.o
Slovenia - Baker Tilly Evidas d.o.o
Slovenia - Protokorp d.o.o

Slovenia – Baker Tilly Evidas d.o.o

Spain - Baker Tilly FMAC SLP

Sweden - Baker Tilly Sverige network

UK – MHA Macintyre Hudson network

ALLEGATO 2

ELENCO UFFICI

Baker Tilly Revisa S.p.A.
Sede legale e amministrativa:
Bologna 40141 Via Siepelunga, 59
Tel. +39 051267141 -- Fax +39 051267547
E-mail:btrbo@bakertilly.it - Website: www.bakertilly.it

Bolzano
Passaggio Duomo, 15 - 39100
Tel. 0471-272810
Fax 0471-274104
btrbz@bakertilly.it

Firenze
Via Cavour 81 - 50129
Tel. 055-2477851
Fax 055-214933
btrfi@bakertilly.it

Genova
Piazza della Vittoria 9/4 -
16121
Tel. 010-584089
Fax 010-5704447
btrge@bakertilly.it

Milano
Via Senato, 20 - 20121
Tel. 02-76014305
Fax 02-76014315
btrmi@bakertilly.it

Roma
Viale della Piramide Cestia 1 c -
00153
Tel. 06-57284302
Fax 06-57250015
btrrm@bakertilly.it

Torino
Via Carlo Alberto, 32 - 10121
Tel. 011-5611369
Fax 011-5625540
btrto@bakertilly.it

Treviso
Via Treviso 61/15 - 31057 Silea
(TV)
Tel. 0422-1569851
Fax 0422-1569859
btrtv@bakertilly.it

Verona
Via Albere, 19 - 37138
Tel. 045-8005183
Fax 045-8014307
btrvr@bakertilly.it