

RELAZIONE DI TRASPARENZA

PER L'ESERCIZIO SOCIALE CHIUSO AL 31 AGOSTO 2021 PUBBLICATA AI SENSI DELL'ART. 13 DEL
REGOLAMENTO EUROPEO 16 APRILE 2014 N° 537

INDICE

PAGINA

PRESENTAZIONE

1. Effetti della pandemia COVID-19 sull'attività di Fidital	4
2. Forma giuridica, struttura societaria e di governo	5
3. Rete internazionale di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano	6
4. Sistema di controllo interno della qualità	8
5. Ultimo controllo esterno della qualità	17
6. Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2020	18
7. Informazioni finanziarie	18
8. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci	19
9. Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13 del Regolamento Europeo 16 aprile 2014 n. 537	20

PRESENTAZIONE

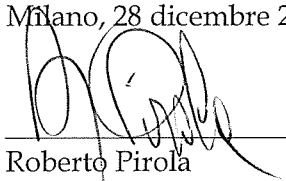
In adempimento a quanto previsto dall'art. 13 del Regolamento Europeo del 16 aprile 2014 n. 537, abbiamo predisposto la presente Relazione di Trasparenza. Come per il passato, il processo di predisposizione di questo documento, ci fornisce l'occasione non solo per riflettere sull'efficacia della nostra attività e sugli aspetti che possono sempre essere migliorati, ma anche l'opportunità di ribadire ai nostri soci, collaboratori e comunicare all'esterno, i nostri valori e il nostro rinnovato impegno per migliorare il livello sotto il profilo qualitativo del nostro lavoro.

Quanto sopra in linea con la convinta filosofia adottata dal management della nostra società di doversi proporre al mercato come Società contraddistinta da elevata qualità delle prestazioni professionali e dal massimo rispetto non solo formale ma anche sostanziale delle norme etico-professionali.

Siamo infatti convinti che l'indipendenza, la trasparenza, la competenza e il massimo rispetto dei principi di deontologia professionale siano caratteristiche fondamentali della nostra attività rivolta ad accrescere la credibilità delle informazioni finanziarie predisposte dalle società nostre clienti in cui persiste il convincimento che sia questa la direzione da perseguire e che costituisca la premessa per trasmettere il nostro contributo al sostegno della necessaria fiducia del mercato e in particolare dell'ambito della comunità economica del territorio di riferimento che necessita di sempre maggiori attenzioni considerata la crescente complessità del contesto operativo, che, in quest'ultimo periodo, risulta caratterizzato da notevoli cambiamenti sia nel nostro modo di vivere che di lavorare.

Questa convinzione, ben radicata nei nostri soci, viene costantemente tradotta in comportamenti professionali e trasmessa ai nostri collaboratori verso i quali è rivolta la massima attenzione al fine di sviluppare e mantenere le migliori competenze e i più rigorosi principi etici.

Milano, 28 dicembre 2021



Roberto Pirola
Presidente
Amministratore

1. EFFETTI DELLA PANDEMIA COVID-19 SULL'ATTIVITÀ DI FIDITAL

La pandemia COVID-19 ha portato la maggior parte delle imprese a rivedere sia il proprio assetto organizzativo che conseguentemente le modalità di attuazione delle proprie attività di business, ciò ha generato un impatto importante anche sull'attività di revisione svolta da Fidital per i propri clienti con particolare riferimento alla modalità in cui i team affrontano la fase di pianificazione, di esecuzione e di completamento della revisione, oltre che al modo in cui ci si relaziona e interagiamo con i nostri clienti per confrontarci e ottenere i documenti probativi necessari ed eseguire le procedure di audit specifiche.

Le tecnologie oggi disponibili e di comune utilizzo da Fidital hanno comunque consentito efficacemente di svolgere una parte consistente dell'attività di revisione da remoto, senza interferire sul livello della qualità del nostro lavoro. I nostri team hanno e utilizzano correntemente le risorse tecnologiche messe a disposizione e hanno lavorato in modo coeso per continuare a offrire un servizio efficace che permettesse di svolgere tutte quelle attività propedeutiche a garantire un lavoro di qualità e quindi in linea con i principi di riferimento.

Fidital continua a monitorare e a rispondere alle sollecitazioni che provengono dagli accadimenti derivanti dall'evolversi della situazione della pandemia sulle nostre persone e sui nostri clienti, tenendo conto anche delle implicazioni di eventuali modifiche o allentamenti delle restrizioni, così da rispondere con flessibilità al mutare della situazione sanitaria e valutare eventuali necessità di modifiche in tempo reale.

2. FORMA GIURIDICA, STRUTTURA PROPRIETARIA E DI GOVERNO

2.a) FORMA GIURIDICA

Fidital Revisione Srl è una società a responsabilità limitata che ha per oggetto sociale la revisione e l'organizzazione contabile di aziende nonché altre attività di servizi professionali prestate entro i limiti consentiti della normativa di riferimento.

La *Società* ha sede in Milano, Via Fabio Filzi n. 25/A; altre sedi operative sono a Brescia, Via Cefalonia 70 e a Bologna in Via Delle Lame, 109. Alla data del 31 agosto 2021 l'organico era formato da n°5 soci, n°10 manager e n° 28 impiegati per un totale di 43 persone.

La *Società*, già iscritta al Registro Revisori Legali al n. 200, D.M. 12 aprile 1995, G.U. n. 31 bis del 21 aprile 1995, nonché al n° 41 dell'Albo Speciale delle Società di Revisione tenuto dalla CONSOB, ora è iscritta al n. 200 del Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

E' iscritta al Registro delle Imprese di Milano ed ha codice fiscale n°01629760545, Partita IVA n°02135961205.

2.b) STRUTTURA PROPRIETARIA

Il Capitale Sociale ammonta a € 250.000, le quote sociali, come previsto dall'art. 7 dello Statuto, sono possedute da persone fisiche in possesso dei requisiti per l'esercizio della professione di Revisore Contabile e iscritte al relativo registro in conformità all'art. 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39.

Tutti i Soci hanno l'obbligo di eseguire prestazioni accessorie, consistenti nello svolgimento dell'attività professionale in via esclusiva a favore dei clienti della Società.

L'attività oggetto delle prestazioni accessorie dei soci dovrà essere svolta in conformità con le regole deontologiche che disciplinano la professione e quindi nel rispetto delle direttive tecnico-professionali aziendali dalle cui regole trovano attuazione.

2.c) STRUTTURA DI GOVERNO

Il Consiglio di Amministrazione

Lo Statuto Sociale prevede che, l'amministrazione della *Società* sia affidata a un Consiglio di Amministrazione composto da 3 a 9 membri scelti tra i soci. Il Consiglio di Amministrazione è investito dei più ampi poteri per la gestione ordinaria e straordinaria.

Per la validità delle deliberazioni è necessaria la presenza della maggioranza degli amministratori in carica e, in caso di parità, prevale il voto del presidente.

La rappresentanza della *Società* di fronte ai Terzi e in giudizio spetta al presidente.

Il Consiglio di Amministrazione in carica alla data della presente e fino all'approvazione del bilancio al 31 agosto 2024 è composto dai seguenti soci: Roberto Pirola – Presidente e Amministratore Delegato, Marco Marcellan, Gianluca Pirola e Monica Romboli – Consiglieri.

Il Consiglio di Amministrazione nella riunione del 28 dicembre 2021 ha attribuito i seguenti poteri e responsabilità:

- a) *Gli amministratori:*
 - con firma congiunta tra due di loro, possono effettuare tutte le operazioni di ordinaria amministrazione,
 - con firma singola, ai sensi dell'art. 24 dello Statuto sociale, hanno la rappresentanza della Società per la firma delle relazioni tecniche.
- b) *Il presidente e amministratore delegato:* la rappresentanza della Società di fronte ai terzi ed in giudizio oltre alla responsabilità della gestione con particolare riguardo alla funzione prevista del Risk Management nonché a decorrere dal Consiglio di Amministrazione della società del 28 dicembre 2021, di Responsabile della funzione antiriciclaggio da esercitarsi con l'ausilio e/o collaborazione della Dott.ssa Lara Conticello considerata l'esperienza decennale maturata nella verifica di adeguatezza dei sistemi e modelli di controllo dei rischi in organismi societari multidisciplinari.
- c) *L'amministratore Marco Marcellan:* è responsabile dei rapporti con il Network HLB International, è responsabile tecnico e del monitoraggio della qualità nonché dei rapporti amministrativi con la Consob.
- d) *L'Amministratore Gianluca Pirola:* è responsabile della gestione delle risorse umane, della formazione e dell'attività di Marketing e sviluppo commerciale.
- e) *La Dott.ssa Monica Romboli:* nominata Amministratore nell'assemblea del 28 dicembre 2021, oltre a rivestire la funzione di responsabile dell'ufficio di Bologna è responsabile dell'amministrazione aziendale.

Il presidente e amministratore delegato con i Consiglieri Marco Marcellan e Gianluca Pirola dell'ufficio di Milano, costituiscono la Direzione e agiscono in costante consultazione.

Il Sindaco Unico

Il sindaco unico, Dott. Sergio QUAIA, rinominato dall'assemblea del 28 dicembre 2021, è in carica fino all'approvazione del bilancio al 31 agosto 2024.

Il sindaco unico, oltre ai compiti previsti dall'art. 2403 bis del Codice Civile e dalle altre norme applicabili, è incaricato altresì della revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409 bis, 2° comma.

3. RETE INTERNAZIONALE DI APPARTENENZA E DISPOSIZIONI GIURIDICHE E STRUTTURALI CHE LA REGOLANO

Fidital Revisione Srl appartiene al network HLB INTERNATIONAL uno dei principali Network internazionali di revisione e servizi professionali alle imprese secondo il ranking pubblicato dall'International Accounting Bulletin e che, costituito nel 1969, è formato da società indipendenti operanti in oltre 159 nazioni nel mondo con 968 uffici e 32.839 professionisti. Il Network fornisce servizi professionali di Audit, Tax, Advisory contabile e di gestione finanziaria.

L'appartenenza alla rete internazionale permette di utilizzare il nome e il logo della stessa ma, soprattutto, di accedere alle comuni risorse in termini di metodologie, strumenti di lavoro, corsi specialistici di formazione professionale, competenza e supporto nella gestione dei clienti operanti su scala globale.

fidital:

HLB *International*, quale membro del "Forum of Firms" presso l'IFAC (*International Federation of Accountants*), è impegnata a stabilire i più alti standard di qualità nello svolgimento dell'attività professionale. Ciascun membro si impegna, pertanto, a rispettare questi criteri sia a livello nazionale che internazionale.

(Nell'allegato è esposto l'elenco dei revisori legali operanti in qualità di professionisti individuali o impresa di revisione contabile membri della rete dei paesi facenti parte dell'UE).

I professionisti individuali e le società ammesse al *network* hanno superato un preliminare controllo di qualità condotto da un *team* dell'ufficio esecutivo centrale o da partner esperti di altre *member firm*. Tali controlli hanno lo scopo di assicurare che le società associate operino nel rispetto dei principi etici e tecnici stabiliti dagli organismi professionali internazionali.

Ulteriori controlli di qualità vengono generalmente svolti su base periodica su tutte le società associate, onde garantire un costante rispetto delle norme di correttezza del *business*, dei principi tecnici e degli *standard* di monitoraggio del requisito dell'Indipendenza.

HLB *International* gestisce un ufficio centrale costituito sotto forma di società a responsabilità limitata di diritto inglese, i cui affiliati sono le singole società indipendenti denominate *Member Firm*.

Compito dell'ufficio esecutivo centrale è quello di aggiornare il materiale tecnico (*l'international audit manual and international quality control procedures*, etc.), sviluppare nuove iniziative di *marketing* e divulgare ogni informazione utile per cogliere nuove opportunità dalle evoluzioni del mercato e implementare strategie di sviluppo da parte delle singole società associate.

Questa attività di coordinamento esclude comunque qualsiasi coinvolgimento o supervisione dei servizi professionali ai clienti effettuati delle singole società associate. Di conseguenza, HLB *International Limited* non assume alcuna responsabilità per atti ed omissioni delle singole *member firm*.

Analogamente, ogni singola società associata non risponde di impegni o passività dell'ufficio centrale o di altre associate.

Gli organismi del *network* sono:

- Consiglio Direttivo, al quale partecipa di diritto un membro italiano, che si riunisce almeno 2 volte all'anno per definire le strategie e prendere le decisioni più importanti per lo sviluppo della rete. E' coordinato da un *Chief Executive Officer*, nominato dallo stesso Consiglio e che dura in carica 3 anni;
- l'Ufficio Esecutivo di Londra, occupa personale esperto nelle varie discipline ed è coordinato da un *Chief Operating Officer* nominato dal Consiglio Direttivo e dura in carica a tempo indeterminato.

Oltre alla nostra *Società*, il Network ha concesso anche ad altre organizzazioni professionali operanti nel nostro paese, sia nella prestazione di servizi riconducibili alla revisione contabile che in prevalenza nell'attività di consulenza in vari settori, l'adesione alla rete HLB *International*. Ognuna di dette organizzazioni risulta legalmente separata e con organi di governo differenti e autonomi.

I ricavi totali realizzati dai soggetti membri della rete, nell'ultimo esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, sono stati pari a 3,28 miliardi di US dollari.

4. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ

4.a) ASPETTI GENERALI

Il Codice Etico di comportamento di *Fidital Revisione Srl* riporta in apertura la seguente dichiarazione che l'amministratore delegato ha fatto a tutti i soci e collaboratori: "La nostra Società intende raggiungere elevati livelli qualitativi nello svolgimento delle proprie attività e, pertanto, impegna tutti noi, soci e collaboratori al raggiungimento di ambiziosi livelli qualitativi professionali e ai più rigorosi comportamenti personali."

Il sistema di controllo interno della qualità del lavoro di revisione contenuto nel documento n. 2 del manuale organizzativo, nel quale sono riportate le Direttive e Procedure Aziendali, è la naturale derivazione dell'impegno assunto da parte degli amministratori e collaboratori.

Esso consiste nell'applicazione nei principi di revisione italiani e internazionali, in particolare del principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 220 "controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio" e del principio internazionale sul controllo della qualità (ISQC Italia)

Questo sistema è riportato in una serie di direttive e procedure che sono oggetto di costante aggiornamento e vengono portate a conoscenza del personale dall'amministratore delegato previa consultazione con gli altri soci e dopo averle illustrate ai collaboratori nel corso di specifici incontri nell'ambito dei periodici previsti programmi di formazione.

Le direttive e le procedure per il controllo della qualità sono raccolte, insieme con il Codice Etico di comportamento e altre direttive, quali la tutela della Privacy e le regole antiriciclaggio, in un DATA BASE AZIENDALE denominato "MANUALE DELLA REVISIONE 2013".

In detto manuale vengono chiaramente indicate per ogni sezione:

- La direttiva, cioè la norma interna che contiene l'insieme delle regole che devono essere osservate con l'indicazione del quadro normativo di riferimento;
- La procedura attuativa, che descrive le modalità pratiche di attuazione delle regole contenute nelle direttive;
- Lo standard di riferimento, che rappresenta la modulistica standard adottata per lo svolgimento delle procedure.

Il DATA BASE AZIENDALE costituito, oltre che dallo specifico strumento informatico, dal manuale tecnico per lo svolgimento della revisione contabile sulla base dei Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia).

Questo data base illustra in dettaglio le varie fasi del processo di revisione, i compiti da svolgere, la modulistica da utilizzare.

Per ogni fase sono previsti appositi passaggi informatici per evidenziare il completamento della stessa e l'avvenuta supervisione.

fidital:

Il DATA BASE AZIENDALE raccoglie, infine, tutti i documenti tecnici la cui consultazione è accessibile in ogni momento a tutti i livelli del personale nel corso dello svolgimento degli incarichi professionali.

Il Manuale Organizzativo definisce infine:

- Le modalità di emissione, approvazione e pubblicazione delle direttive tecnico - professionali;
- L'unità operativa o il partner responsabile del rispetto di ogni direttiva o procedura;
- L'unità operativa o il partner responsabile del monitoraggio;
- Le modalità di segnalazione di eventuali deviazioni;
- Le responsabilità previste in caso di violazioni.

Questo quadro di insieme di regole, di positivo atteggiamento della Direzione, di definizione di specifiche responsabilità e il continuo scambio di informazioni in un ambiente armonico, facilitato senz'altro dalle dimensioni contenute, garantiscono il raggiungimento della missione aziendale in materia di qualità.

Nei paragrafi che seguono sono sintetizzati gli aspetti applicativi dei singoli obiettivi del principio internazionale sul controllo della qualità ISQC (Italia) 1 e del principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 220 relativo al controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio.

4.b) REQUISITI PROFESSIONALI

Indipendenza

La direttiva e procedure adottate rispecchiano l'atteggiamento di massimo rispetto delle norme da parte dei soci.

Tutti i collaboratori vengono informati e responsabilizzati sull'importanza del rispetto del quadro normativo e professionale, in materia di indipendenza, con particolare riguardo agli interessi finanziari, relazioni d'affari, legami familiari e altri profili atti a generare situazioni di incompatibilità. Nell'apposita sezione che segue saranno più dettagliatamente illustrate le "Procedure e pratiche di indipendenza" adottate dalla Società.

Integrità, obiettività e professionalità

Questi requisiti che fanno riferimento ai valori fondamentali del Professionista sono legati all'atteggiamento mentale di indipendenza nei confronti della Società il cui bilancio è sottoposto a revisione contabile.

La direttiva di *Fidital Revisione Srl* lega opportunamente il requisito di obiettività con quello di scetticismo professionale volto costantemente a trovare la conferma che le asserzioni di bilancio non siano inficiate da significativi errori.

Il Codice Etico di comportamento ribadisce, inoltre, l'importanza strategica di questi valori che devono tradursi in comportamenti pratici da parte di tutti i soci, dirigenti e collaboratori.

Riservatezza

Le direttive e procedure aziendali conferiscono estrema importanza a questo requisito, al cui rispetto ogni collaboratore si impegna per scritto fin dal momento dell'assunzione e in taluni casi con effetti anche dopo la conclusione del rapporto di lavoro.

fidital:

Fidital Revisione Srl considera un valore assoluto la tutela della riservatezza delle informazioni relative al cliente e agli incarichi professionali svolti.

La direttiva enuncia una serie concreta di obblighi specifici e di circostanze particolari quali le condizioni esterne, la normativa sulla tutela dei dati personali, accesso ad informazioni privilegiate – *market abuse*, etc.

4.c) PREPARAZIONE E COMPETENZA

Fidital Revisione è costantemente focalizzata a verificare che l'organico professionale coinvolto nell'attività di revisione abbia un livello di competenza e di aggiornamento tali da consentire di svolgere gli incarichi professionali con gli elevati standard di qualità prefissati.

Assunzioni

Le assunzioni del personale vengono effettuate attraverso una procedura che deve permettere a più persone esperte (soci e manager) di valutare le qualità del candidato ed, eventualmente, accertare se nel corso della sua precedente attività abbia dimostrato le competenze richieste da *Fidital Revisione Srl*.

In particolare, per l'assunzione dei neo-laureati una specifica indagine viene svolta circa il curriculum scolastico, le attività formative complementari, gli interessi e le motivazioni a intraprendere un'attività professionale impegnativa e densa di responsabilità.

I colloqui di selezione sono sempre almeno due per i neo-laureati. Per l'assunzione di persone esperte sono solitamente necessari diversi incontri ai quali devono partecipare almeno due soci.

Il socio responsabile del personale verifica successivamente i risultati del processo di selezione e assunzione del personale, tramite le verifiche periodiche delle loro prestazioni, effettuate dai responsabili dei *team* di revisione.

Sviluppo professionale

Lo sviluppo professionale di tutte le persone oltre ad essere un impegno etico di tutti i soci, costituisce un fattore strategico di successo per la nostra *Società* che si basa, come più volte ribadito, sulla qualità delle nostre prestazioni.

Come sarà indicato nell'apposito paragrafo, il nostro personale può/deve usufruire di un piano di formazione di base svolto all'interno che gli permette di acquisire e/o consolidare le conoscenze necessarie per svolgere le mansioni assegnate che, nel tempo, saranno sempre più impegnative.

Successivamente, i corsi specialistici e di aggiornamento verranno svolti parte internamente e parte all'esterno, a seconda delle esigenze e degli sviluppi della professione a cui la persona è destinata.

Strumento fondamentale di crescita è rappresentato dal costante confronto effettuato nella fase di supervisione svolta sul lavoro. Saper fare, ovvero tradurre, in attività professionale le conoscenze teoriche, costituisce l'aspetto di maggior apprezzamento da parte della *Società* nonché l'elemento di maggior soddisfazione dei nostri giovani professionisti.

Il fatto che la maggioranza dei nostri clienti sia costituita da piccole e medie imprese permette di affrontare un maggior numero di casistiche nel corso dell'attività lavorativa, accelerando, quindi, il processo di acquisizione delle esperienze.

Nell'apposita sezione viene illustrato in dettaglio il piano di formazione aziendale del professionista revisore.

Avanzamento

Le prestazioni professionali di tutti i componenti del *team* vengono costantemente monitorate tramite il processo di valutazione.

Questo monitoraggio si concretizza con incontri periodici con il socio responsabile dell'ufficio e, almeno una volta all'anno, con il socio responsabile delle risorse umane.

Nel corso dell'incontro di fine anno, viene valutato il livello qualitativo delle prestazioni dei singoli, facendo riferimento alle "*job description*" standard per i vari livelli professionali.

Scopo di tale valutazione è stabilire se il professionista è in grado di assumere incarichi più impegnativi e, quindi, riconoscere l'avanzamento di carriera con relativo incremento retributivo.

4.d) ASSEGNAZIONE DEGLI INCARICHI

Procedura per il partner

L'assegnazione dell'incarico al partner responsabile avviene, di norma, all'atto della presentazione dell'offerta di servizi professionali ad un probabile cliente.

Tutte le richieste di offerta da parte di un cliente, o i contatti che possono portare alla presentazione di un'offerta, devono essere portate a conoscenza dell'amministratore delegato, responsabile del Risk Management.

Nell'assegnare il compito di predisporre l'offerta vengono presi in considerazione:

- La complessità e il livello di rischio dell'incarico;
- L'esperienza e le competenze specifiche del partner;
- La valutazione dell'indipendenza o conflitto di interessi con altri clienti;
- Le regole generali di rotazione del partner;
- Gli aspetti di tempistica e il carico di lavoro dei singoli soci;
- La rilevanza dell'incarico nell'ambito del portafoglio di un socio o di un ufficio.

La procedura di assegnazione del partner responsabile dell'incarico di revisione, viene formalizzata dall'amministratore delegato per tutti i lavori.

Annualmente l'amministratore delegato rivede l'inventario degli incarichi da svolgere con l'indicazione sia del socio responsabile sia del manager e, dopo specifica analisi ed eventuali decisioni di cambiamento, lo trasmette ai soci in segno di approvazione.

Assegnazione del manager e del personale professionale

L'assegnazione del manager e del personale facente parte del team di revisione viene concordata tra il socio responsabile dell'ufficio o di quello delle risorse umane e il socio responsabile dell'incarico previo preventivo parere di detto manager.

I criteri riguardano: la dimensione e complessità del lavoro, il fabbisogno in termini di organico e di tempo ovvero i correlati aspetti organizzativi, la valutazione delle caratteristiche professionali nel manager e la sua formazione, situazioni di indipendenza o di conflitto di interesse, etc.

L'unità organizzativa centrale (Planning Coordinator) ha il compito di effettuare, tramite apposito strumento informatico:

fidital:

- Il monitoraggio continuo del fabbisogno di personale;
- La verifica della pianificazione delle risorse sui singoli incarichi;
- Il coordinamento con gli uffici per garantire la soluzione di eventuali eccedenze o carenze di personale.

4.e) DIREZIONE, SUPERVISIONE, RIESAME DEL LAVORO

Manuale di revisione

Lo svolgimento della revisione contabile viene effettuato con il supporto di una metodologia informatica che garantisce un processo uniforme per tutti gli incarichi nel rispetto degli statuiti Principi di Revisione.

Lo strumento è flessibile e viene facilmente aggiornato in caso di mutamento della normativa applicabile.

Annualmente, in sede di un corso di aggiornamento di partner e manager, il data base viene rivisto e se necessario migliorato soprattutto nei criteri di applicazione.

Direzione e documentazione

Il nostro manuale di revisione include una descrizione dei ruoli e delle responsabilità dei componenti del *team* di revisione. Nella fase di pianificazione è prevista l'attribuzione ai singoli partecipanti all'incarico dei compiti da svolgere e, nel corso della riunione preliminare, vengono discusse e approfondite le principali problematiche conosciute circa l'attività svolta dal cliente, le criticità emerse nella precedente revisione, i risultati di eventuali controlli periodici, etc.

Le procedure svolte nell'ambito del processo di revisione devono essere documentate, prevalentemente in forma elettronica, sia mediante la compilazione dei *forms* e dei programmi standard previsti dal data base, sia con la descrizione delle ulteriori procedure ritenute necessarie nelle circostanze.

Come meglio precisato al paragrafo successivo, negli incarichi di rilievo, vengono predisposti alcuni moduli fondamentali quali: la strategia generale di revisione, i questionari a supporto del lavoro di individuazione e valutazione dei rischi, la sintesi delle problematiche incontrate e delle decisioni prese, la *check-list* "Approvazione di fine lavoro" sono rivisti e approvati direttamente sia dal partner responsabile dell'incarico che, nel caso sia stato ritenuto opportuno, dal "partner di supporto".

Supervisione e riesame

Come previsto dai Principi di Revisione, tutto il lavoro svolto da un membro del *team* di revisione viene rivisto da un componente di esperienza superiore. Il livello e le modalità di effettuazione della supervisione variano in funzione del grado di complessità del lavoro di revisione, dei rischi individuati in sede di pianificazione e nel corso del lavoro.

L'attività di supervisione del lavoro svolto comporta la revisione di ogni sezione del programma e l'esame finale del manager e del partner.

La prassi aziendale prevede, per tutti gli incarichi di revisione contabile di società quotate e di società che presentano un livello di rischio degno di attenzione, l'intervento addizionale di un "secondo partner di supporto" con l'incarico di rivedere e discutere con il responsabile dell'incarico l'appropriatezza delle scelte adottate nell'esecuzione delle fasi principali dell'incarico quali:

fidital:

- La strategia e la pianificazione;
- Le procedure di individuazione e valutazione dei rischi;
- La matrice della strategia di revisione;
- Il piano generale delle procedure di revisione;
- Il riepilogo delle problematiche emerse e la documentazione delle decisioni prese: sovente queste decisioni vengono prese congiuntamente nel processo di consultazione;
- Il documento finale di approvazione del lavoro del partner responsabile.

Questo intervento risulta documentato e conservato nelle carte di lavoro con la firma anche del "secondo partner di supporto".

4.f) CONSULTAZIONE

Il processo di consultazione è presidiato dal partner responsabile del Risk Management al quale compete il compito di individuare eventuali esperti esterni ai quali ricorrere in casi di situazioni complesse o anomale.

La direttiva e la procedura interna regolano la formale e tempestiva richiesta di consultazione che deve essere formulata dal manager e/o dal partner responsabile del lavoro.

La direttiva prevede, infatti, che tutti i partner sono tenuti a chiedere la consultazione ogni qualvolta sorga un problema di una certa importanza.

In particolare la consultazione è raccomandata quando si verificano: difficoltà interpretative di principi contabili e di revisione, problematiche in materia di indipendenza e situazioni critiche che potrebbero comportare la qualificazione del giudizio di revisione.

Il problema esaminato e le soluzioni prese, vengono trasmessi ai richiedenti e dagli stessi riportati nella documentazione dell'incarico cui il problema si riferisce.

Il rapporto con il *network HLB International* nonché una serie di contatti con vari professionisti, anche in sede di partecipazione ai corsi di aggiornamento professionale, permettono un costante scambio di esperienza mantenendo così a livello elevato la preparazione tecnica dei partner.

4.g) ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DELLA CLIENTELA

La direttiva societaria stabilisce a questo riguardo che l'accettazione e il mantenimento di un cliente devono avvenire dopo aver valutato, sulla base delle informazioni disponibili, i seguenti aspetti:

- Caratteristiche dell'attività, problematiche connesse e rischio professionale correlato allo svolgimento dell'incarico;
- Profili connessi con l'indipendenza;
- Integrità della direzione del cliente.

Il processo di valutazione viene effettuato dal socio incaricato dell'emissione della proposta (per i clienti potenziali) o dell'esecuzione del lavoro (per i clienti già acquisiti).

Un adeguato strumento di supporto, costituito da un questionario standard, per ciascuna delle due fattispecie, accettazione o mantenimento, aiuta il responsabile nel considerare i principali aspetti necessari per giungere ad una decisione ponderata.

Per i clienti che possono presentare aspetti problematici di rischio, la decisione se accettare o meno l'incarico viene condivisa con il responsabile della funzione di Risk Management.

4.h) MONITORAGGIO

Il responsabile della funzione Controllo Qualità annualmente predispone un programma di monitoraggio delle direttive e procedure interne della qualità e dello svolgimento del lavoro. Detto programma individua, oltre alle modalità operative dell'attività, i collaboratori incaricati dell'esecuzione dei controlli nonché la tempistica di esecuzione.

Relativamente al monitoraggio della qualità dei singoli incarichi di revisione, la selezione degli stessi è effettuata con criteri atti ad assicurare l'assoggettamento alla verifica di almeno un lavoro concluso per ciascun responsabile di incarichi.

Le modalità operative prevedono l'intervento di un gruppo di lavoro diretto da un partner e un manager. Essi hanno l'incarico di rivedere criticamente le procedure di controllo della qualità in atto, sia in termini di adeguatezza ed efficacia che di applicazione delle stesse direttive, sia a livello centrale che presso i vari uffici, e di riesaminare criticamente la documentazione comprovante l'operatività dei controlli previsti sia sotto il profilo organizzativo che procedurale sia per le attività svolte nelle sedi della società che di uno o due incarichi di revisione svolti da ciascun ufficio o partner responsabile dell'incarico.

I componenti selezionati per lo svolgimento dell'attività di monitoraggio, sono individuati nel rispetto dell'indipendenza funzionale, tenendo conto del livello di competenze riconosciute e l'esperienza professionale maturata.

Alla fine del processo viene verbalizzato e trasmesso alla Direzione della Società l'esito dell'attività svolta che, dopo la definizione delle azioni correttive da intraprendere, viene trasmesso al responsabile dell'ufficio che ha svolto il lavoro oggetto dell'attività e al partner responsabile dell'incarico.

La funzione di controllo di qualità è investita della responsabilità di verifica circa la corretta attuazione delle azioni correttive individuate e segnalate al responsabile della funzione/ufficio interessato.

Annualmente o se necessario con frequenza inferiore, il responsabile della qualità riporta i risultati del monitoraggio del sistema di controllo della qualità al consiglio di amministrazione.

Costituiscono altresì parte del manuale organizzativo le seguenti Direttive e Procedure:

i) Procedure di indipendenza

Fidital Revisione Srl ha adottato direttiva e procedure che ritiene adeguate a garantire l'indipendenza della Società.

Dette direttive tengono conto della legislazione vigente del regolamento CONSOB e inclusi i divieti di cui all'art. 5 paragrafo 1 e 6 del Regolamento Europeo N° 537/2014.

La direttiva e le procedure, come già anticipato, sono state comunicate e rese accessibili in ogni istante nel data base aziendale a tutti i collaboratori e sono state più volte illustrate e richiamate nei corsi di formazione.

Il presidente e amministratore delegato, oltre a presidiare il rispetto della direttiva e delle procedure, interviene ogni qualvolta sorgano dubbi circa l'interpretazione o applicazione delle norme.

Funzionamento della procedura

La procedura adottata e seguita dalla *Società* permette un costante monitoraggio dell'indipendenza dei soci e del personale in quanto:

- a) All'atto dell'emissione di ogni proposta di incarico professionale, i soci confermano per iscritto la loro indipendenza. Analoga conferma viene richiesta al sindaco unico nel caso di incarichi relativi a Enti di Interesse Pubblico.
- b) Una nuova dichiarazione viene richiesta ad ogni variazione degli organi sociali di *Fidital Revisione Srl* o delle società clienti.
- c) Nelle carte di lavoro di ogni incarico ci sono le dichiarazioni di indipendenza di tutti i componenti del *team* di revisione (da manager ad assistenti).
- d) Nel rendiconto mensile delle ore lavorate per gli incarichi di revisione, ad ogni collaboratore viene richiesto di confermare la propria indipendenza nei confronti delle società per cui ha prestato la propria attività di revisione.
- e) Una volta all'anno l'addetta preposta trasmette a tutti i collaboratori l'elenco degli incarichi di revisione in corso con l'indicazione dei componenti degli organi sociali e viene richiesta la conferma scritta del permanere della condizione di indipendenza.
- f) Tutti i neoassunti, oltre a ricevere l'accesso al Manuale Organizzativo Interno, devono visionare l'elenco dei clienti e rilasciare la propria dichiarazione di indipendenza che serve a indirizzare la loro pianificazione sugli incarichi nei casi in cui vengano segnalati casi di problematicità. Anche al personale che interrompe il rapporto di lavoro, all'atto della cessazione, gli viene richiesta la sottoscrizione di un impegno a non assumere, per un periodo di almeno due anni, incarichi negli organi sociali o funzioni dirigenziali di rilievo presso clienti classificati di Interesse Pubblico.

L'addetta preposta controlla la completezza delle conferme richieste e ricevute e segnala all'amministratore delegato eventuali eccezioni per i provvedimenti necessari.

Le direttive in atto nel rispetto di quanto disposto dall'art. 17 del D. Lgs. 39/2010 e dall'art. 17 del Regolamento Europeo n. 537/2014, prevedono che un Partner non possa seguire in prima persona un incarico di revisione di un Ente di interesse pubblico per un periodo superiore a 7 esercizi e incarichi di revisione legale per un periodo superiore a 9 esercizi.

Entità del network HLB

1. Entità estere

Per quanto riguarda le entità appartenenti al *Network HLB International*, esiste un *data base* internazionale in cui sono elencati i clienti di interesse pubblico con l'indicazione dell'entità incaricata della revisione e del partner responsabile.

Ogni partner delle entità del *network*, prima di accettare un incarico, deve consultare detto elenco e può prendere contatto con il partner responsabile del cliente.

Tuttavia, quando un'entità estera aderente al *network HLB International* svolge un incarico di revisione su una controllata di una società italiana della stessa entità, al partner responsabile del lavoro viene comunque richiesta una dichiarazione specifica di indipendenza.

2. Entità nazionali

Gli accordi associativi prevedono che, sia l'attività di revisione che di consulenza sul territorio nazionale, sia riservata alle entità residenti sul territorio stesso.

La nostra Società, al fine di accertare la propria indipendenza e quella dei soci delle altre entità italiane del Network, segue la seguente procedura:

a. Per le società non considerate di interesse pubblico:

all'atto dell'emissione dell'offerta e in sede di presa visione annuale dell'elenco dei nostri clienti con i nomi degli Amministratori:

- i soci dichiarano che tra gli Amministratori stessi non risultano soci di entità italiane del Network;
- i soci, nel corso della revisione, si accertano se eventuali consulenze prestate da entità italiane appartenenti al Network possono rappresentare una minaccia alla nostra indipendenza, al fine di adottare le salvaguardie necessarie.

b. Per le Società di interesse pubblico:

- annualmente vengono segnalati alle entità italiane di HLB International gli incarichi correnti e, nel corso dell'esercizio, in occasione della predisposizione di nuove offerte, vengono segnalati i nomi dei probabili clienti e dei relativi membri degli organi sociali, al fine di ottenere la conferma, da parte delle entità stesse, circa l'indipendenza ed il rispetto degli obblighi previsti dall'art. 17 del D. Lgs. n. 39/2010.

3. Monitoraggio indipendente

Nell'ambito delle attività di monitoraggio, di cui al precedente paragrafo 3.h), la società esegue, nel corso dell'esercizio, procedure di conformità sul rispetto delle Direttive e Procedure in materia di indipendenza e sulle disposizioni di legge applicabili.

ii) Formazione professionale

a) Politiche aziendali

La direttiva interna elenca le responsabilità della Società per quanto riguarda:

- Definire e aggiornare il programma di formazione professionale permanente per ogni livello di esperienza del personale, tenendo sempre in considerazione l'evoluzione del quadro normativo italiano e internazionale.
- Curare lo svolgimento dei programmi e mantenere un archivio cartaceo o informatico delle attività di formazione sviluppate.
- Esaminare periodicamente i resoconti di valutazione e gli altri elementi relativi ai corsi svolti, al fine di migliorarne la qualità e l'efficacia.
- Incentivare la partecipazione a programmi esterni di formazione.
- Fornire al personale la documentazione necessaria per seguire l'evoluzione delle regole e delle tecniche professionali.

La direttiva prevede, inoltre, modalità di approvazione dei programmi e l'obbligo dei vari responsabili degli uffici di garantire la partecipazione agli eventi formativi da parte dei propri collaboratori.

b) Piano di formazione

Il piano di formazione prevede quattro corsi base per i primi tre anni di permanenza in *Società* e che devono essere seguiti obbligatoriamente dal personale professionale nel corso del processo di avanzamento del neolaureato dalla qualifica di assistente a quella di revisore esperto.

Successivamente sono previsti corsi di aggiornamento e specializzazione orientati, questi ultimi, a sviluppare le competenze richieste per particolari tipologie di incarichi o per particolari settori di attività.

Altrettanto importanti sono i corsi organizzati dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché del MEF finalizzati al superamento dell'esame di stato; questi corsi permettono alle nostre persone di acquisire conoscenze a più ampio spettro che permettono loro di meglio comprendere le varie problematiche aziendali e professionali.

I soci e i manager, oltre alle giornate di studio e di aggiornamento interne, partecipano ai programmi di formazione obbligatoria previsti dall'ordine professionale. Viene offerto loro la possibilità di partecipare, ed alcuni di loro hanno già partecipato, a specifici corsi specialistici organizzati dal network HLB International nonché a corsi esposti in WEBINARS accessibili in remoto nella piattaforma HLB intranet.

Sono, inoltre, impegnati in un processo permanente continuo di autoformazione, stimolati in questo dall'ambiente professionale e dell'attività svolta che permette un costante contatto con l'evoluzione delle varie tecniche di gestione aziendale.

5. ULTIMO CONTROLLO ESTERNO DELLA QUALITÀ

La Società è soggetta a controlli esterni della qualità da parte di Consob e da parte del proprio network.

Detta attività di vigilanza è svolta dalla Consob ai sensi dell'art. 26 del Regolamento Europeo 537/14 che prevede lo svolgimento periodico di controlli di qualità.

La stessa CONSOB, nel periodo 8 luglio - 16 dicembre 2013, ha svolto una verifica ispettiva, ai sensi dell'art. 53, comma 5, del D. Lgs. 21 novembre 2007, n. 231, al fine di accertare l'adeguatezza organizzativa, procedurale e dei controlli interni in materia di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento al terrorismo.

Con comunicazione del 20 febbraio 2014, CONSOB ci ha trasmesso le proprie valutazioni e raccomandazioni per perfezionamenti su aspetti organizzativi e procedurali che sono stati prontamente attuati.

Con lettera del 19 ottobre 2021 la Consob ha comunicato di aver avviato un nuovo controllo di qualità ai sensi del precitato Regolamento e dell'art. 22 del D. Lgs. 39/2010.

Nell'ottobre 2014, è terminata l'ultima verifica esterna da parte del network HLB International. All'inizio del mese di novembre 2019 è iniziato, da parte del Direttore Tecnico del network a livello globale, lo svolgimento di un incarico di verifica periodica volto ad accertare il rispetto del livello di qualità previsto che, a causa dell'intervenuto fenomeno Covid-19, è stato sospeso e, per quanto finora anticipatoci, verrà ripreso non appena l'emergenza epidemiologica lo consentirà.

6. ENTI DI INTERESSE PUBBLICO I CUI BILANCI SONO STATI OGGETTO DI REVISIONE LEGALE NELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 AGOSTO 2021

Denominazione completa della società e sua forma giuridica
Poligrafica San Faustino SpA

Si precisa che la precitata società come da comunicazione inviataci a decorrere dal 9 novembre 2021 è stata "delistata" ovvero oggetto di revoca dalla quotazione delle proprie azioni sul mercato MTA.

7. INFORMAZIONI FINANZIARIE

Le informazioni di seguito riportate riguardano i ricavi della Società per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2021. 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 art. 13, par. 2, lettera k).

	€/000
Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di enti di interesse pubblico ed enti che appartengono a un gruppo di imprese la cui impresa madre è un ente di interesse pubblico	48
Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di altri enti	1.525
Ricavi da servizi consentiti diversi dalla revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte del revisore legale o dell'impresa di revisione contabile	150
Ricavi da servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti	1.613
Ricavi dalla revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato diversa dalla revisione legale	621
Totale	3.957

8. INFORMAZIONI SULLA BASE DI CALCOLO DELLA REMUNERAZIONE DEI SOCI

I soci, a fronte dell'obbligo della "prestazione accessoria", hanno diritto ad un compenso fisso e, eventualmente, ad una parte variabile.

Come membri del Consiglio di Amministrazione percepiscono un emolumento fisso in misura uguale per tutti i componenti.

I compensi a fronte della "prestazione accessoria" in qualità di soci vengono stabiliti in modo trasparente in sede di Consiglio di Amministrazione su proposta del presidente, tenuto conto della rilevanza ed importanza di prestazioni rese e delle performance conseguite nonché delle precedenti esperienze maturate nel tempo dai singoli soci.

Il compenso variabile, quando applicabile, viene proposto dal presidente in base al risultato dell'esercizio, alla qualità delle prestazioni e del servizio reso ai clienti da parte dei singoli.

La proposta viene sempre approvata in sede di riunione di Consiglio di Amministrazione.

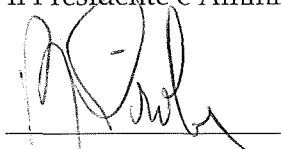
Si conferma che, in nessun modo, la remunerazione dei soci è determinata dall'esito delle revisioni da essi compiute.

DICHIARAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 13 LETT. D), G) E H) DEL REGOLAMENTO EUROPEO 16 APRILE 2014 N. 537

Il Consiglio di Amministrazione di *Fidital Revisione Srl*, ai sensi dell'articolo 13 LETT. D), G) E H) DEL
REGOLAMENTO EUROPEO 16 APRILE 2014 N. 537, dichiara che:

- Il Sistema di Controllo Interno della qualità adottato dalla *Società* e descritto nella precedente sezione 3 della presente relazione ha l'obiettivo di fornire una ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione legale siano svolti in conformità alle norme applicabili e ai principi di revisione di riferimento.
Avuto riguardo al disegno e all'operatività del sistema di controllo interno della qualità e ai risultati dell'attività di monitoraggio svolta dalla nostra *Società*, anch'essa descritta nella precedente sezione 3 della presente relazione, si ritiene che detto sistema abbia operato in modo efficace nel corso dell'esercizio sociale oggetto della presente relazione.
- Le misure adottate da *Fidital Revisione Srl* in materia di indipendenza e descritte nella precedente sezione 6 della presente Relazione, sono ritenute idonee a garantire il rispetto dei requisiti di indipendenza della società di revisione legale, come previsto dal Regolamento Europeo (UE) n. 537/2014 e dagli articoli 10 e 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n°39, come modificati dal D. Lgs. N. 135/2016.
Rientrano tra queste le verifiche interne di conformità con le disposizioni in materia di requisiti di indipendenza che sono state effettuate secondo modalità anch'esse descritte nelle medesime precitate sezioni.
- I soci e tutto il personale professionale di *Fidital Revisione Srl* partecipano ai programmi di formazione illustrati nella sezione 7 della presente Relazione.
Detti programmi, con decorrenza 1° gennaio 2017, è previsto che vengano adeguati alle disposizioni previste dall'art. 5 del Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010, come modificati dal D. Lgs. n. 135/2016 e dell'art. 13 della direttiva 2006/43 CE, in materia di formazione continua e quindi idonei ad assicurare il mantenimento di un adeguato livello di conoscenze tecniche e capacità professionali.

Il Presidente e Amministratore Delegato



Roberto Pirola

Allegato:

- Lista società di revisione contabile appartenenti al Network HLB International

LISTA SOCIETA' DI REVISIONE CONTABILE APPARTENENTI AL NETWORK HLB INTERNATIONAL

HLB INTERNATIONAL AUDIT FIRMS

Member Firm Name	Country
AASC Limited	Vietnam
AB Auditoriet	Sweden
Abraham Isaac & Co	Eritrea
Abstoss & Wolters OHG	Germany
ADE Solutions	Russian Federation
Alerex, S.C.	Mexico
Ali Mohammed Al-Haj & Co	Yemen
AMH Audit	Armenia
Analisi	Italy
Anazco Contadores & Consultores	Paraguay
AngoContas	Angola
Antonio Ghaleb & Partners	Qatar
APPM	Portugal
Atectam	Reunion
Audit Consult Plus	Cameroon
Audit Consult Plus CAR	Central African Republic
Audit Consult Plus DRC	Congo, The Democratic Republic
Aumea Partner	Luxembourg
Avanta	Poland
Beau Group	Switzerland
Beever and Struthers	United Kingdom
Beierholm	Denmark
Berman Fisher	Cayman Islands
Blomer	Netherlands
BM Tax Consulting CPA Services	Turkey
Briggs & Veselka	United States
Burton McCumber & Longoria, L.L.P.	United States
CABINET AUDITEURS ASSOCIES CGA	Madagascar
CAC - Beijing branch	China
CAC CPA LLP - Tianjin	China
Candor Taiwan CPAs	Taiwan
Certified Master Auditors Inc	South Africa
Chartered Accountants Group, Oman	Oman
COGEP 2	France
Cutcher & Neale	Australia
CZM Kenya	Kenya
DBA	France
DCA, Contadores & Asociados	Uruguay

Member Firm Name	Country
Diaz Murillo Dalupan and Company	Philippines
DST Revizija d.o.o	Serbia
Eide Bailly LLP	United States
Ekvita	Azerbaijan
Elyaa Audit and Consulting	Bahrain
Emde & Partner	Germany
Energy Consulting Group	Russian Federation
Erharter WTH	Austria
Esquivel Auditores	Costa Rica
Expertise Comtable	Reunion
Fathy Kamel & Co	Egypt
FFA Consultores, S.C.	Mexico
Fidital Revisione Srl	Italy
Finance Management Group	Georgia
Foo Kon Tan	Singapore
Förderer, Keil & Partner	Germany
French Duncan	United Kingdom
GAAP Expert Corp	Algeria
Gai, Goffer, Yahav, Guilman, Udem & Assoc	Israel
Ganteführer Marquardt & Partner	Germany
GAR	Germany
GP LLP	China
Green Hasson & Janks LLP	United States
GS Auditing	Tunisia
Guadamuz Rueda Martinez	Nicaragua
Guru & Jana	India
Hamburger Treuhand Gesellschaft Schomerus & Partner	Germany
Hawsons	United Kingdom
Hazlewoods LLP	United Kingdom
Hexin	China
HFP Steuerberatungs GmbH	Austria
HLB (TCI) Limited	Turks and Caicos Islands
HLB (USVI) Ltd.	Virgin Islands, U.S.
HLB Advisory (Thailand) Ltd	Thailand
HLB Alcalá, Callirgos, Mejía & Asociados	Peru
HLB Alfaro y Asociados S de R.L de C.V.	Honduras
HLB Appavoo & Associates	Mauritius
HLB Atrede	Singapore
HLB Audit (Thailand) Ltd	Thailand
HLB AuditTeam Dortmund AG (Husemann, Salmen Eickhoff & Partner)	Germany
HLB Barghoud & Associates (HLB Fiducia)	Lebanon
HLB Barnett Chown Inc.	South Africa

Member Firm Name	Country
HLB Belgium	Belgium
HLB Belize	Belize
HLB Bermuda	Bermuda
HLB Bolivia	Bolivia
HLB Bové Montero y Asociados	Spain
HLB Bulgaria	Bulgaria
HLB C. Mondragón y Compañía Contadores Publicos, S.C.	Mexico
HLB CA Malta	Malta
HLB Cheng y Asociados	Panama
HLB Cofime	France
HLB Consultores Moran Cedillo	Ecuador
HLB Cyprus	Cyprus
HLB Den Hartog	Netherlands
HLB Djibouti	Djibouti
HLB Dr. Dienst & Partner KG	Germany
HLB Dr. Hußmann PartG mbB	Germany
HLB Dr. Klein, Dr. Mönstermann + Partner GmbH	Germany
HLB Dr. Schumacher & Partner GmbH	Germany
HLB Dr. Stückmann und Partner	Germany
HLB El Salvador	El Salvador
HLB Espinosa Vargas Graf y Cía., S.C.	Mexico
HLB Estudio Della Rocca- Piazza - Almarza	Argentina
HLB Expertus Audit Ltd.	Estonia
HLB Galanis Bain	Bahamas
HLB Gibro Group	Gibraltar
HLB Gravier	United States
HLB Grenada	Grenada
HLB Gross Collins, P.C.	United States
HLB Groupe SECOMA	Morocco
HLB Guatemala	Guatemala
HLB Hadori Sugiarto Adi & Rekan	Indonesia
HLB Hamt	United Arab Emirates
HLB Hellas SA	Greece
HLB Hodgson Impey Cheng	Hong Kong
HLB Ijaz Tabussum & Co - Pakistan	Pakistan
HLB Intercontrol GmbH	Austria
HLB Inzenjerski biro.	Croatia
HLB Jorge Bolio Castellanos y Asociados, S.C.	Mexico
HLB Jourdain and Partners (HLB Netherlands Antilles)	Curacao
HLB Kuwaiti Accountant Auditing	Kuwait
HLB Lebrija, Álvarez y Cía., S.C.	Mexico
HLB Ler Lum	Malaysia

Member Firm Name	Country
HLB Linn Goppold Treuhand GmbH	Germany
HLB M2 Audyt Sp. z.o.o.	Poland
HLB Magnin Gecors	France
HLB Magyarország Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft	Hungary
HLB Mair Russell	Jamaica
HLB Malawi	Malawi
HLB Maldonado Consulting CPA	Mexico
HLB Mann Judd - Australia	Australia
HLB Mann Judd Adelaide	Australia
HLB Mann Judd Brisbane	Australia
HLB MANN JUDD FIJI	Fiji
HLB Mann Judd Limited	New Zealand
HLB Mann Judd Melbourne	Australia
HLB Mann Judd Perth	Australia
HLB Mann Judd Sydney	Australia
HLB Mann Judd Wollongong	Australia
HLB Modaberan Auditing Services	Iran, Islamic Republic
HLB Moldova	Moldova
HLB Mongolia Audit LLC	Mongolia
HLB Montgomery	Trinidad and Tobago
HLB Mozambique	Mozambique
HLB Nannen Accountants & Belastingadviseurs	Netherlands
HLB Newhouse	Australia
HLB Nielsen Wiebe & Partner	Germany
HLB Oryem for Audit and Management Consultancy	South Sudan
HLB PACC Audit	Russian Federation
HLB Paraguay Auditores y Consultores	Paraguay
HLB Prime Advice, Audit and Consulting Group	Russian Federation
HLB Provisus UAB	Lithuania
HLB Puerto Rico LLC	Puerto Rico
HLB R. Seebarran & Co.	Guyana
HLB Revidicon	Croatia
HLB Ruzengwe & Co.	Zimbabwe
HLB Sandoval, López y Asociados, S.C.	Mexico
HLB Santo Domingo D.R. Auditores & Consultores	Dominican Republic
HLB Saygin Yeminli Mali Mü?avirlik ve Bagimsiz Denetim A.?	Turkey
HLB Sheehan Quinn	Ireland
HLB Surlatina Chile	Chile
HLB Syria	Syrian Arab Republic
HLB T&M Consulting d.o.o	Serbia
HLB Tajikistan	Tajikistan
HLB Tashkent	Uzbekistan

Member Firm Name	Country
HLB Treuhand Oldenburg GmbH	Germany
HLB TREUMERKUR Dr. Schmidt und Partner KG	Germany
HLB Trinity Financial Services	Virgin Islands, British
HLB Ukraine LLC	Ukraine
HLB Univers-Audit	Russian Federation
HLB Valdez Núñez y Osuna Contadores Públicos y Consultores, S.C.	Mexico
HLB Van Daal & Partners	Netherlands
HLB Vneshaudit	Russian Federation
HLB Vorarlberg	Austria
HLB We Audit Sweden	Sweden
HLB Z. O. Ososanya & Co.	Nigeria
HLB Zambia (HLB Reliance)	Zambia
IAC Centeraudit-Kazakhstan LLP	Kazakhstan
Inkipio	France
Interaudit. S.A	Cuba
International Accountants Otain Mudaiheem CPAs	Saudi Arabia
JC Y Asociados	Costa Rica
JIM ROBERTS & ASSOCIATES	Uganda
KMC Benin	Benin
KMC Burkina Faso	Burkina Faso
KMC Cote D'Ivoire	Côte D'Ivoire
KMC Guinea-Bissau	Guinea-bissau
KMC Mali	Mali
KMC Niger	Niger
KMC Senegal	Senegal
KMC Togo	Togo
kyoritsu audit corporation	Japan
Liaoning Zhongheng Certified Public Accountants Co., Ltd.	China
LKC	Germany
LOEBA Treuhand GmbH	Germany
Lorkin Delpero Harris	Australia
Lovewell Blake LLP	United Kingdom
Lujan Asesores	Spain
LW.P Lüders Warneboldt	Germany
Mandat Consulting, k.s. / Mandat Audit, s.r.o.	Slovakia
Manubhai & Company	India
Marambio, Rivillo, Perez, Pineda	Venezuela, Bolivarian Republic
Marka Audit Bishkek	Kyrgyzstan
McGuire + Farry	Ireland
Meisei Audit Corporation	Japan
Mekonsult	Tanzania, United Republic
Menzies LLP	United Kingdom

Member Firm Name	Country
MGR	Ireland
Michel Sindaha & Co	Jordan
Millard, Rouse & Rosebrugh LLP	Canada
Miller Wachman L.L.P.	United States
MN & Associates	Rwanda
Molina Asesores	Spain
Mollatz + Partner	Austria
Mont Audit Plus DOO	Montenegro
Morrison & Associates	Ghana
Nihal Hettiarachchi & Company RNH Group	Sri Lanka
Ostschweizerische Treuhand Zürich AG.	Switzerland
P. Ryan & Co	Ireland
P.L. Shrestha & Co	Nepal
Palestia	Palestinian Territory, Occupied
Patrick Rhodes & Associates, PLLC	United States
PEÑALOSA CONSULTORES SAS	Colombia
Premus Conseil	Gabon
Proxy a.s.	Czech Republic
Prüf-Treuhand OHG	Austria
PYA	United States
Rafajlovski Audit DOO	Macedonia, The Former Yugoslav Republic
Redpath and Company	United States
Revik doo	Bosnia and Herzegovina
RevisorKollegiet	Norway
Revisorsgruppen i Malmö AB	Sweden
Rokembach + Lahm, Villanova, Gais & Cia. Auditores	Brazil
Roy Varghese & Associates	India
RTG Dr. Böhmer und Partner GmbH	Germany
S F Ahmed & Co	Bangladesh
S.C. Contexpert Consulting SRL	Romania
S.S. Kothari Mehta & Company	India
Safwat Ebeid & Co	Egypt
Sandra Dzerele un Partneri	Latvia
SAYMA	Spain
Scheidle & Partner Treuhand	Germany
Schwartz Levitsky Feldman LLP	Canada
Seiler LLP	United States
Shanghai ThinkBridge CPAs	China
Shinwoo Accounting Corporation	Korea, Republic
Sichuan Zhongfa CPA Co., Ltd.	China
Studio Valentini	San Marino
SVTM	Portugal

Member Firm Name	Country
TALIS	Albania
Tietotili Consulting Oy	Finland
TMS Plus	Ethiopia
TPAUDITEC	Ecuador
TRC Group	Turkey
Veziin	Turkey
Victor José & Associados, SROC, Lda.	Portugal
Vinken Görtz Lange und Partner	Germany
WESTPRÜFUNG Dr. Seifert & Partner OHG	Germany
WithumSmith+Brown	United States
Yurisaudit	Belarus