

# Relazione di Trasparenza 2021

EY S.p.A.



Building a better  
working world



# Indice

Messaggio dalla <i>Leadership</i> di EY S.p.A. ....	3
Chi siamo .....	5
Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo societario .....	5
Rete di appartenenza.....	7
Creazione di valore di lungo periodo per la società .....	9
L'impegno per la qualità.....	10
Infrastruttura al servizio della qualità .....	10
Valori professionali trasmessi.....	13
Sistema di controllo interno della qualità .....	16
Accettazione e mantenimento dei clienti .....	17
Svolgimento della revisione.....	18
Riesame e consultazione .....	22
Rotazione e <i>long association</i> .....	23
Controlli della qualità della revisione .....	24
Controllo esterno della qualità .....	25
<i>Root cause analysis</i> .....	25
Conformità a leggi e regolamenti .....	25
L'indipendenza .....	27
Formazione continua e investimento in talenti eccezionali .....	30
Sviluppo del personale EY .....	30
Informazioni finanziarie e remunerazione dei <i>partner</i> .....	32
Informazioni finanziarie .....	32
Remunerazione dei <i>partner</i> .....	33
Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014 .....	34
Appendice 1: Elenco degli Enti di Interesse Pubblico oggetto di revisione legale.....	35
Appendice 2: Elenco delle imprese di revisione appartenenti al <i>network</i> EY abilitate all'esercizio della revisione legale in uno Stato Membro dell'Unione Europea .....	41

## Messaggio dalla *Leadership* di EY S.p.A.



**Simone Scettri**  
Presidente

È per noi un grande onore introdurre la Relazione di Trasparenza 2021 di EY S.p.A.

Riteniamo che le nostre azioni volte a sostenere la qualità della revisione, il *risk management* e a mantenere la nostra indipendenza di revisori debbano essere illustrate in maniera trasparente agli *stakeholder*. Questa Relazione fornisce un aggiornamento sul nostro modo di operare in queste aree.

La revisione di elevata qualità continua ad essere prioritaria e rappresenta uno snodo nevralgico del nostro essere al servizio dell'interesse pubblico. In tutto il mondo i revisori svolgono un ruolo fondamentale nel funzionamento dei mercati finanziari, promuovendo la trasparenza e sostenendo la fiducia degli investitori. Le imprese, le autorità di regolamentazione e gli altri *stakeholder* contano sul nostro impegno alla qualità e all'eccellenza in ogni nostro incarico.

Ci siamo focalizzati sul creare *team* di eccellenza diversificati e inclusivi, al fine di consolidare ulteriormente la fiducia riposta nei nostri servizi di revisione, nonché su investimenti in strumenti che ci consentono di migliorare la qualità del nostro lavoro e di operare da remoto per rispondere alle implicazioni della pandemia da Covid 19.

La nostra reputazione si fonda sullo svolgimento di servizi di revisione legale di alta qualità, eseguiti in maniera oggettiva ed etica, senza distinzioni tra i nostri clienti.

Perseguiamo gli obiettivi di trasparenza previsti dal Regolamento Europeo (UE) n. 537/2014 e dalla disciplina nazionale sulla revisione, che richiedono ai revisori legali degli Enti di Interesse Pubblico (EIP) di pubblicare una relazione di trasparenza annuale.

Questa relazione di trasparenza per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2021 è stata redatta in conformità alle disposizioni del Regolamento e del D. Lgs. 39 del 27 gennaio 2010. Essa illustra in particolare: come creiamo valore di lungo periodo per la società; il nostro impegno per la *Sustainable Audit Quality* (SAQ) e come infondiamo i valori professionali; la *performance* del nostro sistema di controllo di qualità interno; l'indipendenza; infine, come valutiamo e gestiamo gli impatti della pandemia legata al Covid 19 sull'attività operativa.

L'attenzione a fornire *audit* di alta qualità è rimasta fondamentale durante la pandemia globale. Un set completo di azioni è stato sviluppato per valutare e rispondere al rischio, con un particolare *focus* ai rischi di frode.



**Massimo Antonelli**  
Consigliere Delegato



**Massimiliano Bonfiglio**  
Consigliere Delegato

***Il nostro impegno: building a better working world***

EY è impegnata a fare la sua parte per costruire un mondo lavorativo migliore.

I servizi di qualità forniti dalle persone di EY aiutano a creare fiducia e sicurezza negli affari e nei mercati dei capitali. I revisori EY sono al servizio dell'interesse pubblico svolgendo servizi di revisione di alta qualità, attraverso l'utilizzo della tecnologia e di *data analytics*, nel rispetto delle regole di indipendenza, integrità, obiettività e scetticismo professionale.

In tal modo, l'organizzazione EY aiuta a proteggere e promuovere la sostenibilità e un valore di lungo termine per tutti gli *stakeholder*.

Inoltre, abbiamo prestato un continuo impegno alla sostenibilità, come parte della nostra strategia globale *NextWave*, per creare valore di lungo periodo per tutti gli *stakeholder*. La nostra ambizione è di essere *carbon negative* nel 2021, dopo il raggiungimento della *carbon neutrality* nel 2020, e di raggiungere l'obiettivo zero emissioni nette nel 2025, che è un passo importante nel percorso di sostenibilità di EY. EY S.p.A. sta facendo la sua parte per raggiungere questi obiettivi.

Restiamo focalizzati a migliorare la qualità della revisione e a mantenere la nostra indipendenza, tenuto conto degli esiti dei controlli di qualità interni ed esterni. Il miglioramento continuo della qualità della revisione ci richiede affinamenti dell'approccio di revisione; ci dedichiamo al raggiungimento di questo obiettivo valutando gli esiti dei controlli di qualità interni ed esterni e adottando opportune azioni in risposta ad essi.


La necessità di fiducia nell'informativa finanziaria all'interno dei mercati finanziari non è mai stata maggiore e i revisori svolgono un ruolo fondamentale a riguardo.

Incoraggiamo i nostri *stakeholder* - inclusi i nostri clienti e i loro investitori, i componenti dei comitati per il controllo interno e la revisione contabile (collegi sindacali), e le autorità di vigilanza - a continuare a confrontarsi con noi sulla nostra strategia e su ciascuno degli argomenti illustrati in questa relazione.

**Simone Scettri**  
*Presidente*

**Massimo Antonelli**  
*Consigliere Delegato*

**Massimiliano Bonfiglio**  
*Consigliere Delegato*



Roma, 29 ottobre 2021

# Chi siamo

## Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo societario

EY S.p.A., società per azioni di diritto italiano con sede legale in Roma, via Lombardia 31, è una *member firm* di Ernst & Young Global Limited, società a responsabilità limitata di diritto inglese (EYG). Nella presente relazione, EY S.p.A. potrà essere chiamata più semplicemente anche “Società” o “noi”. EY si riferisce collettivamente al *network* globale delle *member firm* di EYG. Il termine “EY Italia” si riferisce alle entità italiane della rete di imprese italiane di EY.

Il capitale sociale di EY S.p.A. al 30 giugno 2021 è di Euro 2.525.000 ed è rappresentato da azioni alle quali è connesso l'obbligo di eseguire prestazioni accessorie, il diritto di voto delle quali spetta ai soci (nel seguito anche definiti *partner*) che devono essere in possesso degli specifici requisiti personali e professionali previsti dalle vigenti disposizioni di legge e/o regolamentari.

Come sopra anticipato, alle azioni relative al capitale sociale di EY S.p.A. è connesso, ai sensi dell'art. 2345 del codice civile, l'obbligo di eseguire prestazioni accessorie a favore della Società e, indirettamente, a favore dei clienti della Società, rimanendo inteso che le prestazioni accessorie possono essere rappresentate anche da attività indicate dall'Organo Amministrativo ovvero avere ad oggetto la carica di amministratore della Società. Le attività oggetto delle prestazioni accessorie sono svolte in conformità con le regole deontologiche che disciplinano la professione e nel rispetto delle *policy* e delle procedure della Società e di EYG.

L'amministrazione della Società è affidata ad un Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea dei soci in data 28 febbraio 2020 in carica per tre esercizi e quindi fino all'assemblea che approverà il bilancio al 30 giugno 2022 e composto dai seguenti soci:

Simone Scettri	Presidente
	Consigliere (1)
Massimiliano Bonfiglio	Consigliere (2)
Massimo Antonelli	Consigliere (3)
Guido Celona	Consigliere (3)
Beatrice Amaturò	Consigliere
Federico Lodrini	Consigliere
Stefania Boschetti	Consigliere

(1) Consigliere Delegato, responsabile della *service line* “Assurance Other”

(2) Consigliere Delegato, responsabile del settore “FSO - Financial Services Organization”, nominato il 20 novembre 2020

(3) Consigliere Delegato.

Il Consiglio di Amministrazione è investito dei più ampi poteri per la gestione ordinaria e straordinaria della Società, ad esclusione di quanto la legge o lo Statuto riservano all'Assemblea, nonché degli atti che comportano l'ingresso di un nuovo socio o l'acquisto e la cessione di aziende o rami d'azienda.

In conformità a quanto previsto dallo Statuto, almeno i due terzi dei componenti del Consiglio di Amministrazione devono essere titolari di azioni con obbligo di prestazioni accessorie. Inoltre, la maggioranza degli amministratori deve essere rappresentata da persone iscritte nel registro dei revisori contabili.

Tutti i componenti del Consiglio di Amministrazione sono obbligati al rispetto delle direttive e delle procedure della Società e delle *policy* di EYG.

La gestione sociale è controllata da un Collegio Sindacale che esercita altresì la revisione legale ai sensi dell'articolo 2409-bis del codice civile.

Il Collegio Sindacale è costituito da 3 membri effettivi e da 2 membri supplenti.

Gli attuali membri sono in carica per il triennio 2020-2022; il Collegio Sindacale è composto da:

Fabio Pauselli	Presidente
Michele Di Bartolomeo	Sindaco Effettivo
Federica Pocchi	Sindaco Effettivo
Pietro Ciocca	Sindaco Supplente
Francesco Guidi	Sindaco Supplente

La Società ha adottato un Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D. Lgs. n. 231 dell'8 giugno 2001. A tale riguardo è stato nominato un Organismo di Vigilanza pluripersonale i cui membri rimangono in carica fino a revoca.

Le attività professionali di EY S.p.A. sono svolte su tutto il territorio nazionale con 18 uffici presenti nelle seguenti città:

Ancona	Bari	Bergamo	Bologna
Brescia	Firenze	Genova	Milano
Napoli	Padova	Perugia	Roma
Torino	Treviso	Trieste	Verona

La responsabilità degli uffici è affidata a Soci che rispondono al Consigliere Delegato responsabile del settore "Assurance Other".

Le attività professionali riferite al settore finanziario (banche, assicurazioni e risparmio gestito) fanno capo a una struttura organizzativa funzionalmente autonoma (FSO - *Financial Services Organization*). Tali attività sono concentrate principalmente presso gli uffici di Milano e Roma.

I *partner Assurance* che rendono servizi professionali a clienti appartenenti al settore "FSO" rispondono al Consigliere Delegato responsabile della *service line Assurance FSO*.

I *partner* che rendono servizi professionali a clienti diversi da quelli appartenenti al settore FSO rispondono al Consigliere Delegato responsabile della *service line Assurance Other*.

EY S.p.A. ha costituito, insieme alle altre entità italiane del *network*, il Consorzio E&Y Italia.

A tale Consorzio, oltre a EY S.p.A., aderiscono:

- ▶ EY Advisory S.p.A., con sede legale in via Meravigli 14 - 20123 Milano;
- ▶ Studio Legale Tributario, con sede legale in via Meravigli 14 - 20123 Milano;
- ▶ Ernst & Young Business School S.r.l., con sede legale in via Aurora, 43 - 00187 Roma.

Il Consorzio ha la finalità di coordinare le attività professionali delle entità consorziate al fine di garantire il puntuale rispetto sia delle disposizioni normative e regolamentari vigenti che ne disciplinano le attività, sia delle *policy* e delle procedure di EYG e di EY. Fermo quanto sopra, il Consorzio non influenza le attività delle entità ad esso aderenti, entità che sono e rimangono del tutto autonome nello svolgimento e conseguimento del proprio oggetto sociale.

Le *member firm* di EYG sono organizzate in tre Aree geografiche: America; Asia-Pacifico e Europa, Medio Oriente, India e Africa (EMEIA).

Le Aree comprendono molteplici *Region*. Le *Region* sono raggruppamenti delle *member firm* su base geografica, con l'eccezione della *Region "Financial Services Organization (FSO)"*, che include le attività riferite al settore finanziario delle *member firm* incluse in quell' Area.

EY Italia fa parte dell'Area EMEIA che include *member firm* di EYG in 96 Paesi (*Country*).

L'Area EMEIA si compone di 10 *Region*. A partire dal 1° luglio 2021 il loro numero si è ridotto a 8.

A seguito di tale cambiamento, EY Italia è ora parte della *Europe West Region*<sup>1</sup> (mentre precedentemente faceva parte della *Mediterranean Region*<sup>2</sup>) e, per le attività riferite al settore finanziario, della *Region FSO*.

Ernst & Young (EMEIA) Limited "EMEIA Limited", società di diritto inglese a responsabilità limitata, è la principale entità di coordinamento tra le *member firm* di EYG dell'Area EMEIA. EMEIA Limited ha il ruolo di promuovere il coordinamento e la cooperazione tra le *member firm* dell'Area, pur non controllandole.

EMEIA Limited è una *member firm* di EYG, non ha attività operative e non svolge servizi professionali.

Ciascuna *Region* nomina un *Regional Partner Forum* (RPF), i componenti del quale operano come organo consultivo per la *leadership* della *Region*. Il *partner* eletto presidente del RPF ricopre anche il ruolo di rappresentante della *Region* nel *Global Governance Council* (si veda pagina 7).

<sup>1</sup> Comprende i seguenti Paesi: Austria, Belgio, Francia, Germania, Italia, Liechtenstein, Olanda, Portogallo, Spagna, Svizzera e alcune nazioni localizzate in Africa.

<sup>2</sup> Costituita da Italia, Portogallo, Spagna e alcune nazioni localizzate in Africa.



## Rete di appartenenza

EY è un *leader* globale nei servizi di revisione contabile, fiscali, di *strategy* e *transaction* e di consulenza. In tutto il mondo oltre 312.000 persone delle *member firm* in più di 150 paesi condividono il comune impegno finalizzato a *building a better working world*, unite da valori condivisi e da un solido impegno costantemente rivolto alla qualità, integrità e scetticismo professionale. Nello scenario di globalizzazione dei mercati, l'approccio integrato di EY è importante per fornire servizi di revisione contabile di qualità a gruppi multinazionali che operano in quasi tutti i Paesi del mondo.

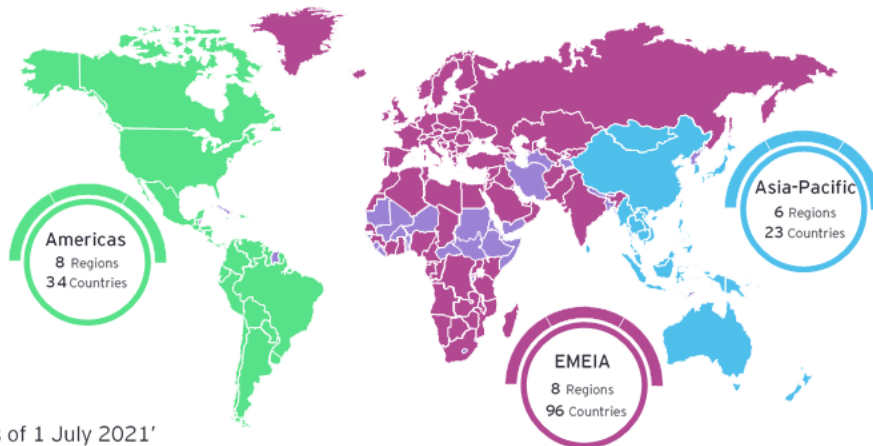
Questo approccio integrato consente alle *EY member firm* di valorizzare la diversità e lo spessore delle competenze necessarie per fornire servizi di revisione di elevata qualità in contesti complessi.

## Global Governance Council

Il *Global Governance Council* (GGC) è il principale organo di *governance* dell'organizzazione globale di EY. Esso è formato da uno o più rappresentanti di ogni *Region*, da *partner* di altre *member firm* come rappresentanti generali e da, fino a sei, rappresentanti non esecutivi indipendenti ("INES").

I rappresentanti delle *Region*, che non ricoprono ruoli di *management*, sono eletti dai propri RPF per tre anni, con la possibilità di essere rieletti per un solo ulteriore mandato. Il GGC consiglia EYG sulle *policy* e strategie e sugli aspetti di interesse pubblico relativi al suo processo decisionale. Il GGC approva, su indicazione del *Global Executive* (GE), le questioni relative alle strategie e all'attività di EY.

### EY Areas, Regions and Countries\*



\*Figures are as of 1 July 2021'

EYG coordina le *member firm* e promuove la cooperazione tra esse. EYG non fornisce servizi e tra i suoi obiettivi annovera la promozione da parte delle *member firm* di servizi di elevata qualità. Ciascuna *member firm* è una entità legale distinta, i cui obblighi e responsabilità sono disciplinati dai regolamenti di EYG e da vari altri accordi.

Nel seguito si descrivono la struttura e le entità dell'organizzazione globale, che riflettono il principio secondo cui EY, in quanto organizzazione globale, ha una strategia comune condivisa.

La rete opera a livello di *Region*, costituite all'interno delle Aree. Questo modello operativo consente una maggiore attenzione agli *stakeholder* nelle *Region*, così da costruire relazioni più solide con i clienti e gli altri soggetti in ogni Paese, e di essere più pronti a rispondere alle esigenze locali.

## Indipendenti Non-Esecutivi

Vengono nominati fino a sei Indipendenti Non-Esecutivi (INES), di provenienza esterna ad EY. Gli INES sono *senior leader* provenienti sia dal settore pubblico che da quello privato e riflettono formazioni professionali e geografiche diverse. Essi portano all'organizzazione globale e al GGC i rilevanti benefici delle loro esperienze varieghe e delle loro conoscenze approfondite. Gli INES formano anche la maggioranza del *Public Interest Sub-Committee* (PIC) del GGC.

Il ruolo del PIC include questioni di interesse pubblico, compresi gli aspetti di interesse pubblico del processo decisionale, il dialogo con gli *stakeholder*, questioni sollevate in materia di *whistle-blowing* e discussioni in tema di *quality* e *risk management*. Gli INES sono nominati da un apposito comitato, approvato dal GE e ratificato dal GGC.

## **Global Executive (GE)**

Il GE ricomprende le funzioni EY di *leadership*, dei servizi professionali e delle aree geografiche. Al 1° luglio 2021, è presieduto dal *Chairman* e CEO di EYG e include i *Global Managing Partner of Client Service and Business Enablement*, gli *Area Managing Partner*, la *global leadership* funzionale dell'area *Talent*, i *leader delle service line* globali - *Assurance, Consulting, Strategy and Transactions* e *Tax*; e, a rotazione, un *member firm partner* di EYG.

Il GE include anche il *Global Vice Chair of Markets*, il *Global Vice Chair of Transformation*, il *Chief Client Technology Officer*, il *Chair of the Global Accounts Committee* e il *Chair of the Emerging Markets Committee* e comprende anche un rappresentante delle *member firm* dei Mercati Emergenti. Il GE e il GGC approvano le nomine per la carica di Presidente e di CEO di EYG e ratificano la nomina dei *Global Managing Partner*. Il GE approva inoltre le nomine dei *Global Vice Chair*. Il GGC ratifica la nomina di ogni *Global Vice Chair* che partecipa anche al GE.

Le attribuzioni del GE includono la promozione degli obiettivi globali e lo sviluppo, l'approvazione e, ove rilevante, l'attuazione di:

- ▶ piani e strategie globali;
- ▶ *standard, policy* e metodologie comuni da promuovere nelle *member firm*;
- ▶ iniziative relative al personale, inclusi i criteri e i processi per l'ammissione, la valutazione, lo sviluppo, la remunerazione e il pensionamento dei *partner*;
- ▶ programmi di miglioramento e salvaguardia della qualità;
- ▶ proposte relative a materie regolamentari e di *public policy*;
- ▶ *policy* e guide per i servizi a clienti internazionali, sviluppo del *business*, dei mercati e del *brand*;
- ▶ finanziamento di attività di sviluppo e priorità d'investimento di EY;
- ▶ rendicontazione finanziaria annuale e *budget* di EYG;
- ▶ raccomandazioni del GGC.

Inoltre, il GE ha il potere di mediare e definire eventuali controversie tra *member firm*.

## **GE committees**

Istituiti dal GE e costituiti da rappresentanti dell'organizzazione, i *GE committees* svolgono attività consultiva nei confronti del GE. In aggiunta al *Global Audit Committee*, esempi di altri comitati comprendono *Assurance, Consulting, Tax, Strategy and Transactions, Global Markets and Investments, Global Accounts, Emerging Markets, Talent, Risk Management*.

## **Global Practice Group**

Il *Global Practice Group* riunisce i membri del GE, dei *GE committees*, i *leader delle Region* e i *leader* di settore. Cerca di promuovere la comprensione comune degli obiettivi strategici di EY e guida la coerenza nello svolgimento delle attività all'interno dell'organizzazione.

## **EYG member firm**

Secondo le regole di EYG, le singole *member firm* si impegnano al raggiungimento degli obiettivi di EY, quali la prestazione di servizi di elevata qualità in tutto il mondo. A tal fine, le *member firm* si impegnano ad attuare le strategie ed i piani globali e lavorano per mantenere il livello definito della prestazione di servizi professionali. È loro richiesto di conformarsi a *standard, metodologie e policy* comuni, tra cui la metodologia di revisione e quelle di qualità e *risk management*, indipendenza, condivisione del *knowledge, talent* e tecnologia.

In primo luogo, le *member firm* di EYG sono impegnate a condurre i loro servizi professionali nel rispetto dei principi etico-professionali applicabili e di tutte le disposizioni di legge. Questo impegno rivolto all'integrità e al "fare le cose giuste" è sottolineato dal *Global Code of Conduct* e dai valori di EY (si veda pagina 13).

Oltre ad adottare i regolamenti di EYG, le *member firm* mantengono diversi altri accordi per regolare la propria partecipazione all'organizzazione EY, quali il diritto e l'obbligo di utilizzare il nome EY e di condividere le conoscenze.

Le *member firm* sono soggette a verifiche al fine di valutarne il rispetto e aderenza alle disposizioni e alle *policy* di EYG su temi quali l'indipendenza, la qualità e il *risk management*, la metodologia di revisione e le risorse umane. Le *member firm* che non sono in grado di soddisfare gli impegni alla qualità e altre disposizioni di EYG possono essere passibili di separazione dal *network* EY.



## Creazione di valore di lungo periodo per la società

Se da un lato il capitalismo ha creato enorme prosperità globale, esso ha anche lasciato troppe persone indietro. L'estrema povertà è già in aumento come conseguenza della pandemia COVID-19, e il cambiamento climatico minaccia di aggravare ulteriormente la disuguaglianza poiché le comunità più vulnerabili sono colpite per prime e peggio dai suoi effetti. EY crede che sia necessario un sistema economico che sia più giusto e maggiormente affidabile e in grado di affrontare le sfide più profonde dell'umanità.

Dal consigliare i governi su come costruire economie sostenibili e inclusive, all'incoraggiare *business* per focalizzarsi e riportare sulla creazione di valore di lungo periodo per tutti gli *stakeholder*, i servizi EY giocano già un ruolo vitale in questo. In ogni caso, si può e si deve fare di più.

Come orgoglioso partecipante al *United Nations Global Compact* (UNGC) dal 2009, EY si impegna a integrare gli UNGC *Ten Principles* e gli UN *Sustainable Development Goals* (SDGs) nella strategia, cultura e nella gestione di EY.

A livello Globale oltre al già citato UN *Global Compact* EY partecipa ai diversi gruppi *multistakeholder* sui temi della sostenibilità contribuendo al Lavoro sulle metriche e il *reporting* con il *World Economic Forum International Business Council* ed alla creazione ed alla guida del Forum S30, partecipando all'Alleanza dei CEO *Climate Leaders* e lavorando con il *World Business Council for Sustainable Development*.

Questo impegno si riflette in azioni coordinate a livello globale e attuate a livello locale e nazionale.

### **Corporate responsibility governance structures**

La *Corporate responsibility* in EY è coordinata dall'EY *Corporate Responsibility Governance Council* (CRGC). Tale organismo comprende i membri dell'EY *Global Executive* e fornisce la rappresentanza della *senior leadership* attraverso le services line EY, le funzioni e le aree geografiche.

### **EY social impact ambition**

Il programma globale di *corporate responsibility*, [EY Ripples](#), unisce il *network* globale EY con l'obiettivo di impattare positivamente un miliardo di persone entro il 2030. Ad oggi, delle iniziative di EY *Ripples* hanno cumulativamente beneficiato di più di 45 milioni di persone, aiutate da:

- ▶ Un rigoroso *focus* su tre aree (supportando la forza lavoro di nuova generazione, lavorando con l'impatto con gli imprenditori e accelerando sulla sostenibilità ambientale) dove le capacità

distintive, la conoscenza e l'esperienza del personale EY possono fare la grande differenza.

- ▶ Una collaborazione con altre organizzazioni simili per costruire ecosistemi capaci di creare cambiamenti su larga scala. Per esempio, l'iniziativa TRANSFORM con Unilever e UK *Foreign, Commonwealth and Development Office*, con lo scopo di cambiare le vite di 150 milioni di persone attraverso Africa subsahariana e l'Asia meridionale entro il 2030, combattendo le disuguaglianze.

### **EY carbon ambition**

EY ha l'obiettivo di diventare *carbon negative* nel 2021 e *net zero* nel 2025. Gli sforzi di EY di raggiungere questi obiettivi si concretizzano nella riduzione significativa di emissioni di CO<sub>2</sub>, per poi eliminare o compensare più della restante quantità ogni anno. Per raggiungere *net zero* entro il FY25, le EY *member firm* pianificano di ridurre le *absolute carbon emission* del 40% attraverso una riduzione delle emissioni Scopo 1 (dirette), 2 (indirette) e 3 (altre indirette) rispetto al punto di riferimento del FY19, coerente con lo scenario 1.5°C approvato dalla *Science Based Targets initiative* (SBTi). Le azioni specifiche includono:

- ▶ Riduzione delle emissioni *business travel*, con l'obiettivo da raggiungere la riduzione del 35% entro il FY25 rispetto ai valori del FY19
- ▶ Riduzione complessiva dell'uso della elettricità negli uffici, e approvvigionamento del 100% di energia rinnovabile per la restante parte del fabbisogno, guadagnando la RE100 *membership* entro il FY25
- ▶ Strutturazione di contratti di *Power Purchase Agreements* (PPAs) per introdurre più elettricità rinnovabile di quanta EY consuma nelle reti nazionali
- ▶ Utilizzo di *nature-based solution* e tecnologie di riduzione di CO<sub>2</sub> per rimuovere dall'atmosfera o compensare più CO<sub>2</sub> di quello emessa, ogni anno
- ▶ Fornire ai *team* EY gli strumenti per calcolare, quindi lavorare per ridurre, la quantità di CO<sub>2</sub> emessa nello svolgimento del lavoro del cliente
- ▶ Richiedere al 75% dei fornitori EY, in base alla spesa, di fissare obiettivi basati sulla scienza entro e non oltre il FY25
- ▶ Investire in servizi e soluzioni EY che aiutino i clienti a creare valore dalla *decarbonizing* delle loro attività e a fornire soluzioni ad altre sfide e opportunità di sostenibilità.

Per ulteriori informazioni sui risultati ottenuti da EY nel FY21 a livello globale si veda il *report*:

[EY Value Realized | Global impact in 2021](#).

# L'impegno per la qualità

## Infrastruttura al servizio della qualità

### Qualità nelle nostre *service line*

*NextWave* è la strategia globale di EY e ha l'obiettivo di fornire valore a lungo termine ai clienti, alle persone e alla società. *NextWave* ha posto EY in un percorso di continua innovazione e adattamento al cambiamento, mentre l'intento di EY di *building a better working world* continua a ispirare il personale EY, non solo nel prestare i propri servizi ai clienti, ma anche nell'uso della nostra tecnologia, nelle capacità e nelle esperienze per supportare le comunità in cui viviamo e lavoriamo. Le informazioni e la qualità dei servizi offerti aiutano a costruire fiducia e sicurezza nei mercati finanziari e nelle economie mondiali.

In risposta al nuovo contesto, le *member firm* EY si sono adattate per mantenere l'erogazione di servizi di revisione di alta qualità. EY fornisce ai suoi professionisti della revisione corsi di formazione e strumenti di lavoro a supporto dell'individuazione di frodi. Inoltre, attraverso un approccio *data-first* reso possibile dall'utilizzo di strumenti di *data analysis*, i *team* sono stati in grado di continuare a fornire servizi di *audit* di alta qualità con indipendenza, integrità, oggettività e scetticismo professionale.

Le *member firm* EY continuano a sviluppare i servizi di revisione del futuro, grazie all'utilizzo dei più sofisticati strumenti *data analytics*, fornendo in modo efficiente maggiori informazioni e sicurezza a supporto dell'alta qualità dei servizi di revisione che sono valutati dalle aziende a cui EY fornisce servizi di *audit* e *capital market*. Le nostre persone sono la nostra più grande risorsa per fornire qualità e valore e creare fiducia. Investiamo nel continuo accrescimento delle loro esperienze, utilizzando dati e tecnologia, in modo che possano dedicare più tempo alla gestione dei rischi e all'esercizio del giudizio professionale. Applicando tecnologie all'avanguardia e strumenti evoluti di analisi dei dati, il tutto al servizio dell'interesse pubblico, le nostre persone sono in grado di connettersi e contribuire all'obiettivo complessivo di EY di *Building a Better Working World*.

Le EYG *member firm* e le loro *service line* sono responsabili dell'esecuzione di servizi di alta qualità. Le *service line* delle *member firm* di EY gestiscono il processo complessivo di riesame e controllo di qualità degli incarichi eseguiti e forniscono *input* per la qualità degli incarichi in corso, ciò aiuta ad assicurare la conformità agli *standard* professionali e alle *policy* di EY.

Il *Global Vice Chair di Assurance* coordina il rispetto da parte delle *member firm* delle *policy* e delle procedure EY per i servizi forniti da *Assurance*.

### Global Audit Quality Committee

L'EY *Global Audit Quality Committee* (GAQC) è un importante elemento della cultura del continuo miglioramento. Comprende i *senior leader* dell'organizzazione di EY con un'esperienza ampia, diversificata e di grande rilevanza. Il GAQC consiglia l'*Assurance leadership* di EY su molti aspetti delle attività, operazioni, cultura, strategia dei talenti, governance e gestione del rischio che influiscono sulla qualità dell'*audit*.

Il comitato sviluppa idee e approcci innovativi per fornire *audit* di alta qualità ed è un forum per la condivisione delle migliori pratiche delle *member firm* EY.

### Quality Enablement Leaders

L'EY *Quality Enablement Leaders* (QEL) *network* è un gruppo di *senior Assurance leader* nel mondo che promuovono miglioramenti nella qualità della revisione, fornendo supporto agli *engagement team*.

Le loro responsabilità includono: il *coaching* ai *team*; il supporto durante le ispezioni interne ed esterne; consigliare i *team* su come porre rimedio alle *root cause* relative a carenze significative nell'*audit*; il supporto nelle attività di *project management* nelle analisi del rischio di portafoglio; e l'implementazione dei processi relativi al sistema di gestione della qualità di EY, che comprende i *global AQLs*.

Attraverso l'uso di EY Canvas e Milestones (si veda pagina 14), come dei più sofisticati strumenti relativi alle intelligenze artificiali (AI), i QEL sono in grado di costruire un quadro delle prestazioni di qualità dell'*audit* in tempo reale.

Questo, a sua volta, dà maggiore chiarezza su dove dovrebbero essere impiegate le risorse per supportare i *team* di *audit* e le società revisionate.

## Professional Practice

Il *Global Vice Chair* della *Professional Practice*, detto anche *Global Professional Practice Director* (PPD), opera sotto la supervisione del *Global Vice Chair* dell'*Assurance* e lavora per stabilire le *policy* e procedure globali di controllo della qualità. Ciascun PPD di Area, così come il *Global Delivery Service center* PPD, opera sotto la supervisione del *Global PPD* e del relativo *Assurance Leader* di Area. In questo modo si intende rafforzare l'oggettività dei processi di controllo di qualità della revisione e di consultazione.

Il *Global PPD* è anche responsabile della conduzione e supervisione del *Global Professional Practice Group*. Questo *network* globale di specialisti in materia di principi contabili e di revisione svolge attività di consultazione su tematiche contabili, di revisione e di bilancio e inoltre svolge varie attività di monitoraggio e di *risk management*.

La funzione locale al servizio della qualità della revisione è coordinata dal *Professional Practice Director* nazionale, che è responsabile della conduzione e supervisione del gruppo della *Professional Practice*, un *team* di specialisti in materia di bilancio e di revisione che svolge varie attività di monitoraggio e mantiene il coordinamento con le corrispondenti infrastrutture di *Region* e di Area.

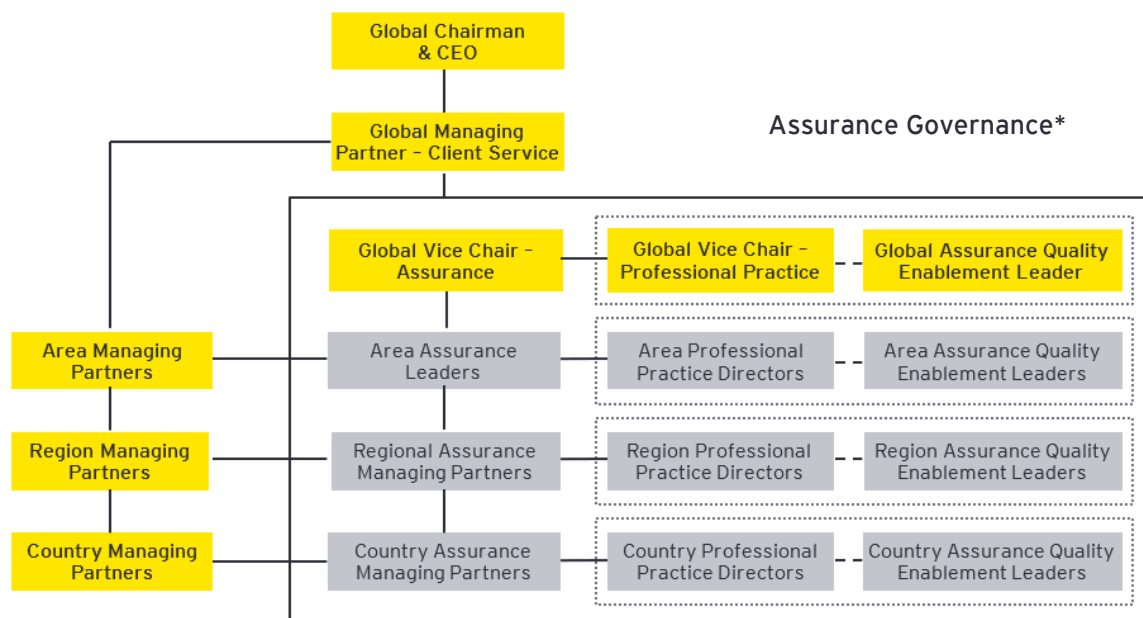
Il *Global PPD* sovrintende allo sviluppo della *EY Global Audit Methodology* (EY GAM) e delle relative procedure di revisione e strumenti tecnologici al fine di assicurare la loro coerenza con gli *standard* professionali e con le disposizioni normative e regolamentari applicabili.

Il gruppo della *Global Professional Practice* sovrintende anche allo sviluppo delle guide operative, della formazione e dei programmi e dei processi di monitoraggio utilizzati dai professionisti delle *member firm*, al fine di eseguire la revisione in maniera efficace e coerente.

I PPD *Global*, di Area, di *Region* e *Country* unitamente agli altri professionisti che collaborano con loro nelle *member firm*, hanno conoscenza del personale, dei clienti e dei processi di EY e sono prontamente disponibili per la consultazione con gli *engagement team* di *audit*.

Il gruppo della *Global Professional Practice* può inoltre contare su risorse addizionali, inclusi *network* di professionisti specializzati in:

- ▶ *reporting* sul sistema di controllo interno e aspetti correlati della metodologia di revisione di EY;
- ▶ tematiche contabili, di revisione e di rischio riferibili a specifici argomenti, industrie e settori di attività;
- ▶ tematiche specifiche connesse a eventi quali instabilità civile o politica, pandemie o debito sovrano e i relativi aspetti connessi al trattamento contabile, all'informativa di bilancio e alle connesse tematiche di revisione;
- ▶ aspetti generali connessi ai rapporti con i Comitati per il Controllo Interno e la Revisione Contabile (Collegi Sindacali).



\* Illustrative to show global alignment; actual reporting lines may vary based on legal, regulatory and structural considerations



## Risk Management

Il *Risk Management* (RM) coordina le attività a livello di mondiale designate per aiutare il personale EY a soddisfare le responsabilità di compliance locali e globali e supportare i *team* sui clienti nell'offrire servizi di eccezionale qualità.

La responsabilità dei servizi di alta qualità e i rischi associati alla qualità sono assegnati alle *member firm* e alle loro *service line*. Il *Global RM Leader* collabora, tra l'altro, nel monitorare l'identificazione e la mitigazione di questi rischi nell'ambito del più ampio *framework* di *Enterprise Risk Management* (ERM). Le priorità di ERM sono comunicate alle *member firm*.

Il *Global RM Leader* è responsabile della definizione delle priorità di esecuzione della gestione del rischio coerenti a livello globale e del coordinamento della gestione del rischio in EY.

Le iniziative di *Risk Management* sono guidate da *partner* (con il supporto di altro personale professionale), incluso il coordinamento con le *service line* su particolari aspetti.

Ulteriori complessità sono sorte legate alla pandemia globale COVID-19. Ciò ha richiesto una risposta coordinata di EY attraverso l'attivazione *local crisis management plans* (CMPs) presente in quasi tutti gli uffici delle *member firm*. I CMP descrivono in dettaglio le azioni specifiche da intraprendere sia per proteggere la forza lavoro EY sia per rispondere in caso di infezione da COVID-19 all'interno di uno spazio di lavoro EY. Tuttavia, mentre i singoli uffici hanno dovuto affrontare problemi relativi alla tracciabilità dei contatti e alle pratiche di sicurezza dello spazio di lavoro, è stato necessario fornire una serie di linee guida uniformi in tutte le Aree EY. Anche prima che il *World Health Organization* (WHO) dichiarasse l'esistenza di una pandemia, l'EY *Global Crisis Management Program* (GCMP) era stato attivato. Il GCMP ha consentito la creazione di un *Steering Committee* guidato dal *Global RM Leader* che ha convocato la *key Global and Area leadership* ogni giorno per sei mesi (e successivamente regolarmente ma meno frequentemente) per affrontare questioni rilevanti per tutte le aree geografiche e le *service line*.

Lo *Steering Committee* ha emesso le linee guida sui protocolli di risposta COVID-19 di EY e ha affrontato le questioni relative alla gestione dei viaggi, delle riunioni ed eventi, nonché l'adozione e la promozione delle migliori pratiche, fornendo indicazioni specifiche sulle pratiche di lavoro sicure dettate da parte dell'OMS. Le linee guida sono in continuo aggiornamento e i fattori di rischio vengono monitorati durante il secondo anno della pandemia globale.

Nell'attuazione del GCMP, l'obiettivo era mantenere le persone al sicuro e informate, gestire i casi di infezione, adeguare la gestione di viaggi ed eventi, permettere il regolare svolgimento del lavoro completamente in remoto e pianificare il progressivo rientro in presenza.

Con un solido GCMP in atto, siamo stati in grado di agire rapidamente per proteggere le persone di EY, la nostra massima priorità durante l'intero processo. Durante la pandemia, il *team* GCMP:

- ▶ ha fornito linee guida per le varie fasi della pandemia e ha sviluppato una *resource library* sul portale *SharePoint Global Security* per fungere da *repository* centralizzato
- ▶ ha mantenuto un elenco giornaliero delle località ad alto rischio e fornito un *report* giornaliero consolidato per ciascuna Area
- ▶ ha prodotto un rapporto giornaliero per la *leadership* sugli impatti globali, di area, di regione e locali.

Il GCMP ha avuto anche un ruolo nella gestione dei casi confermati di infezione:

- ▶ sviluppando liste di controllo sulla pandemia per i *team* locali di gestione delle crisi
- ▶ svolgendo *training* su come rispondere a questi casi
- ▶ assistendo il *Talent* con il loro monitoraggio
- ▶ fornendo *input* e consigli su viaggi, riunioni ed eventi, tramite diverse direttive globali
- ▶ identificando i viaggiatori internazionali per aiutarli a tornare in sicurezza nei loro paesi d'origine.

Ora che l'attenzione si è spostata su un progressivo ritorno sicuro in ufficio, il *team* GCMP ha sviluppato un piano di recupero che include:

- ▶ guidare lo sforzo per sviluppare protocolli di ritorno al lavoro e monitorare l'allentamento delle restrizioni governative
- ▶ stabilire una tempistica per la riapertura degli uffici
- ▶ determinare le responsabilità e le procedure per la gestione degli edifici, l'allestimento degli uffici, gli spazi di lavoro e le riunioni
- ▶ stabilire responsabilità personali tra cui ingresso in ufficio, spazi di lavoro, pause e riunioni
- ▶ sviluppare un piano di recupero post-vaccino.

## **Politica Globale di Riservatezza**

La protezione delle informazioni riservate è radicata nelle attività quotidiane delle *member firm* di EYG. Il rispetto del capitale intellettuale e di tutte le altre informazioni sensibili e riservate è richiesto dall'EY *Global Code of Conduct*, che fornisce una chiara serie di principi che guidano i comportamenti attesi da parte di coloro che lavorano nelle *member firm* EY.

La *Global Confidentiality Policy* dettaglia ulteriormente questo approccio alla protezione delle informazioni e riflette il cambiamento nelle restrizioni dell'utilizzo di dati.

Questa *policy* fornisce ulteriori chiarimenti a coloro che lavorano con EY e costituisce l'elemento fondamentale di una guida più ampia, che comprende le *policy* principali sui conflitti di interesse, la riservatezza dei dati personali e la conservazione dei documenti. Altre indicazioni includono:

- ▶ la guida ai *social media*;
- ▶ le disposizioni sulla gestione delle informazioni.

Inoltre, la *policy global* sulla segnalazione di frodi, atti illegali e altre non conformità a leggi e regolamenti, e l'EY *Global Code of Conduct* richiedono ai professionisti di EY di segnalare comportamenti che si ritiene essere in violazione di una legge o di un regolamento, dello *standard* applicabile o dell'EY *Global Code of Conduct*. Questo include la diffusione non autorizzata o impropria di informazioni confidenziali.

## **Politica globale sulla protezione dei dati personali**

La *Global Policy* sulla protezione dei dati personali, supporta e si basa su disposizioni interne all'EY *Global Code of Conduct* relative a rispetto e protezione delle informazioni personali, in conformità alla legge applicabile, ai quadri normativi e agli *standard* professionali. Questo è stato aggiornato per essere conforme alla *EU General Data Protection Regulation* (GDPR) e altre normative locali in tutto il mondo.

## **Cybersecurity**

La gestione del rischio di attacchi informatici complessi e significativi fa parte della gestione operativa di ogni organizzazione. Sebbene nessun sistema sia immune dalla minaccia di attacchi informatici, EY S.p.A. è attenta alle azioni che intraprende per garantire la sicurezza e proteggere i dati dei clienti. L'approccio EY alla sicurezza informatica è proattivo e include l'implementazione di tecnologie e processi volti a gestire e minimizzare il rischio di attacchi informatici a livello globale.

I programmi EY in materia di *information security* e *data privacy*, coerentemente con le prassi di settore e le disposizioni normative applicabili, sono disegnati per proteggere dal rischio di accesso non autorizzato ai sistemi e ai dati. Abbiamo un gruppo dedicato di specialisti informatici interni ed esterni che attivamente monitorano e difendono i sistemi EY.

Al di là di controlli tecnici e di processo, tutti i professionisti EY sono tenuti annualmente ad affermare per iscritto di avere compreso e di rispettare i principi contenuti nel Codice Globale di Condotta EY. È anche richiesta la partecipazione a corsi di sicurezza informatica. Ci sono varie procedure che delineano la dovuta cura da tenere con tecnologie e dati, inclusa, ma non solo, la *Global Information Security Policy* e la procedura globale sulle forme accettabili di utilizzo della tecnologia.

Le procedure e i processi di sicurezza informatica in EY riconoscono l'importanza della comunicazione tempestiva. I professionisti EY ricevono regolari e periodiche comunicazioni che ricordano loro le responsabilità previste da tali procedure e la conoscenza delle prassi di sicurezza generali.

## **Componenti del nostro audit quality control program**

Nei paragrafi seguenti si descrivono le principali componenti dei programmi di controllo di qualità della revisione che EY S.p.A. segue:

- ▶ I valori professionali trasmessi;
- ▶ sistema di controllo interno della qualità;
- ▶ accettazione e mantenimento dei clienti;
- ▶ svolgimento della revisione;
- ▶ riesame e consultazione;
- ▶ rotazione e *long association*;
- ▶ controlli della qualità della revisione;
- ▶ controllo esterno della qualità;
- ▶ *root cause analysis*;
- ▶ conformità a leggi e regolamenti.

## **Valori professionali trasmessi**

### **Sustainable Audit Quality**

La qualità è basilare per il nostro lavoro ed è al centro della responsabilità delle *member firm* EY di fornire fiducia ai mercati finanziari. Tutto ciò è riflesso nel programma *Sustainable Audit Quality* (SAQ), che continua ad essere la principale priorità nelle attività delle *member firm* di EY Assurance.

Il SAQ stabilisce una solida struttura di governance che supporta ogni *member firm* nel fornire servizi di revisione di alta qualità. Il programma è implementato localmente, coordinato e monitorato a livello globale.

Nel programma SAQ utilizziamo il termine “*sustainable*” per sottolineare che non si tratta di un’iniziativa estemporanea e a breve termine, ma di un processo di miglioramento continuo.

Il SAQ include sei componenti: *tone at the top*, talenti, semplificazione e innovazione, tecnologia e digitalizzazione, *enablement* e *quality support* e responsabilità. Questi componenti sono supportati dal fondamento di servire l’interesse pubblico.

Attraverso il SAQ sono stati fatti significativi progressi. I risultati delle ispezioni interne ed esterne delle *member firm* di EY stanno globalmente migliorando e si rileva una maggior omogeneità nell’esecuzione degli incarichi. L’andamento dei risultati riflette anche il coinvolgimento della rete QEL e l’attenzione alla cultura e ai comportamenti.

EY ha sviluppato gli strumenti tecnologici all’avanguardia che stanno migliorando la qualità e il valore dei servizi di revisione di EY, incluso EY Canvas, piattaforma online per l’esecuzione dell’*audit*, EY Helix piattaforma di strumenti “*analytics*” ed EY Atlas, piattaforma di ricerca.

EY Canvas facilita l’applicazione del “*Milestone*”, funzionalità di *project management*, che supporta i *team* nell’esecuzione dei loro *audit* e guida il coinvolgimento degli *executive*. L’EY Canvas Client Portal, che è un componente di EY Canvas, consiste in una piattaforma sicura e di facile utilizzo per la trasmissione dei dati tra gli *engagement team* e le società revisionate, monitorando efficacemente lo svolgimento delle procedure di *audit*. Questi strumenti hanno svolto un ruolo chiave nel consentire a EY di svolgere le proprie attività: disporre della tecnologia e degli strumenti giusti per consentire ai *team* di *audit* di EY di lavorare insieme efficacemente in un ambiente remoto continua ad essere un fattore chiave di successo e un elemento di differenziazione.

Inoltre, EY Helix e l’intera *suite* di strumenti di *data analysis* rappresentano elementi chiave per affrontare il rischio di frode nell’esecuzione degli *audit*. L’aumento dell’uso richiesto di questi strumenti fornisce una risposta più solida ai rischi di revisione associati alle società che affrontano sfide economiche, soprattutto alla luce della pandemia. Quest’anno si sta verificando un’adozione più ampia di questi strumenti di *data analytics*.

EY Atlas è una piattaforma basata su *cloud* per l’accesso e la ricerca di contenuti di *accounting* e *audit*, inclusi *standard* esterni e interpretazioni EY.

Le attuali iniziative SAQ sono focalizzate sul supporto dei *team* EY nella comprensione del *business* delle società revisionate.

Avvalendosi di strumenti tecnologici e di *data analytics* nonché attraverso un’attenta valutazione del rischio di revisione. EY continua a perseguire la qualità nell’esecuzione degli incarichi. Inoltre, una rete di *coach* supporta attivamente gli *engagement team* nel rispetto delle tempistiche delle attività di *audit*, facilitando il tempestivo coinvolgimento degli *executive* e fornendo utili indicazioni e suggerimenti ove necessario.

La qualità nella revisione è qualcosa che ogni componente del *team* di lavoro deve comprendere ed impegnarsi ad attuare localmente. Il SAQ è essenziale per il raggiungimento dei nostri obiettivi, e ciascun *Regional* e *Area leader* ha un ruolo chiave nel raggiungimento degli stessi.

L’infrastruttura del SAQ dimostra che la qualità della revisione è il fattore individuale di maggiore importanza nel nostro processo decisionale e la misura principale su cui si basa la nostra reputazione professionale.



### **Tone at the top**

Il vertice aziendale di EY S.p.A. ha la responsabilità di definire il giusto *tone at the top* e di dimostrare, con il comportamento e le azioni, l’impegno di EY nell’intento di *building a better working world*.

Benché il *tone at the top* sia essenziale, il personale EY è consapevole che la qualità e la responsabilità professionale inizia da ogni professionista, nei propri *team* e *communities*, sono anche loro *leader*. I valori condivisi di EY, che ispirano il nostro personale e lo guidano nel “fare la cosa giusta”, insieme all’impegno di EY per la qualità, sono parte di noi e di ogni cosa che facciamo.

L’approccio di EY all’etica professionale e all’integrità è contenuto nel *Global Code of Conduct* di EY e in altre *policy* ed è parte della cultura EY di consultazione, di programmi di formazione e di comunicazioni interne. La *leadership senior* rafforza regolarmente l’importanza di sviluppare un lavoro di qualità, rispettare gli *standard* professionali e le *policy* di EY, guidando con l’esempio. Inoltre, il programma di controllo di qualità della revisione delle EY *member firm* considera il servizio professionale come elemento chiave per valutare e premiare tutti i nostri professionisti.

La cultura di EY sostiene con vigore la collaborazione e pone un’enfasi particolare sull’importanza della consultazione nel trattare questioni complesse o soggettive di revisione, *reporting*, contabilità e bilancio, oltre a quelle regolamentari e di indipendenza. Riteniamo importante assicurare che i nostri *team* e i nostri clienti seguano il percorso della consultazione ed enfatizziamo questi aspetti laddove necessario.



È nostro convincimento che nessun nostro cliente sia più importante della nostra reputazione professionale - della reputazione di EY Italia e della reputazione di ognuno dei nostri professionisti.

## » Codice Globale di Condotta

Promuoviamo con i nostri professionisti una cultura di integrità e di attenzione alla qualità della revisione. Il Codice Globale di Condotta fornisce un insieme chiaro di principi che guidano le nostre azioni e la nostra condotta professionale e che devono essere seguiti da tutto il personale di EY. Il Codice Globale di Condotta è diviso in cinque categorie:

- ▶ lavorare l'uno con l'altro;
- ▶ lavorare con clienti e altri soggetti;
- ▶ agire con integrità professionale;
- ▶ mantenere obiettività e indipendenza;
- ▶ protezione dati, informazioni e il capitale intellettuale.

Attraverso procedure di monitoraggio della conformità al Codice Globale di Condotta e con frequenti comunicazioni, ci adoperiamo per creare un ambiente che incoraggi tutto il personale ad agire responsabilmente, anche nei casi in cui si debbano riferire comportamenti riprovevoli, senza il timore di ritorsioni.

## » Whistleblowing

La EY *Ethics Hotline* fornisce ai professionisti EY, clienti e altri soggetti al di fuori dell'organizzazione un mezzo per segnalare in maniera confidenziale attività che potrebbero configurare comportamenti non etici o impropri e che potrebbero rappresentare una deviazione dagli *standard* professionali ovvero essere incoerenti con i valori condivisi con il Codice Globale di Condotta EY. A livello mondiale la *Hotline* si basa su una piattaforma messa a disposizione da un'organizzazione esterna che assicura le caratteristiche di confidenzialità richieste.

Quando una segnalazione viene ricevuta attraverso EY *Ethics Hotline*, sia via telefono che internet, la stessa riceve immediata attenzione. In relazione al contenuto della segnalazione sono coinvolte nel trattamento della segnalazione risorse appropriate della funzione *Risk Management*, *Talent*, dell'Ufficio Legale o di altre funzioni. Le stesse procedure sono seguite per argomenti che dovessero essere segnalati al di fuori della EY *Ethics Hotline*.

## » Diversity and inclusiveness

EY ha un impegno di lunga data per la *diversity and inclusiveness* (D&I). Questo impegno a costruire *team* performanti, diversificati e inclusivi è particolarmente importante nell'*audit*, dove prospettive diverse guidano lo scetticismo professionale e il pensiero critico. Una maggiore diversità e ambienti inclusivi guidano un migliore processo decisionale, stimolano l'innovazione e aumentano l'agilità organizzativa.

EY ha da lungo tempo intrapreso un percorso di D&I e, sebbene siano stati compiuti progressi sostanziali, nell'ambito della strategia e dell'ambizione globale di *NextWave*, EY si è impegnata a progredire ulteriormente in tutta l'organizzazione. Il *Global Executive* ha assunto un impegno visibile nei confronti delle persone di EY e del mercato per accelerare la D&I in EY attraverso la firma del *Global Executive Diversity & Inclusion Statement*. Ciò non solo rafforza il fatto che D&I è una leva aziendale chiave, ma garantisce che le *member firm* EY si assumano la responsabilità dei progressi, a partire dal vertice aziendale.

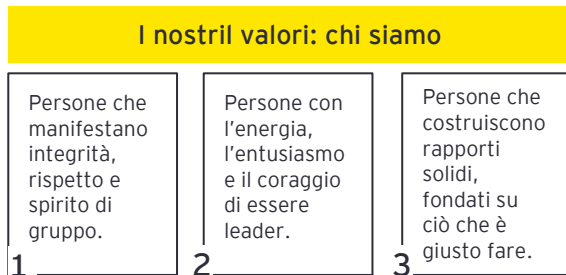
Negli ultimi anni è stata prestata particolare attenzione alla promozione della diversità di genere. Nel 2021, il 36,8% dei nuovi *partner* di *audit*, a livello globale, erano donne. È stata costituita un'importante *pipeline* di *leadership* femminile, supportata dal fatto che, nel 2020, le donne rappresentano il 52,4% di tutte le assunzioni a livello mondiale.

Le organizzazioni inclusive massimizzano il potere di tutte le differenze. I dipendenti hanno bisogno di sentire di lavorare per un'organizzazione che non solo li valorizzi come individui, ma veda anche le differenze come punti di forza e valorizzi i loro contributi. Promuovere questo senso di appartenenza è fondamentale per aiutare l'organizzazione EY ad attirare gli individui più talentuosi e aiutare i nostri professionisti a rimanere motivati e coinvolti.

Nel sondaggio sull'ascolto dei dipendenti di novembre 2020, l'82% dei revisori ha affermato che l'organizzazione EY li prepara a lavorare in modo efficace con clienti e colleghi di paesi e culture diversi e l'86% ha convenuto che le persone con cui lavorano li fanno sentire parte di un *team*.

I *leader* di EY fanno di D&I una priorità ed è un parametro chiave in tutti i programmi di gestione dei talenti dell'organizzazione. Per consentire una maggiore responsabilità in tutta l'organizzazione EY, il *Global D&I Tracker* aiuta a tenere traccia dei progressi con parametri coerenti di diversità e inclusività e reportistica in tutta l'organizzazione a livello globale.

EY ha anche creato la *Global Social Equity Task Force* (GSET) per sviluppare piani d'azione coesi che affrontano specificamente l'ingiustizia e la discriminazione, incluso il razzismo. Include *leader* EY con una vasta gamma di *background* e prospettive, che abbracciano aree geografiche, *service line* e funzioni.



## Sistema di controllo interno della qualità

### Struttura

È fondamentale, per il nostro successo nella professione di revisori legali indipendenti, mantenere la nostra reputazione nel fornire servizi di revisione contabile di qualità, in maniera indipendente, oggettiva ed etica. Continuiamo a investire in iniziative volte a favorire l'obiettività, l'indipendenza e lo scetticismo professionale, caratteristiche essenziali di un'attività di revisione di qualità.

Il nostro ruolo è quello di esprimere un giudizio professionale sui bilanci delle società per le quali svolgiamo l'attività di revisione legale. A tal fine, organizziamo gruppi di lavoro qualificati per fornire servizi di revisione, attingendo alla nostra ampia conoscenza di diversi settori e servizi professionali. Ci adoperiamo continuamente per migliorare i nostri processi di gestione della qualità e del rischio in modo che la qualità del nostro servizio sia mantenuta costantemente elevata.

Nel panorama odierno, caratterizzato dalla continua globalizzazione, dal rapido movimento di capitali e dall'impatto dei cambiamenti tecnologici, la qualità dei nostri servizi di revisione non è mai stata così importante. Coerentemente con la *NextWave* EY effettua un continuo e forte investimento nello sviluppo e nel mantenimento della metodologia di *audit*, degli strumenti e delle altre risorse necessarie per supportare lo svolgimento di *audit* di alta qualità.

Il mercato e gli *stakeholder* continuano a richiedere attività di revisione di qualità e, d'altra parte, chiedono un servizio di revisione sempre più efficace ed efficiente.

Oltre ai sopra citati investimenti, EY prosegue nella ricerca di soluzioni per migliorare l'efficacia e l'efficienza della propria metodologia e dei processi di revisione, migliorandone, allo stesso tempo, la qualità.

EY monitora le situazioni in cui la qualità dei servizi di revisione legale delle *member firm* potrebbe non essere allineata alle proprie aspettative e a quelle degli *stakeholder*, incluse le autorità di vigilanza. Ciò include anche l'impegno ad imparare dagli esiti delle attività di ispezione esterne ed interne e ad identificare le *root causes* di situazioni sintomatiche di esiti avversi delle verifiche di qualità.

### Efficacia del Sistema di controllo della qualità

EY ha definito e attivato una gamma completa di *policy* e procedure di controllo della qualità della revisione operanti a livello globale. Tali *policy* e procedure rispondono ai requisiti degli Standard Internazionali sul Controllo di Qualità emessi dall'*International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB). Abbiamo adottato tali *policy* e procedure globali e le abbiamo integrate per rispondere agli standard professionali e alla normativa italiana, nonché per affrontare esigenze operative specifiche.

Abbiamo inoltre attuato il programma EY di controllo della qualità della revisione, denominato *Audit Quality Review* (AQR), e un programma di verifiche di conformità interne, per valutare se il nostro sistema di controllo della qualità della revisione abbia funzionato efficacemente, al fine di fornire la ragionevole sicurezza che la Società e il suo personale abbiano operato in conformità agli *standard* professionali applicabili, alle *policy* del *network* EY e alle disposizioni normative.

I risultati del programma di AQR e dei controlli della qualità interni e le *root cause* delle carenze individuate connesse alla qualità, sono valutati e comunicati internamente, per sostenere il processo di miglioramento continuo della qualità della revisione, in linea con i più elevati *standard* professionali.

Il *Global Executive* ha la responsabilità della supervisione dell'implementazione dei programmi di miglioramento della qualità e, in tale ruolo, rivede i risultati del programma AQR interno e gli esiti dei controlli esterni della qualità, unitamente alle principali azioni individuate a fronte delle aree che richiedano miglioramenti.

I recenti risultati di tale attività di monitoraggio, unitamente ai *feedback* dei *regulator* esterni, ci forniscono gli elementi per concludere che i nostri sistemi di controllo interni sono disegnati in modo appropriato e operano in modo efficace.

## Indicatori di qualità dell'*audit*

La qualità dell'*audit* non è definita negli standard professionali e gli *stakeholder* possono avere opinioni diverse su come dovrebbe essere misurata. Sebbene nessun singolo parametro misurabile possa essere considerato come indicatore univoco della qualità dell'*audit*, è possibile utilizzare un insieme di parametri per fornire un'indicazione della qualità dell'*audit*.

L'*Assurance leadership* monitora l'esecuzione della strategia e della visione EY da parte delle aree geografiche locali attraverso una combinazione di parametri o indicatori di qualità dell'*audit* (AQI). Questi includono: risultati delle ispezioni esterne e interne; *Milestones performance*; *people survey*; e *retention rates*.

Le *dashboard* AQI aiutano a informare la *leadership* in merito al raggiungimento dei risultati attesi, a fornire uno strumento valido per identificare deviazioni, favorendo un tempestivo intervento, e a garantire l'efficacia del sistema EY generale di gestione della qualità.

## Aggiornamento del *control framework* - ISQM 1

A settembre 2020, lo IAASB ha approvato un *quality management standard* che comprende significativi cambiamenti nelle modalità in cui le società di revisione gestiscono la qualità. L'*International Standard on Quality Management 1* (ISQM 1) sostituirà l'attuale *International Standard on Quality Control 1* (ISQC 1), richiedendo un approccio più proattivo e *risk-based* a livello di azienda.

L'ISQM 1 richiede alle *firm* di disegnare, implementare, monitorare e valutare il complessivo *system of quality management* (SQM) che fornisce ragionevole certezza che la *firm* rispetti i suoi prescritti obiettivi di qualità.

Gli *standard* includono requisiti più severi per la *governance*, la *leadership* e la cultura delle società professionali di revisione, un processo di *risk assessment* che introduce una valutazione dei rischi per conseguire obiettivi di qualità e disegna le risposte per l'identificazione di controlli per far fronte a tali rischi. Questo comporta una maggiore attività di monitoraggio del SQM per valutarne l'efficacia, identificare le carenze che richiedono azioni correttive e fornire la base per valutare l'efficacia complessiva del SMQ.

L'approccio EY prevede il disegno di un SQM applicato uniformemente all'interno del *network* delle *member firm* per promuovere un medesimo livello di qualità nello svolgimento dei lavori e l'efficacia operativa.

Questo è particolarmente importante in una economia globale dove molti incarichi di revisione sono transnazionali e comprendono l'utilizzo di altre *member firm*.

Lo *standard* richiede alle aziende di progettare e implementare un sistema di gestione della qualità entro dicembre 2022. EY S.p.A. ha cominciato a lavorare per implementare il nuovo *standard* all'interno del programma di trasformazione del *System of Quality Management* di EY.

I primi *step* hanno compreso:

- ▶ l'identificazione delle funzioni e delle *service line* che forniscono supporto o rendono i servizi che rientrano nello scopo dell'ISQM 1;
- ▶ l'istituzione di un programma di *governance* strutturato per guidare la pianificazione e l'implementazione di un sistema di gestione della qualità che rispetti l'ISQM 1 con i rappresentanti delle varie funzioni e *service line*;
- ▶ l'identificazione e la valutazione dei rischi di qualità e documentazione delle risposte nel rispetto dell'approccio sviluppato con il *network*;
- ▶ l'identificazione e la comprensione degli strumenti del *network* e della relativa implementazione nel programma SQM a livello locale;
- ▶ l'identificazione dei miglioramenti al sistema di controllo della qualità esistente per raggiungere la conformità con il nuovo *standard*.

Crediamo che l'implementazione dei requisiti dell'ISQM1 potrà essere utile per migliorare la qualità a livello di società e di incarichi in quanto un efficace sistema di *quality management* è fondamentale per ottenere una consistente qualità della revisione.

## Accettazione e mantenimento dei clienti

### Policy globale di accettazione e dei clienti e degli incarichi

La *global policy* di *client and engagement acceptance* definisce i principi per decidere se accettare, o meno, un nuovo cliente o un nuovo incarico, ovvero per mantenere un rapporto con un cliente esistente o un incarico in corso. Questi sono principi fondamentali per mantenere la qualità, gestire il rischio, proteggere il nostro personale e soddisfare gli obblighi regolamentari. Gli obiettivi della *policy* sono:

- ▶ stabilire un processo rigoroso per decidere se accettare nuovi clienti o incarichi o proseguire negli incarichi già in essere;
- ▶ soddisfare le regole di indipendenza applicabili;



- identificare e affrontare in modo appropriato eventuali conflitti di interesse;
- identificare e interrompere le relazioni con clienti o incarichi che comportino un rischio eccessivo;
- richiedere la consultazione con professionisti designati, al fine di identificare procedure aggiuntive di *risk management* a fronte di fattori specifici di maggior rischio;
- conformarsi alle disposizioni di legge, regolamentari e alle norme professionali.

Inoltre, la *EY global policy on conflicts of interest* definisce i parametri globali delle categorie di conflitti di interesse e individua il processo per identificarli e per gestirli con tempestività ed efficienza attraverso l'attivazione di misure di salvaguardia adeguate.

Tali misure di salvaguardia possono includere l'ottenimento dell'assenso dei clienti a lavorare per un'altra parte quando potrebbe esistere un conflitto, stabilire *engagement team* separati per lavorare su due o più parti, implementare appropriate separazioni tra diversi *engagement team* o non accettare un incarico al fine di evitare un conflitto di interesse identificato.

La *EY global policy on conflicts of interest* tiene conto della crescente complessità degli incarichi e delle relazioni con i clienti, nonché della necessità di essere rapidi e accurati nel rispondere ai clienti. Gli aggiornamenti sono inoltre in linea con gli ultimi *standard* dell'*International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA).



### Applicazione della policy

Utilizziamo il *Process for Acceptance of Clients and Engagements* di EY (PACE), un sistema accessibile dalla *intranet* aziendale, per coordinare in modo efficace le attività di accettazione e mantenimento della clientela e degli incarichi, nel rispetto delle *policy* di EYG, delle *service line* e della *member firm*.

PACE accompagna i suoi utilizzatori nei passaggi richiesti nelle fasi di accettazione e mantenimento, e identifica le *policy* e i riferimenti agli *standard* professionali necessari per accertare sia le opportunità sia i rischi associati. Questo processo comporta un'attenta considerazione delle caratteristiche di rischio della società o incarico e dei risultati delle procedure interne di due diligence. Prima di accettare un nuovo incarico o una nuova società, infatti, valutiamo se possiamo disporre di risorse sufficienti per fornire un servizio di qualità, specialmente in aree altamente tecniche, e, inoltre, se sia appropriato fornire i servizi che il cliente richiede. Il processo di approvazione è rigoroso e richiede l'approvazione del *Regional* o *local* PPD per accettare nuovi incarichi di revisione.

Nel processo annuale di *client and engagement continuance* rivediamo i servizi e la capacità di continuare a fornire un servizio di qualità e confermiamo che le società a cui noi forniamo servizi condividono il nostro impegno per la qualità e la trasparenza dell'informativa finanziaria. Il *partner* responsabile di ciascun incarico di revisione rivede annualmente con l'*Assurance leadership* il rapporto con i clienti, al fine di valutare se sia appropriato continuare tale relazione.

In seguito a questo esame, si individuano gli incarichi di revisione che richiedono attività aggiuntive di supervisione durante la revisione (*close monitoring*), nonché clienti di revisione per cui sia opportuno risolvere l'incarico. Analogamente al processo di accettazione dei clienti, un nostro *local* PPD partecipa al processo di *client continuance* e deve concordare sulle decisioni di prosecuzione del rapporto.

Le decisioni in merito all'accettazione o al mantenimento di clienti e incarichi considerano la valutazione del *team* di revisione di diversi fattori di rischio in un'ampia gamma di categorie, tra cui l'atteggiamento del *management*, la qualità dei controlli interni e le operazioni con parti correlate.

## Svolgimento della revisione

EY investe in modo continuativo nel miglioramento delle nostre metodologie e degli strumenti della revisione, con l'obiettivo di svolgere la revisione di più elevata qualità nella professione. Tali investimenti riflettono l'impegno di EY per il rafforzamento della fiducia nei mercati finanziari e nelle economie di tutto il mondo.



### Lavorare in un mondo virtuale

Due tipi di aspetti devono essere considerati quando si effettua un *audit* di alta qualità in un ambiente aziendale sempre più virtuale. Il primo è come funzionano le *member firm* EY, come le loro persone possono lavorare in remoto in modo efficace e come ciò può avere un impatto sui propri rischi. Il secondo è riferito a come le aziende si stanno evolvendo per lavorare in un mondo virtuale, in cui le transazioni vengono eseguite *online*, *cross-border*, senza la necessità di interazione fisica.

EY S.p.A. comprende i rischi che un mondo virtuale può avere sul modo in cui il suo personale lavora; ciò comprende la preoccupazione per la salute mentale e il benessere di ogni individuo e la necessità di stabilire un adeguato equilibrio tra lavoro e vita privata.

Tuttavia, è anche inteso che le aziende con cui EY S.p.A. lavora affrontano problemi simili. Un elevato *turnover* del personale può creare rischi e l'evoluzione delle pratiche aziendali può creare nuovi rischi, il che a sua volta richiede un'evoluzione nella pianificazione e nelle pratiche di *audit*.



## Metodologia di revisione

La EY GAM fornisce un *framework* globale per erogare servizi di revisione di qualità, attraverso l'applicazione coerente di processi logici, valutazioni e procedure di revisione, per tutti gli incarichi di revisione, indipendentemente dalle dimensioni dell'incarico.

La EY GAM richiede inoltre conformità ai principi etici, inclusa l'indipendenza, rispetto al cliente per cui stiamo effettuando la revisione.

Uno dei punti chiave della EY GAM consiste nell'effettuare (e riconsiderare nel corso della revisione, ove appropriato) la valutazione del rischio e quindi nel determinare la natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione basate su tale valutazione. La metodologia pone una particolare enfasi sull'applicazione di un adeguato scetticismo professionale nello svolgimento delle procedure di revisione. La EY GAM è basata sugli *International Standards on Auditing* (ISA) ed è integrata in EY per rispondere agli *standard* di revisione italiani ed ai requisiti previsti dalla legge.

Utilizzando una piattaforma *online*, EY *Atlas*, il revisore EY ha accesso a una versione della EY GAM organizzata per argomento e impostata per focalizzare la strategia di revisione sui rischi del bilancio e per pianificare e svolgere appropriate procedure di revisione in risposta a tali rischi. La EY GAM si articola in due componenti chiave: le regole e le linee guida, i modelli e gli esempi di supporto. Le regole e le linee guida riflettono sia i principi di revisione che le *policy* EY. I modelli e gli esempi includono casi illustrativi ed assistono nello svolgimento e nella documentazione delle procedure di revisione.

La EY GAM può essere personalizzata o adattata per presentare le regole e le linee guida rilevanti in base alla natura dell'entità oggetto di revisione. Vi sono, ad esempio, profili per gli Enti d'Interesse Pubblico e per le entità considerate "non complesse".

La EY GAM si è evoluta in un nuovo approccio che mette i dati al centro dell'*audit*. Conosciuta come *Digital GAM*, questa metodologia facilita l'analisi di intere popolazioni di dati di un'organizzazione per produrre un quadro più completo del *business*, guidando una qualità superiore attraverso un approccio di *audit data-first*.

La *Digital GAM* migliora e spesso sostituisce il tradizionale approccio ai test di *audit* con nuove tecniche basate sul rischio e abilitate alla tecnologia che semplificano e perfezionano l'attenzione dei revisori EY sui rischi rilevanti. A loro volta, i revisori EY possono analizzare intere popolazioni di dati di un'organizzazione da più prospettive, costruendo un corpo di prove e producendo una visione più approfondita dell'ambiente operativo.

Sono stati apportati altri miglioramenti per affrontare i problemi e le questioni emergenti di *audit*, le esperienze di implementazione e i risultati delle ispezioni esterne e interne. Recentemente, sono stati apportati miglioramenti alla EY GAM per enfatizzare l'approccio olistico all'identificazione, valutazione e risposta ai rischi di frode. Questo approccio include l'utilizzo del triangolo della frode (caratterizzato da 3 componenti: incentivi o pressioni a commettere frodi, circostanze che possono fornire opportunità a commettere atti fraudolenti e attitudine a compiere frodi) come strumento di analisi delle informazioni ottenute nel corso delle nostre procedure di valutazione del rischio. Questo approccio enfatizza anche la valutazione dei risultati delle nostre procedure di revisione nel contesto della risposta al rischio di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi.

Inoltre, è stato implementato un programma di monitoraggio in cui i professionisti vengono informati nel periodo di pianificazione ed esecuzione della revisione circa gli argomenti emergenti da ispezioni esterne e altri temi di rilevante interesse per le autorità di vigilanza locali e per l'*International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR). Con riferimento all'impatto che il COVID-19 sta avendo sull'economia globale, continuiamo ad aggiornare la guida per affrontare le tematiche contabili e di *financial reporting* che le società revisionate stanno affrontando, con le relative considerazioni di *audit* emerse nello svolgimento della revisione nel contesto attuale.



## Tecnologia

I *team* EY di revisione utilizzano la tecnologia a supporto dell'esecuzione e della documentazione del lavoro svolto in conformità con la EY GAM.

EY *Canvas*, la piattaforma globale di EY di revisione, è posta al centro delle attività di verifica e ci permette di eseguire una revisione di alta qualità.

EY *Canvas* è costruito sulla tecnologia di ultima generazione per le applicazioni *web*. Questo ci assicura la sicurezza dei dati e un pronto aggiornamento del nostro *software* per rispondere ai cambiamenti nella professione contabile e nel contesto normativo.

Sulla base di apposite domande di profilazione, gli incarichi di revisione vengono configurati automaticamente in EY Canvas con informazioni specifiche sulle disposizioni applicabili alle società quotate e sulle caratteristiche del settore di appartenenza.

In tal modo lo strumento ci assiste nel definire il piano di revisione personalizzato e fornisce un collegamento diretto alla metodologia di revisione, agli *standard* professionali e ai modelli di documentazione. L'interfaccia utente di EY Canvas permette al *team* di visualizzare i rischi e le loro relazioni con le procedure di revisione pianificate e con il lavoro svolto nelle aree più rilevanti. Nella revisione dei gruppi, EY Canvas permette anche il collegamento tra i nostri *team* di revisione nel gruppo e la comunicazione di istruzioni e rischi, in modo che il revisore di gruppo possa curare l'attività di direzione e supervisione della revisione del gruppo.

EY Canvas include il EY Canvas Client Portal che assiste i *team* nel comunicare con i clienti e nel semplificare le richieste al cliente. Le applicazioni per dispositivi mobili, integrate con EY Canvas, aiutano il nostro personale nel lavoro di revisione, ad esempio per controllare lo stato di avanzamento della revisione, per ottenere in modo sicuro le evidenze di revisione e per svolgere le verifiche inventariali.

EY Atlas è la piattaforma globale *online* che consente ai nostri revisori di accedere ai più recenti contenuti in tema di contabilità e di revisione, inclusi gli *standard* esterni e le interpretazioni EY.

I *team* di revisione utilizzano anche altri applicativi, *data analyzer* e moduli standardizzati nelle varie fasi della revisione, che aiutano l'esecuzione delle procedure, la formulazione e la documentazione delle conclusioni della revisione e lo svolgimento di analisi.

Tra questi è incluso EY Smart Automation, un pacchetto di applicativi che è stato sviluppato e implementato a livello globale tramite EY Canvas per supportare digitalmente i professionisti EY nell'esecuzione delle procedure di revisione e dei processi.



### **Data analytics e EY Digital Audit**

In EY stiamo rendendo la *data analysis* parte integrante del nostro lavoro di revisione. L'uso dei dati da parte degli *audit team* e la relativa analisi non riguardano procedure o visualizzazioni aggiuntive. Si tratta di prendere in considerazione un'ampia popolazione di dati societari e applicarvi la nostra tecnologia coerente a livello globale (EY Helix) e la metodologia (EY GAM) per revisionare tali dati.

EY Helix è la nostra *suite* di strumenti di *data analyzer* utilizzabili nella revisione.

Tali *data analyzer* stanno trasformando la revisione, permettendo l'analisi di popolazioni più ampie di dati rilevanti per la revisione, l'identificazione di tendenze e schemi altrimenti non osservabili in questi dati, e contribuendo a meglio indirizzare le nostre attività di revisione. L'utilizzo dei *data analytics* permette ai *team* EY di avere anche una visione migliore, approfondimenti mirati e una comprensione più profonda delle transazioni e delle aree di rischio.

Le *member firm* EY hanno sviluppato *data analyzer* che coprono l'intero ciclo aziendale dei nostri clienti, affiancati da programmi di revisione per applicare tali *data analyzer*.

Utilizzando EY Helix, la nostra *suite* di strumenti di *data analyzer*, i nostri *team* di revisione possono approfondire la valutazione dei rischi, sono facilitati nella revisione di operazioni a maggior rischio e assistiti nel formulare domande più mirate sui risultati della revisione e nel valutarne gli effetti.



### **Formazione del *team* di revisione**

Le nostre *policy* richiedono una valutazione annuale degli incarichi di ciascun *partner* da parte della nostra Assurance Leadership e del PPD. Ciò al fine di riesaminare il profilo di rischio e assicurare che i professionisti che conducono incarichi di revisione di società quotate e altri enti di interesse pubblico possiedano competenze appropriate, ossia quelle conoscenze e capacità professionali necessarie per adempiere al proprio incarico, e siano conformi alle disposizioni in tema di rotazione del revisore. L'assegnazione del personale ai *team* di revisione è anch'essa effettuata sotto la direzione della nostra leadership. I fattori considerati per l'assegnazione al *team* di revisione includono: dimensioni e complessità dell'incarico, conoscenza specialistica e esperienza di settore, tempistica del lavoro, continuità e opportunità per la formazione sul campo. Nel caso di incarichi più complessi, si valuta inoltre se sia necessario rafforzare o integrare il *team* di revisione con risorse specializzate.

In molti casi, specialisti interni sono assegnati al *team* di revisione per assisterlo nello svolgimento delle procedure di revisione e nell'ottenere evidenze di *audit* appropriate.

Questi professionisti sono utilizzati in situazioni e ambiti che richiedono competenze o conoscenze specialistiche, quali la fiscalità, l'area *forensic*, i sistemi informativi, la valutazione di attività non correnti e le analisi attuariali.

In determinate condizioni, le *policy* di EY S.p.A. richiedono l'approvazione da parte della nostra leadership di Assurance e del PPD per l'assegnazione delle risorse all'interno del *team* di revisione.



Ciò viene effettuato, tra l'altro, al fine di assicurare che i professionisti incaricati della revisione contabile di enti quotati e altri enti di interesse pubblico possiedano le competenze adeguate (ad es. le conoscenze e le capacità) per adempiere alle loro responsabilità di incarico e siano conformi alla normativa applicabile sulla rotazione dei revisori.



## Frodi

Nell'ambito degli sforzi di miglioramento continuo, vi è il riconoscimento della necessità di sviluppare il modo in cui vengono eseguiti gli *audit* per affrontare meglio le frodi. A livello globale, EY si impegna a guidare la professione in modo più ampio per rispondere alle domande degli *stakeholder* sul ruolo del revisore nell'individuazione delle frodi.

Le aziende non sono mai state così ricche di dati come lo sono oggi, offrendo nuove opportunità per rilevare frodi materiali attraverso il *data mining* (estrazione dei dati), loro analisi e interpretazione. I revisori utilizzano sempre più strumenti di analisi dei dati per identificare transazioni inusuali e schemi di operazioni che potrebbero indicare l'esistenza di una frode materiale.

La tecnologia si accompagna al giudizio professionale. Tutti i soggetti coinvolti, inclusi la direzione, i consigli di amministrazione, i revisori e le autorità di regolamentazione hanno la responsabilità di concentrarsi maggiormente sulla cultura e sui comportamenti aziendali per favorire l'individuazione delle frodi. EY sta intraprendendo ulteriori azioni per affrontare questa importante area dell'*audit*, tra cui:

- ▶ l'obbligo di utilizzo di *data analytics* per procedure di *testing* in relazione alle frodi per i servizi di revisione per tutti i clienti a livello mondiale quotati;
- ▶ Utilizzo di dati e informazioni interni ed esterni aggiuntivi per consentire risposte più agili agli indicatori di rischio esterni; come per esempio *short selling* sui *social media* e *whistleblower*;
- ▶ l'utilizzo di conferme elettroniche per le evidenze di *audit* ove possibile;
- ▶ lo sviluppo di un *proprietary fraud risk assessment framework* da utilizzare con gli *audit committees* e quelli incaricati della *governance*;
- ▶ La richiesta di utilizzo degli specialisti su tematiche *forensic* nei servizi di revisione su una base di rischio mirato.



## Environmental, social e governance (ESG) reporting

Le *member firm* EY forniscono servizi di *assurance* su un'ampia gamma di informazioni ESG. La EY *Sustainability Assurance Methodology* (EY SAM) è un *framework globale* per l'applicazione di un approccio coerente per tutti gli incarichi di revisione delle informazioni ESG e di sostenibilità. La EY SAM fornisce i principi per l'erogazione di servizi di revisione di alta qualità attraverso l'applicazione coerente di processi, giudizi e procedure su tutti gli incarichi, indipendentemente dal livello di *assurance* richiesto. La EY SAM è inoltre adattabile alla natura sia della rendicontazione ESG, sia ai criteri applicati dal cliente nella produzione di tale rendiconto.

La metodologia enfatizza l'applicazione di un adeguato scetticismo professionale nell'esecuzione delle procedure che tengono in considerazione il cambiamento del panorama nella rendicontazione e nei criteri ESG. La EY SAM si basa sugli *International Standards on Assurance Engagements* ed è integrato in Italia per conformarsi agli *standard di assurance* locali e ai requisiti normativi o regolatori.

Come parte del nostro impegno a erogare servizi di *assurance* di alta qualità sul *reporting* ESG, EY ha sviluppato programmi di orientamento, formazione e monitoraggio e processi utilizzati dai professionisti delle *member firm* per eseguire tali servizi in modo coerente ed efficace. Sono state inoltre sviluppate linee guida per i *team* di revisione contabile per valutare l'impatto del rischio climatico sulla rendicontazione finanziaria secondo gli *International Financial Reporting Standards* (IFRS) o altri *framework* di rendicontazione finanziaria. I PPD *Global*, *Area* e *Regional*, le funzioni di qualità EY e *IFRS desk*, insieme ad altri professionisti che lavorano con i *team* di ciascuna *member firm*, sono informati sul personale EY, i clienti e i processi e sono prontamente disponibili per supportare i *team* che si occupano di revisione delle informazioni ESG.

EY contribuisce a una serie di iniziative pubbliche e private per migliorare la qualità, la comparabilità e la coerenza della rendicontazione ESG, compresa quella relativa al rischio climatico. Queste attività si svolgono a livello globale, regionale e nazionale. Gli esempi includono la stesura di metriche ESG e proposte di *reporting* ESG per l'*Embarkment Project on Inclusive Capitalism* (EPIC) e l'*International Business Council del World Economic Forum* (WEF-IBC). EY mette inoltre a disposizione delle risorse per chi stabilisce gli *standard* nell'area della rendicontazione di sostenibilità.

## Riesame e consultazione

### Riesame del lavoro di revisione

Le *policy* di EY definiscono le regole di una partecipazione tempestiva e diretta del personale con maggior esperienza nel processo di revisione, nonché del livello di riesame del lavoro svolto. I membri del *team* di revisione con ruolo di supervisione eseguono un riesame dettagliato dell'accuratezza e completezza della documentazione della revisione, mentre i *manager* e i *partner* responsabili dell'incarico effettuano un riesame di secondo livello in relazione all'adeguatezza del lavoro di revisione nel suo complesso, nonché degli aspetti di presentazione di bilancio. Laddove, sulla base del rischio, sia richiesto l'intervento di uno specialista nello svolgimento dell'attività di revisione, questi rivede le carte di lavoro rilevanti.

Un secondo *partner* è responsabile dell'*engagement quality review* degli Enti d'Interesse Pubblico, degli Enti Sottoposti a Regime Intermedio e delle entità considerate a più alto rischio; questi effettua un riesame delle aree più significative in materia contabile, di bilancio e di revisione, del bilancio della società e della nostra relazione di revisione.

La natura, la tempistica e l'estensione del riesame del lavoro dipendono da molti fattori, tra i quali:

- ▶ il rischio, la significatività, la soggettività e la complessità dell'incarico;
- ▶ la capacità e l'esperienza dei membri del *team* di revisione nella preparazione della documentazione della revisione;
- ▶ il livello di coinvolgimento del *reviewer* nel corso dell'attività di revisione;
- ▶ l'eventuale accesso alla consultazione.

Le *policy* EY descrivono inoltre i ruoli e le responsabilità di ciascun membro del *team* di revisione e le disposizioni per la documentazione del lavoro e delle conclusioni.

### Disposizioni per la consultazione

Le *policy* EY sulla consultazione si fondano sulla cultura della collaborazione e del confronto e, in tal senso, si incoraggiano i professionisti a condividere le proprie posizioni su tematiche complesse che riguardano il bilancio, la revisione e il *reporting*. Poiché l'ambiente in cui le *member firm* lavorano è diventato più complesso e globalmente connesso, la cultura della consultazione di EY è diventata ancora più importante per aiutare le *member firm* stesse a raggiungere tempestivamente appropriate conclusioni per le società che revisionano.

Le disposizioni in materia di consultazione e le relative *policy* sono costruite per interessare le giuste risorse, al fine di consentire al *team* di revisione di raggiungere le conclusioni appropriate.

**La cultura della consultazione in EY permette agli *engagement team* di realizzare servizi di alta qualità, senza interruzioni e in maniera costante che rispondono ai bisogno dei clienti, degli organi di *governance* e di tutti gli *stakeholder*.**

Nel caso di tematiche complesse o sensibili, seguiamo un processo di consultazione formale al di fuori dell'*audit team*, coinvolgendo altro personale con maggiore esperienza o specializzazione settoriale, principalmente il personale delle funzioni di *Professional Practice* e di *Independence*.

Nell'interesse dell'oggettività e dello scetticismo professionale, le *policy* EY richiedono ai membri della *Professional Practice*, della funzione *Independence* e a determinati altri soggetti di astenersi dalla consultazione, laddove abbiano partecipato di recente ad attività sul cliente cui la consultazione si riferisce. In tali circostanze, sarà necessario assegnare un altro soggetto adeguatamente qualificato.

Le *policy* EY richiedono che tutte le consultazioni siano documentate e che sia ottenuto il consenso scritto della persona o delle persone consultate, al fine di dimostrare la loro comprensione della tematica e la sua risoluzione.

### Controlli della qualità dell'incarico di revisione ("*engagement quality reviews*")

I controlli della qualità dell'incarico ("*engagement quality review*") sono effettuati con riferimento agli incarichi di revisione e di *assurance*. Gli *engagement quality reviewer* sono professionisti con esperienza e conoscenza della materia, indipendenti dal *team* di revisione e in grado di fornire una ulteriore valutazione oggettiva di questioni significative relative alle considerazioni di natura soggettiva effettuate dal *team* di revisione e delle conclusioni riportate nella relazione di revisione.

Il lavoro svolto dall'*engagement quality reviewer* in ogni caso non riduce le responsabilità del socio dell'incarico di revisione.

Le responsabilità dell'*engagement quality reviewer* non sono delegabili.

Il controllo della qualità dell'incarico è un'attività che generalmente accompagna l'intero ciclo dell'incarico e non è limitata al solo esame del bilancio in occasione dell'emissione della relazione di revisione.

Le *policy* e le procedure per l'esecuzione e la documentazione dei controlli della qualità dell'incarico forniscono linee guida specifiche sulla natura, tempistica ed estensione delle procedure da eseguire e sulle modalità di documentazione richiesta per evidenziarne il completamento.

In ogni caso, i controlli della qualità dell'incarico di revisione devono essere completati prima della data dell'emissione della relazione di revisione o relazioni relative a incarichi *assurance*.

Per gli incarichi di revisione, i controlli della qualità sono svolti dai *partner* di revisione in conformità con gli *standard* professionali per gli *audit* relativi a tutte le società rientranti nell'ambito degli Enti di Interesse Pubblico e degli Enti Sottoposti a Regime Intermedio (in seguito insieme Enti di Interesse Pubblico) nonché a quelle considerate al livello più alto di rischio (*close monitoring*).

Il *Regional Assurance Managing Partner* e il nostro PPD approvano l'assegnazione dell'*engagement quality review* agli incarichi, laddove richiesto.



#### **Processo di risoluzione delle differenze di giudizio professionale all'interno dell'*audit team***

EY ha una cultura basata sulla collaborazione e sul confronto che incoraggia il personale a esporre chiaramente il proprio punto di vista, senza timore di ritorsioni, in caso di differenze di giudizio professionale o di situazioni di disagio nell'ambito di un incarico professionale.

Le *policy* e le procedure sono impostate per sostenere i membri del *team* di revisione nell'espressione di eventuali disaccordi in merito a tematiche significative in materia di contabilità e bilancio, revisione e *reporting*.

Queste *policy* sono illustrate al personale già a partire dal loro ingresso in EY; inoltre, favoriamo una cultura che promuove la responsabilità e autorità di ciascuno a far sentire i propri punti di vista e a cercare il confronto con gli altri.

Eventuali divergenze di giudizio professionale che dovessero sorgere nell'attività di revisione sono di norma risolte all'interno del *team* di revisione. Tuttavia, se chi ha partecipato a discussioni su una determinata tematica non è soddisfatto della decisione presa, la riporta al livello gerarchico superiore, fintanto che non si sia raggiunto un accordo o sia presa una decisione finale, inclusa la consultazione con la *Professional Practice* se richiesto.

Inoltre, se l'*engagement quality reviewer* formulasse raccomandazioni non accettate dal *partner* responsabile dell'incarico o se la questione non fosse risolta con l'assenso del *reviewer*, non si procede a emettere la relazione di revisione fino a quando la questione non sia stata risolta.

Tali situazioni sono risolte con una consultazione con la direzione tecnica appropriatamente documentata.

#### **Rotation e long association**

La rotazione obbligatoria del *partner* responsabile della revisione è una delle misure che applichiamo per rafforzare l'indipendenza. Ci atteniamo alle disposizioni in materia di rotazione dei *partner* di revisione (*partner rotation*) previste dalla legge italiana e dal codice dello IESBA, dal Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014 (UE 537/2014) e dalla U.S. *Securities and Exchange Commission* (SEC), ove richiesto.

Siamo favorevoli alla rotazione dei *partner* di revisione, in quanto fornisce una prospettiva aggiornata e favorisce l'indipendenza dal *management* del cliente, mantenendo competenze e conoscenza del *business*. La rotazione obbligatoria dei *partner*, unita alle regole di indipendenza, a un articolato sistema di controllo della qualità e alla supervisione esterna sull'attività di revisione, sono elementi rafforzativi dell'indipendenza e dell'obiettività e sono importanti misure di salvaguardia della qualità della revisione.

Per gli Enti di Interesse Pubblico e gli Enti Sottoposti a Regime Intermedio e loro controllate significative, l'art.17 del D. Lgs. 39/2010 e la *Global Independence Policy* di EYG impongono la rotazione entro sette anni del *partner* responsabile della revisione, dell'*engagement quality reviewer* e degli altri *partner* coinvolti nella revisione che prendono decisioni su aspetti significativi della revisione (definiti nel complesso "*key audit partner*").

I *key audit partner* che avessero già rivestito tali ruoli per almeno sei anni, quando il cliente assume lo *status* di Ente di Interesse Pubblico (ad esempio, le società neo-quoted) possono continuare a rivestire tali ruoli per altri due anni.

A seguito della rotazione, un *key audit partner* non può fornire servizi a un Ente d'Interesse Pubblico o a un ESRI fino al completamento di un periodo di *cooling-off*. Il periodo di *cooling-off* è di cinque anni per il *partner* responsabile della revisione, tre anni per l'*engagement quality reviewer*, e due anni per gli altri *partner* soggetti a rotazione.



Viene considerato il periodo di tre anni di *cooling-off* stabilito dalla normativa locale per il *partner* responsabile della revisione per gli incarichi di revisione sui bilanci che iniziano prima del 15 dicembre 2023.

Oltre alle regole di rotazione dei *partner* applicabili agli incarichi di revisione di EIP e ESRI, EY ha stabilito un quadro di riferimento connesso alla "*long association*", in conformità ai requisiti previsti dallo IESBA Code e dall'articolo 17 del Regolamento (UE) n. 537/2014, che includono considerazioni relative a minacce all'indipendenza e salvaguardie conseguenti al coinvolgimento di professionisti per un lungo periodo su un incarico di revisione.

Utilizziamo strumenti per monitorare efficacemente il rispetto delle regole di rotazione dei *partner* incaricati della revisione e degli altri *key audit partner* che sono soggetti alle regole di rotazione. Abbiamo inoltre un processo di pianificazione della rotazione che prevede la consultazione e l'approvazione da parte delle funzioni *Professional Practice* e *Independence*.



### Rotazione della società di revisione

Per gli Enti d'Interesse Pubblico e gli ESRI applichiamo inoltre le regole di rotazione delle società di revisione previste dall'art. 17, comma 1 del Decreto Legislativo n. 39/2010.

## Controlli della qualità della revisione

Il programma *Global AQR* di EY è un caposaldo delle attività di EY per mantenere e migliorare la qualità del lavoro di revisione. EY S.p.A. attua tale programma, ne valuta i risultati, individua le cause alla base delle carenze individuate e sviluppa azioni di risposta. L'obiettivo principale del programma AQR è di determinare se il nostro sistema di controllo della qualità della revisione abbia funzionato efficacemente, al fine di fornire la ragionevole sicurezza che la Società e il suo personale abbiano operato in linea con gli *standard* professionali applicabili, quelli del *network* EY, e i requisiti previsti dalla normativa, che i lavori di revisione siano condotti nel rispetto dei principi di revisione e che le relazioni di revisione emesse siano appropriate nelle circostanze. Il programma *Global AQR* è conforme alle linee guida dell'ISQC 1, ed è integrato per conformarsi agli *standard* professionali e regolamentari italiani. Il programma AQR supporta la nostra Società negli sforzi volti a identificare le aree di miglioramento della nostra *performance* e di rafforzamento delle nostre *policy* e procedure.

Svolto annualmente, il programma è monitorato e coordinato dai membri del *network Global PPD*, sotto la supervisione della *Global Assurance leadership*.

Gli incarichi sono selezionati secondo un approccio basato sul rischio, tenuto conto della dimensione, della complessità o della rilevanza dell'interesse pubblico. Il programma globale AQR include riesami dettagliati, focalizzati sui rischi, di un campione di incarichi di revisione di società quotate e non quotate, al fine di valutare la conformità con le *policy* aziendali, con le disposizioni della EY GAM e con le disposizioni regolamentari localmente rilevanti.

Il programma include anche il riesame di un campione di incarichi diversi dalla revisione legale, al fine di misurarne la conformità con gli applicabili *standard* professionali e con le *policy* aziendali rilevanti per tali incarichi. Inoltre, esso include verifiche sull'organizzazione (*practice level review*) al fine di accertare la conformità con le *policy* e procedure di controllo della qualità nelle aree funzionali definite nel principio ISQC 1. Il programma AQR si aggiunge alle attività esterne di controllo della qualità, tra cui quelle di competenza degli organismi regolatori del mercato.

Nel 2021 il programma AQR ha riguardato 29 incarichi di revisione.

I *reviewer* e i *team leader* del programma AQR sono selezionati in base alle loro capacità e competenze professionali in tema di contabilità e bilancio, di revisione e alla specializzazione di settore; essi hanno spesso partecipato al programma di AQR per diversi anni, e pertanto hanno maturato una conoscenza approfondita del programma. I *team leader* sono rappresentati da *partner* o *executive* appartenenti a uffici esteri di EY.

I *reviewer* sono sempre assegnati alle verifiche che si svolgono in uffici diversi dall'ufficio di appartenenza e sono indipendenti rispetto ai *team* soggetti a verifica.

La pandemia legata al COVID-19 ha continuato a porre in essere restrizioni alla circolazione e all'interazione *face-to-face*.

Attraverso l'utilizzo di EY Canvas e degli altri *tool* che permettono l'interazione tra i professionisti EY anche da remoto, il programma è stato completato efficacemente in EY Italia, e sfruttando le lezioni apprese nel 2020, il programma AQR è stato efficacemente completato in EY S.p.A..

I risultati del programma AQR sono riepilogati a livello globale (anche per Aree e le *Region*), insieme a tutte le aree chiave in cui i risultati indicano che sono necessari miglioramenti continui. I risultati riepilogati vengono condivisi all'interno del *network*.

Le misure mirate a risolvere tematiche di qualità nella revisione evidenziate dal programma globale di AQR o da controlli della qualità esterni o interni, sono trattate e oggetto di monitoraggio dalla *Assurance Leadership* e dal nostro PPD.

Questi programmi forniscono spunti fondamentali per il controllo sulla nostra attività a sostegno dei nostri continui sforzi volti al miglioramento della qualità.

## Controllo esterno della qualità

La nostra attività di revisione è soggetta a controlli della qualità da parte della Consob su base triennale. Nell'ambito delle sue verifiche, la Consob valuta il sistema di controllo interno della qualità della Società e rivede incarichi selezionati.

Tenuto conto che nel nostro portafoglio clienti sono ricomprese società quotate anche nei mercati finanziari statunitensi, la nostra Società è registrata presso il PCAOB (*Public Company Accounting Oversight Board*), che rappresenta l'organismo di controllo americano, ed è soggetta a controlli periodici della qualità anche da parte dello stesso.

L'ultimo controllo di qualità congiunto da parte della Consob e del PCAOB su EY S.p.A., in base all'accordo di cooperazione bilaterale tra le Autorità di Vigilanza ai sensi dell'art. 47 della Direttiva 2006/43/CE, dell'art. 4 del D. Lgs. 58/1998 e dell'art. 33 del D. Lgs. 39/2010, è avvenuto nel corso dell'anno 2018.

Le attività di verifica da parte di Consob si sono concluse con l'invio del *report* finale contenente gli esiti del controllo eseguito in data 12 dicembre 2019. A tal riguardo, la Società ha definito le attività volte a ulteriormente migliorare il proprio sistema di controllo interno della qualità seguendo le raccomandazioni fornite dalle Autorità di Vigilanza. Le attività di controllo da parte del PCAOB sono state concluse in data 25 novembre 2019 con alcune raccomandazioni che la Società ha provveduto ad implementare.

Consideriamo con rispetto e attenzione il processo di controllo della qualità posto in essere dalle Autorità di Vigilanza e valutiamo attentamente le tematiche sollevate nel corso di tali controlli al fine di identificare eventuali aree di miglioramento nella nostra struttura organizzativa e dei processi che sovrintendono alla nostra attività di revisione.

Gli incarichi con significativi *finding* sono soggetti a *root cause analysis* (si veda la prossima sezione). Il controllo esterno della qualità, unitamente al programma di AQR, fornisce informazioni importanti sulla qualità dei lavori di revisione di EY. Questo ci permette di svolgere effettivamente lavori di alta qualità.

Informazioni sulla Consob possono essere reperite sul sito [www.consob.it](http://www.consob.it).

## Root cause analysis

La *root cause analysis* è una parte centrale del *framework* di miglioramento della qualità EY, fornendo una valutazione approfondita delle motivazioni che sono alla base dell'esito (favorevole o sfavorevole) delle ispezioni di *audit*. Ciò consente l'identificazione dei fattori chiave che possono influire sulla qualità dell'*audit* e l'adozione di adeguati piani di azione.

EY S.p.A. identifica e valuta i *casual factor* quando viene eseguita una *root cause analysis*. Questa analisi consente una migliore comprensione dei fattori alla base dei risultati positivi e/o negativi delle ispezioni. Vengono sviluppati specifici piani d'azione per far fronte alle *root cause* individuate dei risultati con riferimento ai significativi *finding* riscontrati sui lavori. L'*audit practice* di EY S.p.A. esamina la natura e la prevalenza delle *root cause* per determinare se esistono problemi sistemici e, in tal caso, vengono sviluppati ulteriori piani d'azione. La *Global Remediation Taskforce* di EY è responsabile nell'affrontare le *root cause* pervasive a livello di *network* e nell'implementazione di piani d'azione su ampia scala.

## Conformità a leggi e regolamenti

Il *Global Code of Conduct* di EY contiene un chiaro insieme di regole volte a guidare le nostre azioni e la gestione della nostra attività.

EY S.p.A. opera in conformità con le norme di legge e regolamentari applicabili e i valori di EY sottolineano il nostro impegno nel "fare le cose giuste".

Questo importante impegno è inquadrato in diverse *policy* e procedure, illustrate nei seguenti paragrafi.

### Anti-bribery

La *policy* globale di EY in materia di anticorruzione (*EY Global Anti-bribery Policy*), integrata dalle linee guida e principi generali di comportamento che discendono dall'adozione di un modello di organizzazione, gestione e controllo ex legge 231/2001, fornisce al nostro personale le indicazioni su determinate attività non etiche o illegali ed enfatizza gli obblighi di rispettare le leggi anti corruzione, fornendo, al contempo, una più ampia definizione di casi che potrebbero rappresentare attività corruttiva.

La *policy* inoltre identifica le responsabilità di segnalazione laddove fosse scoperto un caso di corruzione.

In relazione alla crescente attenzione al rischio di corruzione a livello globale, abbiamo continuato a sostenere gli sforzi al fine di inserire misure *anti-bribery* all'interno di EY.

### **Insider trading**

La negoziazione di titoli è regolata da numerose leggi e regolamenti e il personale di EY è obbligato a rispettare le leggi e i regolamenti applicabili in materia di *insider trading*. Ciò significa che al personale EY è vietato negoziare titoli, mentre è in possesso di informazioni materiali non pubbliche.

La *policy* globale di EY in materia di *Insider Trading* riconferma il divieto per il nostro personale di trattare titoli associabili a informazioni privilegiate e fornisce informazioni su che cosa si intende per informazioni privilegiate e identifica i soggetti da consultare nel caso in cui sorgessero dubbi sulle responsabilità dei singoli.

### **Sanzioni economiche e commerciali**

È importante la conoscenza della continua evoluzione delle sanzioni riguardanti il commercio economico e internazionale.

EY monitora le sanzioni irrogate nelle varie aree geografiche ed emette linee guida al personale EY in merito alle attività interessate.

### **Data privacy**

La *policy* globale di EY in materia di *personal data protection*, rivista e ripubblicata nel 2018, definisce i principi da applicare nella raccolta, nell'utilizzo e nella protezione di dati personali, inclusi quelli relativi al personale attuale, passato e previsto, clienti, fornitori e consulenti. Questa *policy* è conforme agli stringenti requisiti della normativa europea sulla GDPR e alle altre normative applicabili in materia di protezione e confidenzialità dei dati personali.

Inoltre, EY ha adottato le "Norme vincolanti di Impresa" ("*binding corporate rules*") approvate dalle autorità europee, per facilitare il trasferimento di dati personali all'interno del *network* EY. Abbiamo adottato una specifica *policy* locale per meglio trattare le specifiche disposizioni in materia applicabili in Italia.

### **Antiriciclaggio**

La *policy* locale per il rispetto della vigente normativa c.d. antiriciclaggio recepisce le disposizioni regolamentari delle Autorità di Vigilanza.

La *policy* illustra le linee organizzative e le procedure adottate per la verifica della clientela, la registrazione e l'archiviazione dei dati e delle informazioni, nonché per la segnalazione delle eventuali operazioni sospette e infrazioni all'uso del denaro contante.

La *policy* si prefigge inoltre l'obiettivo di definire modelli omogenei di comportamento per l'esecuzione degli adempimenti previsti, definisce ruoli e responsabilità e si applica a tutte le prestazioni professionali rese dalla Società.

### **Conservazione dei documenti**

La *policy* globale in materia di conservazione dei documenti, integrata con le specifiche riferite all'Italia, si applica a tutto il personale professionale e di supporto. La *policy* enfatizza il fatto che, non appena si venga a conoscenza di una richiesta, o di una prevedibile richiesta di danni, citazione, investigazione o di provvedimenti di autorità che riguardino noi o nostri clienti con riferimento al nostro lavoro, tutti i relativi documenti debbano essere oggetto di misure di conservazione rafforzate. Essa inoltre tratta le disposizioni locali riguardanti la creazione e il mantenimento delle carte di lavoro relative al lavoro di revisione.



# L'indipendenza

La *Global Independence Policy* di EY ci richiede di rispettare i principi di indipendenza applicabili allo specifico incarico, incluso, ad esempio, lo *IESBA Code of Ethics*.

Per quanto attiene al contesto normativo nazionale, essi consentono di uniformarsi a:

- ▶ le norme di indipendenza stabilite nel Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;
- ▶ le norme di indipendenza stabilite nel Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014, in quanto applicabili agli Enti di Interesse Pubblico, e dall'art. 19-ter del D. Lgs. 39/2010 in quanto applicabili agli Enti Sottoposti a Regime Intermedio;
- ▶ i principi in tema di indipendenza definiti nel Principio di Revisione n. 100 - "Principi sull'Indipendenza del Revisore" emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob;
- ▶ le norme in tema di incompatibilità definite nel Regolamento di attuazione del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, adottato da Consob con delibera n. 11971 del 14 maggio 1999 e successive modifiche e integrazioni, per gli incarichi di revisione contabile conferiti da società quotate e da altre entità soggette alle disposizioni del citato Decreto.

Consideriamo e valutiamo l'indipendenza con riferimento a diversi aspetti, tra i quali: le relazioni finanziarie e quelle con il nostro personale; i rapporti di lavoro subordinato e autonomo; le relazioni di affari; l'ammissibilità di servizi forniti a clienti di revisione; la rotazione dei *partner* e della *firm*; gli accordi per definire gli onorari; l'approvazione preventiva dei competenti organi di governance dei clienti, ove applicabile e la remunerazione dei *partner*.

**Il mancato rispetto delle disposizioni in materia di indipendenza viene considerato nelle decisioni riguardanti l'avanzamento professionale e la remunerazione e può condurre ad altre misure disciplinari, incluso l'allontanamento da EY Italia.**

Sono stati sviluppati diversi strumenti applicativi e procedure a livello di EYG per supportare la nostra Società, i nostri professionisti e collaboratori nel rispondere alle regole di indipendenza.

## **EY Global Independence Policy**

La *Global Independence Policy* di EY contiene le regole di indipendenza per le *member firm*, i professionisti e il personale. Si tratta di una *policy* rigorosa, declinata sul Codice di Indipendenza dello IESBA, integrata con requisiti più restrittivi nei Paesi in cui è previsto dalla normativa locale, Autorità di vigilanza o altro organismo professionale. La *Global Independence Policy* di EY contiene inoltre una guida studiata per facilitare la comprensione e l'applicazione delle regole d'indipendenza. La *EY Global Independence Policy* è prontamente accessibile e consultabile sulla *intranet* di EY.

## **Global Independence System (GIS)**

Il GIS è uno strumento accessibile dalla *intranet* aziendale che aiuta il nostro personale nell'identificazione delle società nei confronti delle quali si rendono applicabili le regole di indipendenza e le restrizioni che riguardano ciascuno di essi. Molti casi riguardano società quotate e loro controllate, controllanti o società sottoposte a comune controllo, ma possono esservi anche altre tipologie di clienti di revisione. Lo strumento include i dati della struttura societaria dei gruppi di interesse pubblico nostri clienti di revisione ed è aggiornato periodicamente dai singoli *audit team*. I dati dei clienti includono annotazioni che indicano le regole di indipendenza applicabili all'Ente di Interesse Pubblico, al fine di assistere i *team* nell'individuare le tipologie di servizi che possono essere forniti a tali clienti.

## ➤ Global Monitoring System (GMS)

Il GMS è un altro importante strumento globale che assiste nell'identificazione dei titoli "proibiti" e altri investimenti finanziari non consentiti. I professionisti, a partire dal livello di *manager*, sono tenuti a dichiarare nel GMS le informazioni di tutti i titoli detenuti da loro stessi o dagli stretti familiari. Quando viene inserito un titolo "proibito" o se un titolo da loro detenuto diventa "proibito", i professionisti ricevono una notifica e sono tenuti a disinvestire il titolo. Le violazioni di norme regolamentari identificate sono riportate in un *independence incident reporting system* per questioni normative.

Il GMS facilita inoltre l'ottenimento della conferma annuale e trimestrale di conformità alle procedure di indipendenza di EY, come descritto in maggior dettaglio di seguito.

## ➤ Conformità alle regole di indipendenza

EY ha stabilito una serie di processi e programmi con l'obiettivo di monitorare la conformità ai requisiti di indipendenza dei professionisti e delle *member firm* di EY. Questi includono attività, programmi e processi descritti di seguito.

## ➤ Conferme di indipendenza

EY S.p.A. partecipa a un processo a livello di Area che prevede la conferma annuale della conformità con la EY *Global Independence Policy* e la segnalazione delle eventuali deviazioni identificate.

Tutto il personale professionale EY e determinate altre figure, tenuto conto dei ruoli ricoperti e delle funzioni esercitate, deve confermare annualmente il rispetto delle *policy* e procedure in materia di indipendenza; i *partner* e i professionisti dal livello di *manager* sono tenuti a tale conferma su base trimestrale.

## ➤ Independence compliance reviews

EY svolge delle verifiche interne per valutare la conformità delle *member firm* rispetto alle diverse situazioni di indipendenza. Queste verifiche includono aspetti relativi alla conformità dei servizi diversi dalla revisione contabile, delle relazioni d'affari con le società da noi sottoposte a revisione legale e delle relazioni finanziarie delle *member firm*.

## ➤ Personal independence compliance testing

Su base annuale il *Global Independence team* di EY definisce un programma di verifiche di conformità sulle conferme personali di indipendenza, relative alle informazioni contenute nel GMS.

## ➤ Servizi diversi dalla revisione

EY monitora l'osservanza delle norme professionali, leggi e regolamenti che disciplinano la prestazione di servizi diversi dalla revisione ai clienti sottoposti a revisione legale tramite una serie di meccanismi. Questi includono l'uso di PACE (già descritto in precedenza a pagina 18) e del *Service Offering Reference Tool* (SORT) - descritto in seguito - la formazione, l'utilizzo di strumenti e procedure obbligatorie da completarsi durante l'esecuzione di lavori di revisione nonché processi interni di verifica. Inoltre, esiste anche un processo che prevede la *review* e l'approvazione di determinati servizi diversi dalla revisione anticipatamente all'accettazione dell'incarico.

## ➤ Global independence learning

EY sviluppa e rende disponibili una ampia gamma di programmi di formazione sull'indipendenza.

Si richiede a tutti i professionisti EY e a determinati altri dipendenti di partecipare al programma annuale di formazione sull'indipendenza al fine di assicurare il mantenimento dell'indipendenza dalle società che hanno incaricato della revisione le *member firm* EY.

**Abbiamo l'obiettivo di aiutare il nostro personale nella comprensione delle proprie responsabilità e di mettere ciascuno di noi, e la nostra Società, in grado di essere liberi da interessi che potrebbero essere considerati come non compatibili con l'obiettività, integrità e imparzialità richieste per servire un cliente di revisione.**

Il programma annuale di formazione sull'indipendenza riguarda le regole di indipendenza, in particolare con riferimento a recenti cambiamenti nelle *policy* oltre ad argomenti ricorrenti o importanti.

Il puntuale completamento della formazione annuale sull'indipendenza è obbligatorio e viene monitorato con attenzione.

Oltre al programma annuale di formazione sull'indipendenza, vi sono numerosi altri momenti di formazione dedicati al tema, inseriti in altri percorsi formativi, ad esempio, i corsi per nuovi assunti e i programmi di formazione di base e a *milestone* delle diverse *service line*.

### **Service Offering Reference Tool (SORT)**

Il nostro portafoglio di servizi viene valutato e controllato su base continuativa, al fine di accertare che gli stessi siano consentiti dalle norme di legge e dagli *standard* professionali e che essi utilizzino le giuste metodologie, processi e procedure già nella fase di sviluppo di nuove offerte di servizio.

Interrompiamo o riduciamo l'ambito dei servizi che potrebbero presentare rischi inopportuni di indipendenza o di altro tipo.

Il SORT fornisce al personale di EY informazioni sui nostri servizi.

Include una guida sulle diverse tipologie di servizio che possono essere fornite ai clienti di revisione o ad altri clienti, sui temi di indipendenza e su altri aspetti e considerazioni di *risk management*.

### **Business Relationship Evaluation Tool (BRET)**

In molte situazioni il nostro personale è tenuto a utilizzare il BRET al fine di valutare e ottenere l'approvazione preventiva per una potenziale relazione d'affari con un cliente di revisione, supportando così la nostra conformità ai requisiti di indipendenza.

### **I comitati per il controllo interno e la revisione contabile e la supervisione dell'indipendenza**

Riconosciamo l'importanza del ruolo del comitato per il controllo interno e la revisione contabile (Collegio Sindacale) previsto per gli Enti di Interesse Pubblico nella supervisione dell'indipendenza del revisore. Un comitato per il controllo interno indipendente e dotato di adeguati poteri svolge un ruolo vitale per conto degli azionisti, al fine di salvaguardare l'indipendenza del revisore e prevenire i conflitti d'interesse. Siamo impegnati a mantenere comunicazioni regolari e concrete con i comitati per il controllo interno e con i responsabili della governance. Con i programmi di controllo della qualità della revisione di EY, monitoriamo e verifichiamo la conformità delle comunicazioni al comitato rispetto agli standard di EY, così come, se applicabile, il pre-approval dei servizi diversi dalla revisione.



# Formazione continua e investimento in talenti eccezionali

## Sviluppo del personale EY

### Sviluppo professionale

Il continuo sviluppo delle conoscenze e competenze del nostro personale è fondamentale per raggiungere il nostro obiettivo di rafforzare la fiducia nei mercati finanziari.

Fornire al nostro personale l'opportunità di sviluppare le esperienze giuste, la formazione e il *coaching*, li supporta nella crescita e nello sviluppo del proprio potenziale.

Le esperienze quotidiane sono assegnate localmente in maniera sistematica mentre il *curriculum* formativo per la revisione in EY è allineato a livello globale. Tutto ciò è supportato da *training on-the-job* da parte di professionisti con maggior esperienza che aiutano a trasformare la conoscenza e l'esperienza in pratica.

La formazione è fornita tramite l'*Audit Academy* che coordina il programma di learning per tutti i professionisti, combinando classi interattive e moduli *e-learning* e/o "on-demand" con *case study* in classi virtuali o in presenza fisica in aula, con il relativo supporto applicativo. Questo metodo di apprendimento è integrato con programmi specifici per trattare le novità relative ai principi contabili e di revisione, agli *standard* professionali, alle regole di indipendenza e ad eventuale altra normativa applicabile, oltre alle nuove tecnologie, nonché agli argomenti di attualità.

Gli *executive* dei *team* di revisione dei bilanci predisposti in accordo con i principi contabili IFRS seguono dei corsi specifici per ottenere l'*accreditation* IFRS.

Si richiede ai nostri professionisti di impiegare un numero adeguato di ore per la formazione, secondo un piano con obiettivi annuali e triennali in funzione del livello professionale nel rispetto sia delle *policy* interne sia delle disposizioni previste dai regolamenti e dai contratti di lavoro.

I nostri professionisti rispettano i requisiti formativi previsti dagli ordini professionali territoriali presso i quali sono iscritti. Il percorso formativo di EY contribuisce al rispetto da parte dei revisori contabili delle disposizioni in materia di formazione continua prevista dall'art. 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, come modificati dal D. Lgs. n. 135/2016.

### Knowledge e comunicazioni interne

Oltre allo sviluppo professionale ed alla gestione della *performance*, riconosciamo l'importanza di fornire agli *audit team* informazioni aggiornate per assisterli nell'affrontare le proprie responsabilità professionali.

Esistono investimenti significativi da parte di EY nei *network* di *knowledge* e di comunicazione, al fine di favorire una rapida diffusione delle informazioni, la collaborazione e la condivisione delle *best practice*. Ciò è stato di crescente importanza per affrontare i rischi derivanti dalla pandemia Covid-19.

Alcune delle risorse e degli strumenti EY sono:

- ▶ EY *Atlas*, un database che include i riferimenti normativi ai principi di revisione, ai principi contabili locali e internazionali, nonché agli orientamenti interpretativi;
- ▶ Pubblicazioni quali, ad esempio, *International GAAP*, *IFRS developments and illustrative financial statements*;
- ▶ *Global Accounting and Auditing News*, una *newsletter* settimanale che fornisce una copertura a livello globale sulle policy di revisione e di indipendenza, sulle novità da parte degli *standard setter* e delle autorità regolatorie così come notizie e commenti interni. Questo flusso informativo è integrato con una *newsletter* mensile, al fine di fornire la copertura sulle corrispondenti tematiche locali;

- *Practice alert* e *webcast* che includono una gamma di tematiche rilevanti a livello globale o di specifico Paese, finalizzate al miglioramento continuo delle attività di revisione delle *member firm*.



## Gestione della *performance*

LEAD è il *framework* che connette la carriera, lo sviluppo e la *performance* delle persone.

Attraverso i *feedback*, lo sviluppo, l'eccellenza dei *counselor* e i colloqui sulla carriera, LEAD orienta gli individui nella direzione della strategia *NextWave* e aiuta le persone a focalizzarsi sul futuro.

LEAD supporta la crescita e lo sviluppo delle persone EY in tutte le fasi della loro carriera.

Una *dashboard* personalizzata fornisce il quadro sintetico della *performance* delle risorse in relazione alle dimensioni della *Transformative Leadership* e valuta le prestazioni rispetto alle risorse di pari livello in relazione a qualità, *risk management* ed eccellenza tecnica.

I *feedback* ricevuti durante i cicli annuali sono aggregati e utilizzati come base per il *reward program*.

Una regolare dialogo con il *counselor* su tematiche quali i percorsi di carriera diversificati, le esperienze su nuovi *engagement* e con nuovi *team* di lavoro e l'apprendimento aiuta a identificare le opportunità per ulteriori sviluppi e a migliorare le capacità e competenze in ottica di crescita futura.



## Impatto del COVID-19

Il passaggio al lavoro da remoto durante la pandemia COVID-19 ha fornito nuove sfide per le nostre persone. Dal mantenimento della vitalità al lavoro in un *team* virtuale, l'adozione di una mentalità agile che abbraccia il cambiamento è stata fondamentale. Queste circostanze hanno ulteriormente evidenziato la necessità di massimizzare l'uso della tecnologia disponibile.

È stata inoltre fornita consulenza aggiuntiva per aiutare le persone EY a rimanere in contatto e impegnate.

# Informazioni finanziarie e remunerazione dei *partner*

## Informazioni finanziarie

Le informazioni finanziarie presentate di seguito riguardano i ricavi per servizi professionali resi, nei confronti di clienti e di altre *member firm*, dalla EY S.p.A., società di revisione registrata nell'Unione Europea e inclusa nell'elenco riportato nell'Appendice 2; tali informazioni sono presentate, secondo le modalità previste dal Regolamento Europeo (UE) n. 537/2014, facendo riferimento alle seguenti categorie:

1. Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di enti di interesse pubblico (EIP) ed enti che appartengono a un gruppo di imprese la cui impresa madre è un ente di interesse pubblico,
2. Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di altri enti,
3. 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,
4. Ricavi da servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti,
5. Ricavi da attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato diversa dalla revisione legale.

## Informazioni finanziarie per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2021 espresse in milioni di Euro

Servizi	Ricavi	Percentuale
Revisione legale di EIP <sup>3</sup>	54,8	21%
Revisione legale di altri enti diversi dagli EIP <sup>4</sup>	93,0	36%
Servizi diversi dalla revisione resi a clienti di revisione	40,0	16%
Servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti	59,7	23%
Revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato diversa dalla revisione legale	8,2	3%
<b>Totale ricavi</b>	<b>255,7</b>	<b>100%</b>

I dati sopra riportati non includono le spese addebitate ai clienti, la variazione dei lavori in corso su ordinazione e i ricavi e gli altri proventi diversi dai servizi professionali; il valore della produzione risultante dal bilancio per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2021, che tiene conto di tali elementi, ammonta a Euro 305,2 milioni.

Inoltre, come esposto a pagina 6 della presente relazione, si ricorda che operano in Italia altre entità del *network* EY diverse dalla società di revisione EY S.p.A..

I ricavi aggregati delle entità italiane nel *network* EY maturati nel periodo dal 1° luglio 2020 al 30 giugno 2021 a fronte di servizi professionali a clienti ammontano a complessivi Euro 685 milioni.

<sup>3</sup> Include: Euro 8,2 milioni relativi alla revisione limitata delle relazioni semestrali e dei rendiconti dei fondi comuni gestiti da SGR; Euro 23,4 milioni per la revisione dei *reporting package* di società controllate di EIP italiani/esteri (UE), per la revisione legale di società controllate italiane di EIP esteri (UE) e di soggetti ESRI controllati da EIP italiani/esteri (UE).

<sup>4</sup> Include Euro 2,4 milioni relativi alla revisione limitata delle relazioni semestrali e dei rendiconti dei fondi comuni gestiti dalle SGR.



## Remunerazione dei *partner*

La qualità è al centro della *business strategy* di EY ed è una componente chiave dei nostri sistemi di gestione della *performance*. I *partner* e gli altri professionisti sono valutati e retribuiti in base a criteri che includono indicatori specifici di gestione della qualità e del rischio e che riguardano sia le azioni sia i risultati.

LEAD per *partners, principals, executive directors e directors* (PPEDDs) si applica a tutti i *partner* delle *member firm* di EYG in tutto il mondo. LEAD per PPEDDs rafforza la *business agenda* globale, continuando a collegare le *performance* a obiettivi e valori più ampi. Il processo include la definizione degli obiettivi, la pianificazione dello sviluppo personale, il *feedback* continuativo e la valutazione della *performance* e si collega al riconoscimento ed ai compensi dei *partner*. La documentazione degli obiettivi e della *performance* dei *partner* viene utilizzato come caposaldo del processo di valutazione. Gli obiettivi dei *partner* riflettono molteplici priorità globali, una delle quali è la qualità.

Le *policy* EY proibiscono che la valutazione e la remunerazione del *partner* responsabile della revisione, così come degli altri *key audit partner* che collaborano all'incarico di revisione, siano commisurate alla vendita di altri servizi ai clienti sottoposti a revisione. Per le revisioni svolte in accordo con le disposizioni della Direttiva 2014/56/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 15 aprile 2014, EY proibisce che la valutazione e la remunerazione di ogni *partner* o professionista coinvolto in un incarico, o che sia in grado di influenzarne lo svolgimento, siano commisurate alla vendita di altri servizi ai propri clienti di revisione. Ciò rafforza il dovere professionale dei nostri *partner* a mantenere la propria indipendenza e obiettività.

Misure specifiche della *performance* nella gestione della qualità e del rischio sono state sviluppate per tener conto di:

- eccellenza tecnica;
- applicazione dei nostri valori, dimostrata dai comportamenti e atteggiamenti;
- dimostrazione della conoscenza e della *leadership* nella qualità e *risk management*;
- conformità con le *policy* e le procedure;
- conformità con leggi, regolamenti e doveri professionali;
- contribuzione alla protezione e miglioramento del *brand* EY.

La nostra politica di remunerazione dei *partner* prevede compensi premianti e motivatamente differenziati che tengano conto della *performance* di ciascun *partner*, misurata attraverso LEAD. I *partner* sono valutati dalle loro firm annualmente in base alla loro *performance* nel fornire servizi di qualità e di alto livello al cliente, nell'indirizzare i professionisti, unitamente a parametri finanziari e di mercato.

**Il nostro sistema richiede che la qualità rappresenti una componente significativa nella valutazione complessiva annuale di un *partner*.**

Al fine di riconoscere valori diversi a seconda delle abilità e dei ruoli, così come per attrarre e mantenere professionisti di talento, nel determinare la remunerazione complessiva dei nostri *partner* si considerano anche i seguenti attributi:

- esperienza
- ruolo e responsabilità;
- potenziale a lungo termine.

Casi di non conformità con gli standard qualitativi comportano azioni correttive, dalla modifica della remunerazione a specifici programmi di formazione professionale, a una maggiore supervisione delle attività professionali o a una riassegnazione.

Casi di non conformità particolarmente gravi o ripetuti possono comportare azioni che arrivano fino all'allontanamento da EY Italia.

# Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13 Regolamento (UE) n. 537/2014

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 EY S.p.A. e descritto nella sezione intitolata "Sistema di controllo interno della qualità" della presente relazione ha l'obiettivo di assicurare con ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione siano svolti in conformità alle norme applicabili e ai principi tecnico-professionali di riferimento. Avuto riguardo al disegno e all'operatività del sistema di controllo interno della qualità e ai risultati delle attività di monitoraggio svolte dalla Società, anch'esse descritte nella medesima sezione della presente relazione, si ha motivo di ritenere che esso abbia operato in modo efficace nel corso dell'esercizio sociale oggetto della presente relazione.
- ▶ Le misure adottate da EY S.p.A. in materia di indipendenza, descritte nella sezione intitolata "L'Indipendenza" della 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 del Parlamento Europeo e del Consiglio. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza, che sono state effettuate secondo modalità anch'esse descritte nella medesima sezione.
- ▶ Le misure adottate da EY S.p.A. in materia di formazione, descritte nella sezione denominata "Formazione continua e investimento in talenti eccezionali" della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire, con ragionevole sicurezza, il rispetto delle disposizioni dell'art. 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 in materia di formazione continua.


Per il Consiglio di Amministrazione

**Simone Scettri**  
*Presidente*

**Massimo Antonelli**  
*Consigliere Delegato*

**Massimiliano Bonfiglio**  
*Consigliere Delegato*



## Appendice 1: Elenco degli Enti di Interesse Pubblico oggetto di revisione legale

In allegato alla presente relazione, si riporta l'elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale da parte di EY S.p.A. nell'esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2021.

A2A S.p.A.

ACSM-AGAM S.p.A.

Aeroporti di Roma S.p.A.

Aeroporto Guglielmo Marconi di Bologna S.p.A.

Agresti 6 SPV S.r.l.

Algowatt S.p.A.

Alleanza Assicurazioni S.p.A.

Ambienthesis S.p.A.

Amissima Assicurazioni S.p.A.

Amissima Vita S.p.A.

Arca Assicurazioni S.p.A.

Arca Vita S.p.A.

Arcobaleno Finance S.r.l.

Argo Mortgage 2 S.r.l.

Argoglobal Assicurazioni S.p.A.

Arnoldo Mondadori Editore S.p.A.

Asset-Backed European Securitisation Transaction  
Eighteen S.r.l.

Asset-Backed European Securitisation Transaction  
Fifteen S.r.l.

Asset-Backed European Securitisation Transaction  
Fourteen S.r.l.

Asset-Backed European Securitisation Transaction  
Seventeen S.r.l.

Asset-Backed European Securitisation  
TransactionTwelve S.r.l.

Assicuratrice Val Piave S.p.A.

Assicurazioni Generali S.p.A.

Assimoco S.p.A. Compagnia di Assicurazioni e  
Riassicurazioni Movimento Cooperativo

Assimoco Vita S.p.A. Compagnia di Assicurazione  
sulla Vita

Banca 2021 Credito Cooperativo del Cilento Vallo di  
Diano e Lucania Soc. Coop.

Banca Albertini S.p.A.

Banca Alpi Marittime Credito Cooperativo Carrù Soc.  
Coop.

Banca Alta Toscana Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca Carige S.p.A. - Cassa di Risparmio di Genova e  
Imperia

Banca Centro Credito Cooperativo Toscana Umbria  
Soc. Coop.

Banca Centropadana Credito Cooperativo Società  
Cooperativa

Banca Cesare Ponti S.p.A.

Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo  
Soc. Coop.

Banca dei Sibillini - Credito Cooperativo di Casavecchia - (Comune di Pieve Torina - Provincia di Macerata) - Soc. Coop.

Banca del Catanzarese Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca del Monte di Lucca S.p.A.

Banca del Piceno Credito Cooperativo - Società Cooperativa

Banca del Valdarno Credito Cooperativo Società Cooperativa

Banca della Marca Credito Cooperativo Società Cooperativa

Banca della Nuova Terra S.p.A.

Banca della Valsassina Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca delle Terre Venete Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca dell'Elba Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca di Ancona e Falconara Marittima Credito Cooperativo - Società Cooperativa

Banca di Andria di Credito Cooperativo Società Cooperativa

Banca di Anghiari e Stia Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo Abruzzese - Cappelle sul Tavo Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo Agrigentino Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo Agrobresciano Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo Bergamasca e Orobica Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo Bergamo e Valli Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo Brianza e Laghi

Banca di Credito Cooperativo Campania Centro Cassa Rurale ed Artigiana Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo degli Ulivi Terra di Bari Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo dei Colli Albani Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo del Basso Sebino Soc. Coop.

banca di credito cooperativo del Metauro Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo della Provincia Romana Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo della Valle del Fitalia Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo della Valle del Trigno Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo dell'Adriatico Teramano Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo dell'Oglio e del Serio Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Alba Langhe Roero e del Canavese Soc. Coop. in forma abbreviata

Banca di Credito Cooperativo di Altofonte e Caccamo Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Arborea Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Avetrana Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Bari Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Basciano Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Bellegra Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Borghetto Lodigiano società' coop

Banca di Credito Cooperativo di Buccino e dei Comuni Cilentani Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Buonabitacolo

Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Cagliari S.C.

Banca di Credito Cooperativo di Canosa Loconia Società Cooperativa



Banca di Credito Cooperativo di Capaccio Paestum - Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Carate Brianza Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Castiglione Messer Raimondo e Pianella Soc. Coop. per Azioni

Banca di Credito Cooperativo di Cittanova Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Fano Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Gambatesa Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Gaudio di Lavello Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Leverano Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Lezzano (Como) Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Marina di Ginosa (TA) Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Massafra Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Milano Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Montepaone Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Mozzanica Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Nettuno Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Oppido Lucano e Ripacandida Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Ostra e Morro d'Alba Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Ostra Vetere Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Ostuni Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Pachino Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Pergola e Corinaldo Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Pratola Peligna

Banca di Credito Cooperativo di Putignano Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Roma Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Santeramo in Colle (Bari) Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Scafati Ecetara Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Spinazzola Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Staranzano e Villesse Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Terra D'Otranto Società Cooperativa

Banca di Credito Cooperativo di Triuggio e della Valle del Lambro Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo di Venezia Padova e Rovigo Banca Annia Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo G. Toniolo di San Cataldo Caltanissetta Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo Mutuo Soccorso Gangi Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo Pordenonese e Monsile Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo San Giuseppe delle Madonie Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo San Michele di Caltanissetta e Pietraperzia Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo Terra di Lavoro S. Vincenzo De' Paoli Soc. Coop. per Azioni

Banca di Credito Cooperativo Valle del Torto Soc. Coop.

Banca di Credito Cooperativo Vicentino Pojana Maggiore (Vicenza ) Soc. Coop.

Banca di Filottrano - Credito Cooperativo di Filottrano e di Camerano- Società Cooperativa

Banca di Pesaro Credito Cooperativo Società Cooperativa

Banca di Pescia e Cascina Credito Cooperativo Soc. Coop. S.C.

Banca di Pisa e Fornacette Credito Cooperativo - Società Cooperativa per Azioni

Banca di Ripatransone e del Fermano Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca di Taranto Banca di Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca di Udine Credito Cooperativo societa' cooperativa

Banca di Verona Credito Cooperativo Cadidavid SCPA

Banca di Verona e Vicenza - Credito Cooperativo - Società Cooperativa

Banca Don Rizzo Credito Cooperativo della Sicilia Occidentale Soc. Coop.

Banca Euromobiliare S.p.A.

Banca Finnat Euramerica S.p.A.

Banca Galileo S.p.A.

Banca Ifis S.p.A.

Banca Macerata S.p.A.

Banca Mediocredito del Friuli Venezia Giulia S.p.A.

Banca Patavina Credito Cooperativo di Sant'Elena e Piove di Sacco Soc. Coop.

Banca per lo Sviluppo della Cooperazione di Credito S.p.A.

Banca Piccolo Credito Valtellinese, Società cooperativa

Banca Popolare di Cortona Società Cooperativa per Azioni

Banca Popolare di Sondrio Società Cooperativa per Azioni

Banca Reale S.p.A.

Banca San Francesco Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banca Valdichiana Credito Cooperativo di Chiusi e Montepulciano Soc. Coop.

Banca Veronese Credito Cooperativo di Concamarise Società Cooperativa

Banca Versilia Lunigiana e Garfagnana Credito Cooperativo Soc. Coop.

Banco Fiorentino Mugello Impruneta Signacredito Cooperativo Soc. Coop.

Basic Net S.p.A.

BCC Basilicata Credito Cooperativo di Laurenzana e Comuni Lucani Soc. Coop.

BCC del Garda Banca di Credito Cooperativo Colli Morenici del Garda Soc. Coop.

BCC di Napoli S.C.

BCC di San Marco dei Cavoti e del Sannio-Salvi S.C.

Brembo S.p.A.

Brignole CO 20191 S.r.l.

Brignole CQ 20191 S.r.l.

Brunello Cucinelli S.p.A.

Buzzi Unicem S.p.A.

CA Indosuez Wealth (Italy) S.p.A. in forma abbreviato  
CA Indosuez Wealth (Italy)

Caleffi S.p.A.

Cassa di Risparmio di Cento S.p.A.

Cassa di Sovvenzioni e Risparmio fra il personale della Banca d'Italia Soc. Coop. per Azioni

Cassa Rurale Banca di Credito Cooperativo di Treviglio Società Cooperativa

Cassa Rurale ed Artigiana dell'Agro Pontino Banca di Credito Cooperativo Soc. Coop.

Cassa Rurale ed Artigiana di Binasco Credito Cooperativo Soc. Coop.

Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù Banca di Credito Cooperativo Soc. Coop.

Cassa Rurale ed Artigiana di Castellana Grotte Credito Cooperativo Soc. Coop.

Cassa Rurale ed Artigiana di Rivarolo Mantovano (Mantova) Credito Cooperativo Soc. Coop.

Cembre S.p.A.

Centromarca Banca - Credito Cooperativo di Treviso e Venezia, Società Cooperativa per Azioni

Cereabanca 1897 Credito Cooperativo Soc. Coop. Sinteticamente denominata Cereabanca 1897

Chiantibanca - Credito cooperativo - S.C.

COIMA RES S.p.A. SIIQ

Compagnia Italiana di Previdenza Assicurazioni e Riassicurazioni S.p.A.

Compass Banca S.p.A.

Credemassicurazioni S.p.A.

CredemVita S.p.A.

Credico Finance 10 S.r.l.

Credico Finance 12 s.r.l.

Credico Finance 16 s.r.l.

Credico Finance 18 s.r.l.

Credico Finance 9 S.r.l.

Crediper Consumer s.r.l.

Credit Agricole Friuladria S.p.A.

Credit Agricole Italia S.p.A.

Credito Cooperativo Cassa Rurale ed Artigiana di Erchie Società Cooperativa

Credito Cooperativo Cassa Rurale ed Artigiana di Paliano Società Cooperativa

Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco Cassa Rurale Società Cooperativa

Credito Cooperativo di San Calogero e Maierato BCC del Vibonese Soc. Coop.

Credito Cooperativo Friuli Credifriuli Società Cooperativa

Credito Cooperativo Mediocrati Soc. Coop.

Credito Cooperativo Ravennate Forlivese e Imolese Soc. Coop. in breve anche la BCC Ravennate Forlivese e Imolese soc. coop

Credito Cooperativo Romagnolo BCC di Cesena e Gatteo Soc. Coop.

Credito Cooperativo Valdarno Fiorentinobanca di Cascia S.C.

Credito Emiliano S.p.A.

Credito Padano Banca di Credito Cooperativo Soc. Coop. in abbreviato Credito Padano Soc. Coop.

D.A.S. Difesa Automobilistica Sinistri S.p.A. di Assicurazione

Dominato Leonense S.r.l.

doValue S.p.A.

Driver Italia One S.r.l.

E.s.tr.a. S.p.A.

Emil Banca Credito Cooperativo Soc. Coop.

Emilia SPV S.r.l.

ENAV S.p.A.

ENERVIT S.p.A.

ePRICE S.p.A.

Europ-Assistance Italia S.p.A.

FCA Bank S.p.A.

FIDIA S.p.A.

Fiera Milano S.p.A.

Garofalo Health Care S.p.A.

Generali Italia S.p.A.

Genertel S.p.A.

Genertellife S.p.A.

Giglio Group S.p.A.

Gruppo MutuiOnline S.p.A.

Guercino Solutions S.r.l.

IBL Istituto Bancario del Lavoro S.p.A.

ICCREA Banca S.p.A. Istituto Centrale del Credito Cooperativo

ICCREA Bancaimpresa S.p.A.

ICCREA SME Cart 2016 S.r.l.

Il Sole 24 ORE S.p.A.	SUNRISE SPV 20 S.r.l.
Indigo Lease S.r.l.	SUNRISE SPV 40 S.r.l.
Interpump Group S.p.A.	SUNRISE SPV 50 S.r.l.
Intesa Sanpaolo RBM Salute S.p.A.	SUNRISE SPV Z70 S.r.l.
ITAS Istituto Trentino Alto Adige per Assicurazioni Società Mutua di Assicurazioni	SUNRISE SPV Z80 S.r.l.
Juventus Football Club S.p.A.	SUNRISE SPV Z90 S.r.l.
Kedrion S.p.A.	Telecom Italia S.p.A.
La BCC Del Crotonese Credito Cooperativo Soc. Coop.	Terre Etrusche e di Maremma Credito Cooperativo Società Cooperativa
Lanterna Finance S.r.l.	Triboo S.p.A.
Marzio Finance S.r.l.	TXT e-solutions S.p.A.
Monrif S.p.A.	V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.
MPS Capital Services Banca per le Imprese S.p.A.	Valpolicella Benaco Banca Credito Cooperativo Verona Società Cooperativa
Panariagroup Industrie Ceramiche S.p.A.	Vival Banca Banca di Credito Cooperativo di Montecatini Terme Bientina e S. Pietro in Vincio Soc. Coop.
PLC S.p.A.	
Private Driver Italia 20201 S.r.l.	
Prysmian S.p.A.	
Quarzo S.r.l.	
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	
Rivierabanca Credito Cooperativo di Rimini e Gradara S.C.	
SABAF S.p.A.	
SARAS S.p.A.	
Schweizerische Hagelversicherungsgesellschaft GMBH	
Seri Industrial S.p.A.	
Sestante Finance S.r.l.	
Società Reale Mutua di Assicurazioni	
Société Generale Mutui Italia S.p.A.	
Softlab S.p.A. (ex ACOTEL GROUP S.p.A.)	
Somec S.p.A.	



## Appendice 2:

# Elenco delle imprese di revisione appartenenti al *network* EY abilitate all'esercizio della revisione legale in uno Stato Membro dell'Unione Europea

In allegato alla presente relazione, si riporta l'elenco delle imprese di revisione appartenenti al *network* EY abilitate all'esercizio della revisione legale in ciascun Stato Membro dell'Unione Europea al 30 giugno 2021:

Stato Membro dell'Unione Europea	Revisore legale o impresa di revisione contabile appartenente al <i>network</i>
Austria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Belgium	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Croatia	Ernst & Young d.o.o.
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Czech Republic	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Denmark	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finland	Ernst & Young Oy
France	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Germany	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Stato Membro dell'Unione Europea	Revisore legale o impresa di revisione contabile appartenente al <i>network</i>
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greece	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Hungary	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Iceland	Ernst & Young ehf
Ireland	Ernst & Young Chartered Accountants
Italy	EY S.p.A.
Latvia	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lithuania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembourg	Compagnie de Révision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Netherlands	Ernst & Young Accountants LLP
Norway	Ernst & Young AS
Poland	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Romania	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovakia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenia	Ernst & Young d.o.o.
Spain	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Sweden	Ernst & Young AB

I ricavi complessivi della revisione contabile dei bilanci d'esercizio e consolidati per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2021 delle *member firm* di EYG (e per le imprese del Regno Unito e Gibilterra fino alla fine del periodo di transizione Brexit del 31 dicembre 2020) è di circa Euro 2.6 miliardi.



EY esiste per costruire un mondo del lavoro migliore, aiutare a creare valore nel lungo termine per i clienti, le persone e la società, e costruire fiducia nei mercati finanziari.

Supportati dall'uso di dati e tecnologia, i team di EY in oltre 150 Paesi creano fiducia attraverso servizi di revisione e aiutano i clienti a crescere, trasformarsi e portare avanti il business.

Operando nel campo della revisione, consulenza, assistenza fiscale e legale, strategia e transaction i professionisti di EY si pongono le migliori domande per trovare risposte innovative alle complesse sfide che il mondo si trova oggi ad affrontare.

"EY" indica l'organizzazione globale di cui fanno parte le Member Firm di Ernst & Young Global Limited, ciascuna delle quali è un'entità legale autonoma. Ernst & Young Global Limited, una "Private Company Limited by Guarantee" di diritto inglese, non presta servizi ai clienti. Maggiori informazioni su raccolta e utilizzo dei dati da parte di EY e sui diritti individuali che ricadono sotto la legislazione sulla protezione dei dati sono disponibili su [ey.com/IT/privacy](https://ey.com/IT/privacy). Le Member Firm di EY non prestano servizi legali dove non è consentito dalle normative locali. Per maggiori informazioni sulla nostra organizzazione visita [ey.com](https://ey.com).

© 2021 EYGM Ltd.  
All Rights Reserved.

ED None

**Questa pubblicazione contiene informazioni di sintesi ed è pertanto esclusivamente intesa a scopo orientativo; non intende essere sostitutiva di un approfondimento dettagliato o di una valutazione professionale. Per qualsiasi questione di carattere specifico, è opportuno consultarsi con un professionista competente della materia.**

[ey.com](https://ey.com)