



Relazione di trasparenza 2022 Deloitte & Touche S.p.A.

29 Settembre 2022

Indice

| | |
|---|----|
| Messaggio della Leadership | 2 |
| Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo | 3 |
| Il sistema di controllo interno della qualità | 7 |
| Indipendenza ed Etica | 25 |
| Informazione sulla base di calcolo della remunerazione dei soci | 31 |
| Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'Art. 13 Regolamento (UE) n.537/2014 | 32 |
| Appendice A Elenco dei revisori legali e delle società di revisione appartenenti al network Deloitte abilitati all'esercizio della revisione legale in uno Stato Membro dell'Unione Europea | 33 |
| Appendice B Informazioni finanziarie | 35 |
| Appendice C Enti di Interesse Pubblico | 36 |

Messaggio della Leadership

Siamo lieti di pubblicare la relazione annuale di trasparenza di Deloitte & Touche S.p.A., che contiene le informazioni richieste dall'art. 13 del Regolamento Europeo 537/2014 riferite all'esercizio chiuso al 31 maggio 2022.

Impegnativo, come i precedenti, è stato l'anno appena trascorso, contraddistinto da fattori di rilevante complessità, in parte già manifestatisi negli ultimi anni - come il perdurare di pressioni legate all'imprevedibilità della pandemia da COVID-19 o l'urgenza crescente del cambiamento climatico - e in parte nuovi, come il conflitto russo-ucraino (tutt'ora in corso) ed i riflessi diretti ed indiretti che lo stesso sta generando sull'economia, sul contesto normativo oltre che sociale.

Le nostre persone hanno mostrato grande capacità nell'adattarsi a questo ambiente mutevole e siamo orgogliosi dei loro sforzi, guardando avanti con fiducia nelle nostre persone e nella nostra azienda.

Malgrado le complessità, abbiamo confermato la nostra piena volontà e capacità di servire la comunità finanziaria, i nostri stakeholder ed i nostri clienti con distinzione, affermando con vigore e rigore che l'Audit Quality, anche in un contesto senza precedenti, è e continua ad essere la nostra priorità, in perfetta coerenza con la mission del network Deloitte¹.

A tal fine abbiamo continuato ad investire in risorse, incrementando i nostri organici, anche attraverso profili professionali nuovi e rispondenti alle nuove caratteristiche del contesto professionale di riferimento, oltre che nella loro formazione; in tecnologia, per sfruttarne le crescenti potenzialità e trasformare conseguentemente il modo di esercitare la nostra professione; nei processi, rivisitandoli per coglierne le opportunità di miglioramento in vista della prossima implementazione del nuovo principio internazionale sul Quality Management, come di seguito descritto. Siamo convinti che mantenere alta e costante l'attenzione sul raggiungimento di tale obiettivo prioritario contribuirà ad accrescere il valore della nostra professione, migliorando il livello di fiducia nell'informativa finanziaria da parte di tutti gli attori del mercato.

L'Audit Quality si compone di principi, comportamenti e cultura orientati all'eccellenza. Si fonda su forti valori etici, sull'indipendenza, su principi professionali, sul sistema di controllo di qualità e sull'implementazione dell'approccio di revisione adottato a livello globale da Deloitte.

L'Audit Quality non si limita perciò esclusivamente al rispetto delle norme e dei principi di riferimento, ma richiede un impegno costante e passione per eccellere in ogni attività, ed un'attenzione continua ai mutamenti del contesto di riferimento per poter fornire servizi professionali perfettamente rispondenti allo stesso. Abbiamo pertanto perseverato nella nostra determinazione, con la prudenza e l'equilibrio nei comportamenti e nella piena valorizzazione delle capacità organizzative, che grazie ai comportamenti individuali, a quello che siamo stati in grado di

costruire in questi anni in Deloitte e all'esperienza maturata, anche negli anni caratterizzati dal contesto pandemico, rappresentano basi solide per il futuro.

Siamo orgogliosi dell'importante lavoro che svolgiamo e siamo consapevoli del nostro ruolo nel sistema del mercato dei capitali che necessita di un'informazione finanziaria trasparente e accurata, in una fase economica contraddistinta da pressioni, incertezze e complessità.

Abbiamo prestato crescente attenzione all'emergere di nuovi rischi sistemici, quale ad esempio il *Climate Change* agli effetti che gli stessi possono indurre sull'operatività dei nostri clienti, sulla qualità dell'informativa finanziaria, e sulla nostra attività di revisione. Tutto ciò ci ha consentito di generare valore aggiunto attraverso l'erogazione dei nostri servizi professionali, derivante anche dall'individuazione, dalla comprensione e dal presidio delle nuove sfide, attuali e future, permettendoci di raggiungere, anche in questi tempi senza precedenti, il nostro obiettivo strategico: "make an impact that matters".

Con il lavoro di ogni giorno confermiamo la passione per l'eccellenza nello svolgimento dei singoli incarichi contribuendo, tutti noi, al raggiungimento dei nostri obiettivi di Audit Quality. Si fonda su questi valori e su questi principi, non meno che sull'impegno e sulla professionalità che ne discendono, la fiducia che il mercato, i nostri clienti e i nostri collaboratori ripongono nella nostra Società e nel brand Deloitte.

Confidiamo che l'esame di questa relazione consenta a tutti i suoi lettori di apprezzare il nostro impegno all'eccellenza e il rigore dei valori e dei principi deontologici e professionali - comuni a tutte le entità che nel mondo aderiscono al network Deloitte e ai professionisti che vi operano - che in ogni occasione ispirano il nostro agire e i nostri comportamenti.

A tutti rinnoviamo il nostro impegno a proseguire con passione, serietà e dedizione il percorso fin qui intrapreso.



Valeria Brambilla
Presidente



Stefano Dell'Orto
Amministratore Delegato

¹ Nella presente relazione il termine "Deloitte" si riferisce al network "Deloitte Touche Tohmatsu Limited" oppure ad una o più società appartenenti al network stesso.

Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo

Forma Giuridica

Deloitte & Touche S.p.A. (di seguito anche la “società di revisione” o la “Società”) è una società per azioni di diritto italiano, con sede legale in Milano, Via Tortona 25, Codice Fiscale e Partita IVA n. 03049560166, capitale sociale Euro 10.328.220,00 interamente sottoscritto e versato, che svolge attività di revisione e organizzazione contabile, nonché le altre attività demandate alle società di revisione da specifiche norme di legge, avvalendosi di circa 1.700 professionisti dislocati sul territorio nazionale.

Deloitte & Touche S.p.A. è iscritta al numero progressivo 132587 del Registro dei Revisori legali istituito ai sensi dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 39/2010.

Struttura Proprietaria

Il capitale sociale è ripartito tra azioni ordinarie e privilegiate; le azioni ordinarie e i relativi diritti di voto fanno capo per oltre il 50% a persone fisiche (in totale 93 soci alla data di pubblicazione della presente relazione) in possesso di specifici requisiti personali e professionali in conformità a quanto previsto dalle vigenti norme di legge e/o richiesto dallo Statuto sociale e, per la restante parte, alle società Deloitte Central Mediterranean S.r.l. e Delfin S.r.l.

L'azionista Deloitte Central Mediterranean S.r.l. è titolare di un numero limitato di azioni ordinarie di Deloitte & Touche S.p.A. che gli attribuiscono particolari diritti e poteri che riguardano, nello specifico, la nomina di due membri del Consiglio di Amministrazione, nonché di un membro effettivo e di un membro supplente del Collegio Sindacale.

Inoltre, per talune deliberazioni assembleari, tra cui in particolare quelle relative a:

- Acquisto, riscatto e trasferimento di azioni
- Operazioni sul capitale sociale diverse da quelle obbligatorie per legge
- Modifica delle disposizioni che regolano la nomina del Consiglio di Amministrazione e i poteri delegabili nell'ambito di quest'ultimo
- Modifica delle disposizioni che regolano i criteri di remunerazione dei soci

Sono richieste maggioranze qualificate, che prevedono anche l'assenso di Deloitte Central Mediterranean S.r.l.

Sono ammessi a detenere quote dell'azionista Delfin S.r.l. i soci di maggiore anzianità ed esperienza professionale di Deloitte & Touche S.p.A.; un numero limitato di quote di Delfin S.r.l. è inoltre detenuto da due soci persone giuridiche in possesso di specifici requisiti richiesti dallo Statuto sociale.

Alle azioni ordinarie di Deloitte & Touche S.p.A. detenute dai soci persone fisiche è connesso l'obbligo di rendere prestazioni professionali in favore esclusivo della Società, salvo deroghe che, nel caso, richiedono la preventiva autorizzazione dell'Assemblea ai sensi delle disposizioni di Statuto applicabili in materia.

Struttura di governo

Consiglio di Amministrazione

Deloitte & Touche S.p.A. è amministrata dal 29 luglio 2021 da un Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea e composto dai seguenti soci:

Valeria Brambilla – Presidente

Stefano Dell'Orto – Amministratore Delegato

Raffaele Fontana – Consigliere

Enrico Gazzaniga – Consigliere

Massimiliano Semprini – Consigliere

I componenti del Consiglio di Amministrazione rimangono in carica per il periodo di due esercizi, scadono alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della loro carica e sono rieleggibili. Il Consiglio di Amministrazione resterà in carica sino all'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 maggio 2023.

Il Consiglio di Amministrazione ha tutti i poteri di gestione degli affari sociali, fatte salve le materie che per legge e Statuto sono riservate all'Assemblea. Al Presidente ed all'Amministratore Delegato sono conferiti specifici poteri per il compimento di attività riguardanti l'amministrazione della Società.

Il Consigliere Raffaele Fontana svolge la funzione di Reputation & Risk Leader (“RRL”) meglio illustrata nella sezione successiva “Il Sistema di controllo interno della qualità” della presente relazione.

Gestione territoriale

Alla data del 31 maggio 2022, la Società svolge la sua attività in 17 sedi distribuite sul territorio nazionale tra le seguenti città:

| | | | |
|---------|----------|---------|--------|
| Ancona | Cagliari | Padova | Udine |
| Bari | Firenze | Parma | Verona |
| Bergamo | Genova | Roma | |
| Bologna | Milano | Torino | |
| Brescia | Napoli | Treviso | |

Il territorio nazionale risulta, altresì, suddiviso per aree territoriali e di business la cui responsabilità è affidata a sei soci (c.d. Area Leader) che riportano direttamente all'Amministratore Delegato.

Collegio sindacale

Il Collegio sindacale, al quale è affidato anche l'incarico di revisione legale dei bilanci della società ai sensi del D.lgs. 39/2010, è formato da 3 (tre) membri effettivi e da 2 (due) membri supplenti, nominati per un triennio dall'Assemblea dei soci del 29 luglio 2021 nelle persone dei signori:

Silvio Necchi – Presidente

Maria Gloria Capponago Del Monte – Sindaco effettivo

Giovanni Mazzotta – Sindaco Effettivo

Roberta Capobianco – Sindaco supplente

Francesco Supino – Sindaco supplente

Organismo di Vigilanza

In conformità a quanto previsto dal D.lgs. n. 231 dell'8 giugno 2001, fin dal 2004 la Società ha adottato il proprio Modello di organizzazione, gestione e controllo e si avvale di un Organismo di Vigilanza nominato ai sensi della predetta normativa. L' Organismo di Vigilanza, nell'attuale composizione, è stato nominato in data 13 luglio 2022 e resterà in carica per un triennio.

L'Organismo di Vigilanza risulta ad oggi composto dai seguenti membri:

Francesco Brunelli – Presidente

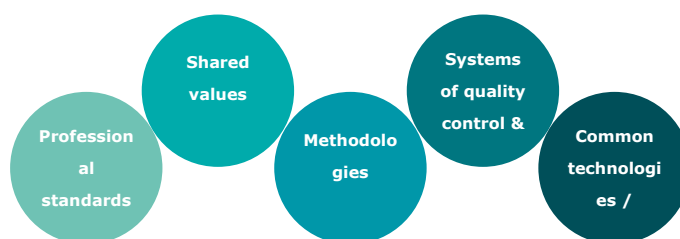
Giovanni Gasperini – Componente

Giovanni Mazzotta – Componente

Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano

Il Network Deloitte

Il network Deloitte è una rete globale di member firm associate e affiliate che operano in oltre 150 Paesi in tutto il mondo. Tali member firm, separate ed indipendenti, operano utilizzando il medesimo brand.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited è una società di diritto inglese a responsabilità limitata. DTTL svolge un ruolo di coordinamento per le member firm e le loro affiliate, richiedendo l'adesione a specifiche procedure e metodologie, con l'obiettivo di assicurare in tutte le member firm il permanere di elevati livelli di qualità, etica professionale e servizio. DTTL non rende servizi professionali a clienti, non influenza, non gestisce e non controlla (né possiede alcun interesse giuridico rilevante in) alcuna delle member firm aderenti al network Deloitte o delle loro affiliate firm.

"Deloitte" è il marchio con il quale circa 345.000 professionisti in entità indipendenti in tutto il mondo collaborano per fornire a clienti servizi di audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, consulenza fiscale e servizi correlati. Queste entità sono member firm di DTTL. DTTL, la sua rete di member firm e le entità affiliate alle stesse formano l'"organizzazione Deloitte".

Ogni member firm di DTTL e/o le entità affiliate alle stesse forniscono servizi in particolari aree geografiche e sono soggette alle leggi e ai regolamenti professionali del paese o dei paesi in cui operano. Ogni member firm di DTTL è strutturata in conformità con le leggi, i regolamenti nazionali, la prassi abituale e altri fattori, e può garantire la fornitura di servizi professionali nei suoi rispettivi territori attraverso entità affiliate.

DTTL, ogni sua member firm e ciascuna delle sue entità affiliate, sono entità giuridicamente separate e indipendenti, che non possono obbligarsi o vincolarsi l'un l'altra nei confronti di terzi. DTTL e ogni member firm, e le rispettive entità affiliate, sono responsabili solo per i propri atti e le proprie omissioni, e non per quelli delle altre entità. L'organizzazione Deloitte è una rete globale di entità indipendenti e non una partnership o una singola società.

Il primo giugno 2019, la Member firm Deloitte Central Mediterranean S.r.l. (DCM), comprendente le practice italiana, greca e maltese, si è unita a Deloitte North West Europe LLP, creando Deloitte North and South Europe (Deloitte NSE) LLP. A decorrere da tale data, quindi Deloitte NSE LLP è la Member Firm di DTTL per il Belgio, la Danimarca, la Finlandia, la Grecia, l'Irlanda, l'Islanda, l'Italia, Malta, la Norvegia, l'Olanda, il Regno Unito, la Svezia e la Svizzera e, dal primo giugno 2020, a seguito dell'unione con Deloitte Middle East: il Bahrain, l'Egitto, l'Iraq, la Giordania, il Kuwait, il Libano, la Libia, Oman, i Territori Palestinesi Controllati, il Qatar, l'Arabia Saudita, gli Emirati Arabi Uniti, lo Yemen, oltre a Cipro.

Deloitte Central Mediterranean S.r.l. è l'affiliata di Deloitte NSE LLP per l'Italia, la Grecia e Malta. Essa non eroga servizi ma detiene partecipazioni minoritarie nel capitale di Deloitte & Touche S.p.A., nel capitale della società greca Deloitte Certified Public Accountants S.A., della società maltese DCM Limited e, direttamente o indirettamente, di altre società operative del network Deloitte in Italia, Grecia e Malta. Le citate partecipazioni attribuiscono a DCM nelle suddette società diritti e poteri simili a quelli che la stessa detiene in Deloitte & Touche S.p.A. già descritti nei precedenti paragrafi di questa sezione.



Trasmettere e ispirare fiducia

In Deloitte, l'obiettivo è "make an impact that matters". Per Audit & Assurance vuol dire avere un costante focus sul fornire, in maniera indipendente, servizi di revisione in continua evoluzione, attraverso tecnologie all'avanguardia ed applicando una varietà di competenze, conoscenze ed esperienze per fornire servizi di alta qualità, accrescendo l'importanza del nostro ruolo per gli stakeholder. Per realizzare questo obiettivo è necessario un impegno costante per sviluppare competenze di livello sempre più elevato, migliorando il futuro della nostra professione, accrescendone il relativo valore, trasmettendo ed ispirando fiducia nel mercato. Siamo orgogliosi di farlo, agendo sempre con integrità, indipendenza e trasparenza.



Il sistema di controllo interno della qualità

Un'attenzione particolare alla qualità dei controlli

L'impegno di Deloitte nel controllo della qualità permea tutto ciò che facciamo. L'audit indipendente è un elemento centrale dell'ecosistema di rendicontazione finanziaria, in atto per proteggere gli investitori e le altre parti interessate, nonché per promuovere l'efficace funzionamento dei mercati dei capitali. Deloitte è profondamente consapevole dell'obbligo di fornire servizi di audit che soddisfino le sfide e le complessità dell'ambiente attuale, nel rispetto degli standard professionali e normativi. Affinché l'ecosistema di rendicontazione finanziaria funzioni come previsto, è fondamentale che il ruolo del revisore sia svolto in modo efficace.

Deloitte si impegna a fare molto di più che rispettare i requisiti normativi e soddisfare le aspettative. Deloitte punta a standard di eccellenza per la professione. In linea con questo obiettivo, il nostro impegno per un sistema di controllo interno efficace è inequivocabile.

Deloitte & Touche SpA fa parte della *Member firm* di Deloitte North and South Europe (NSE). In qualità di società di revisione locale registrata e regolamentata in Italia, abbiamo obblighi professionali e manteniamo la massima responsabilità per l'esecuzione delle attività di revisione in conformità con le leggi e le normative locali. In qualità di membro di una *Member firm* del Deloitte Network, lavoriamo in stretta collaborazione con le altre aree geografiche di NSE e beneficiamo di un'ulteriore supervisione delle attività di qualità, gestione dei rischi e monitoraggio. La *Member Firm* promuove investimenti nell'innovazione e in altri ambiti di rilievo per l'audit, nonché la condivisione di *best-practice* in tutte le aree geografiche, contribuendo al miglioramento continuo della qualità dell'audit.

Impegno e tono della leadership

La cultura della qualità e dell'eccellenza di Deloitte permea i comportamenti della sua leadership. L'attenzione di Deloitte sulla qualità dei controlli è testimoniata dal coinvolgimento diretto dei suoi leader e la trasmissione di messaggi coerenti da parte loro, che rafforzano l'importanza attribuita alla qualità dei controlli. L'inesorabile ricerca della qualità di Deloitte non definisce solo ciò che facciamo, ma chi siamo.

In tale contesto, Deloitte & Touche S.p.A. ha implementato diverse modalità per guidare il processo di Audit Quality e monitorarne evoluzione e risultati, elaborando un sistema di controllo interno della qualità disegnato seguendo le prescrizioni del principio internazionale ISQC1.

La nostra Società ritiene che un efficace sistema di controllo interno della qualità sia fondamentale per lo svolgimento coerente di incarichi di audit di alta qualità; per questa ragione continuiamo a fare investimenti significativi nelle persone e nella loro formazione, nei processi e nelle tecnologie che sono alla base del nostro sistema di controllo interno.

Continui miglioramenti nei sistemi di controllo della qualità sono altresì attesi da Regulator e standard setter sia a livello locale che internazionale. In particolare, nel dicembre 2020, lo IAASB ha emesso, tra gli altri, il nuovo Standard internazionale sul Quality Management ("ISQM 1"). Secondo le prescrizioni di tale principio internazionale, i sistemi di controllo interno della qualità conformi all'ISQM 1 devono essere progettati e attuati entro il 15 dicembre 2022, e la relativa valutazione dovrà essere effettuata entro un anno da tale data.

Sono pertanto in corso le attività di implementazione dell'ISQM 1, con l'obiettivo ultimo di migliorare ulteriormente l'Audit Quality nella gestione degli incarichi, identificando i principali rischi per la qualità dell'audit e individuando risposte adeguate agli stessi, al fine di progredire continuamente nei processi di controllo della qualità in un contesto che continua a evolversi e a diventare sempre più complesso.

Coerentemente con la cultura del miglioramento continuo e dell'innovazione di Deloitte, l'introduzione di un nuovo standard offrirà l'opportunità di individuare aree in cui sia possibile sviluppare ulteriormente il nostro sistema di controllo interno della qualità. Solidi processi di monitoraggio e di misurazione della qualità dell'audit svolgono infatti un ruolo fondamentale nel percorso di incremento continuo della stessa.

Ulteriori stimoli alla continua trasformazione ed al continuo miglioramento del nostro sistema di controllo interno della qualità derivano dalle rapide evoluzioni del contesto di riferimento, caratterizzate dal sostenuto dinamismo dell'evoluzione tecnologica, dall'emergere di nuovi rischi sistemici, anche in conseguenza della stessa, e più di recente dalle sollecitazioni legate al contesto prima pandemico e poi bellico, che ha repentinamente introdotto nuovi e rilevanti rischi, ma ha altresì indotto risposte agli stessi che potranno generare opportunità di cambiamenti pervasivi inattesi prima della loro comparsa.

Siamo convinti che per poter erogare servizi di revisione di elevata qualità occorre comprendere tali evoluzioni e rispondere alle stesse in maniera adeguata, trasformando coerentemente il nostro modo di fare audit e adattando conseguentemente il nostro sistema di controllo interno della qualità.

La descrizione dell'attuale sistema di controllo interno della qualità, i programmi di monitoraggio adottati da Deloitte & Touche S.p.A. e le attività di trasformazione in corso sono riportati nella presente Sezione e si articolano come segue:

Governance e svolgimento degli incarichi

- Leadership del sistema di controllo interno della qualità
- Risorse umane e formazione
- Accettazione e mantenimento delle relazioni con i clienti e degli incarichi
- Svolgimento degli incarichi

Programmi di Monitoraggio "Audit Quality Monitoring & Measurement"

- Monitoring
- Practice review
- Causal factor analysis and remediation

Attività di trasformazione in corso

- Audit Transformation
- Audit Innovation
- ESG

I temi connessi a "Indipendenza e Etica", pur rientrando nel sistema di controllo interno della qualità, sono trattati nella relativa sezione esposta nel seguito della presente relazione.

L'esecuzione di audit di alta qualità richiede indipendenza, obiettività e scetticismo professionale. Ciò determina un focus continuo e tangibile sul ruolo rilevante di Deloitte nella tutela dell'interesse pubblico, e la creazione di una cultura della qualità in cui fare la cosa giusta è di fondamentale importanza e nel cui ambito è necessario mantenere un adeguato scetticismo professionale durante tutte le fasi di svolgimento del nostro lavoro. Questo approccio si riflette nelle nostre policy, nella nostra metodologia, nonché nel corso della formazione continua.

Governance e svolgimento degli incarichi

Leadership del sistema di controllo interno della qualità

Il Deloitte Global Audit & Assurance Executive è guidato da Jean-Marc Mickeler, il Business leader di Deloitte Global Audit & Assurance, le cui responsabilità includono lo sviluppo e la promozione della strategia Deloitte Global Audit & Assurance, con un'attenzione prioritaria alla qualità per:

- Definire standard per la qualità dei controlli ed approvare le modifiche alle policy ed alle procedure interne con l'obiettivo di migliorare la qualità dei controlli in tutto il Network Deloitte
- Promuovere le principali iniziative di controllo della qualità in tutto il Network Deloitte
- Condurre le attività di "transformation" per innovare il modo in cui vengono svolte le attività di audit al fine di soddisfare le esigenze in continua evoluzione dei nostri stakeholder

La cultura della qualità e dell'eccellenza di Deloitte richiede un adeguato *Tone at the top*, che viene espresso da tutta la leadership.

L'attenzione di Deloitte sulla qualità dell'audit è evidente attraverso i continui messaggi trasmessi dai suoi leader per enfatizzarne la rilevanza. L'incessante ricerca della qualità di Deloitte definisce non solo ciò che facciamo, ma anche chi siamo.

Uno dei valori fondamentali di Deloitte & Touche S.p.A. è rappresentato dalla capacità di - e dall'attitudine a - generare e trasmettere ai diversi stakeholder (mercato, soci, dipendenti, clienti, fornitori, autorità di vigilanza e controllo, ecc.) una chiara percezione dell'affidabilità e della qualità del proprio lavoro e dei relativi risultati. Tale capacità si fonda anche sulle azioni poste in essere dalla Società al fine di garantire i più elevati standard qualitativi nello svolgimento della propria attività. A tal fine il Consiglio di Amministrazione è investito della responsabilità ultima del sistema di controllo interno della qualità e ne ribadisce sistematicamente l'importanza, assicurando in questo modo l'appropriato *"tone at the top"* ed enfatizzandone la rilevanza nell'ambito dei valori professionali e della cultura aziendale della Società. In tale contesto, il Consiglio di Amministrazione ha designato in particolare il socio esperto Mauro Di Bartolomeo al ruolo di National Professional Practice Director ("NPPD") e ha determinato la struttura (cosiddetto "PPD Office") che fa capo a quest'ultimo.

Analogamente, sono designati dal Consiglio di Amministrazione i soci esperti Mauro Di Bartolomeo ed Enrico Pietrarelli, chiamati a svolgere il ruolo di Audit Risk Leader, i quali agiscono in stretto coordinamento con il Reputation & Risk Leader ("RRL") e con la struttura che opera sotto la supervisione di quest'ultimo a beneficio di tutte le entità italiane aderenti al network Deloitte ("RRL Office").

Il PPD Office e il RRL Office sono, ciascuno per quanto di rispettiva competenza, i principali artefici dell'implementazione e del mantenimento operativo del sistema di controllo interno della qualità. Essi coadiuvano inoltre il Consiglio di Amministrazione nell'adozione di strategie, direttive e procedure per comunicare l'importanza della qualità ai partner e al personale professionale e amministrativo della Società, enfatizzando la responsabilità di ciascun professionista della nostra Società in ordine alla comprensione, all'adozione e al pieno rispetto delle direttive e delle procedure in cui si articola il sistema di controllo interno della qualità.

Risorse umane e formazione

Deloitte & Touche S.p.A. ha definito politiche e procedure relative ai processi di assunzione, promozione, sviluppo professionale e formazione per assicurare la disponibilità di un numero idoneo di professionisti adeguatamente qualificati e provvisti di un appropriato mix di competenze tecniche e delle altre skill necessarie per prestare servizi di elevata qualità professionale.

La Società ha stabilito politiche e procedure specifiche per fare in modo che il personale professionale selezionato per le promozioni abbia le competenze necessarie per adempiere alle responsabilità che sarà chiamato ad assumere.

Tali politiche e procedure, ivi incluse quelle relative alla valutazione delle performance, sono periodicamente riviste e comunicate al personale. In particolare, tra i requisiti presi in esame, oltre alle competenze professionali necessarie allo svolgimento dell'attività di revisione contabile, è attribuita adeguata considerazione anche alla conoscenza della lingua inglese, che è oggetto di aggiornamento continuo mediante l'accesso a piattaforme di formazione on-line e, per talune categorie professionali, alla partecipazione a programmi individuali con insegnanti madrelingua (in presenza e on-line).

La Società ha inoltre in essere un programma di counseling/coaching, individuale e di gruppo, per supportare il personale professionale durante il percorso di carriera e per lo sviluppo di piani di azione che consentano di realizzare gli obiettivi di sviluppo

prefissati. Deloitte & Touche S.p.A. infatti definisce un programma di sviluppo professionale, articolato in programmi che coprono tutte le aree rilevanti, con l'obiettivo di accrescere le varie competenze di tutti i professionisti.

In particolare, Deloitte & Touche S.p.A. utilizza un modello dei comportamenti e delle competenze professionali ("Talent standards") per esprimere le capacità personali e individuarne i relativi fabbisogni formativi e di crescita.

I "Talent standards" definiscono l'insieme dei comportamenti e delle competenze necessarie - *per livello professionale* - e pertanto per svolgere all'interno della Società i vari ruoli che i nostri professionisti devono rivestire ed esercitare. I "Talent standards" formano la base per strutturare i programmi di sviluppo professionale e si articolano in specifici ambiti di competenze, sia differenziati con riferimento agli specifici settori di attività, sia trasversali.

Deloitte ha effettuato notevoli investimenti nella strategia di formazione professionale dei propri talenti e ha costantemente aggiornato il programma di *training* per sviluppare competenze adeguate ai tempi per ogni livello professionale:

- Al centro di tale strategia, vi è un unico programma di formazione tecnica per l'intero network, con corsi obbligatori personalizzati per livello professionale ed erogati attraverso una combinazione dinamica di corsi in presenza tenuti da istruttori, corsi digitali *on-demand* e formazione *on the job*
- Tutto il personale professionale è tenuto a completare un programma di formazione di almeno 20 ore per anno e 120 ore in un triennio, attraverso corsi interni o esterni, seminari o *e-learning* con l'obiettivo di coprire tutte le competenze richieste (competenze generali, competenze tecniche specifiche della funzione e competenze nelle aree di specializzazione)
- Per tutto il personale professionale sono state definiti Talent standards e chiare aspettative di ruolo che delineano le competenze richieste per ciascun livello professionale

Inoltre, l'art. 5 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 prevede che gli iscritti nel Registro dei revisori legali siano tenuti al rispetto degli obblighi di formazione continua, che consiste nella partecipazione a programmi di aggiornamento professionale definiti annualmente dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e finalizzati al perfezionamento e al mantenimento delle conoscenze teoriche e delle capacità professionali.

Deloitte & Touche S.p.A. considera la formazione continua come fattore chiave per assicurare una elevata qualità dei servizi offerti e per mantenere e sviluppare le competenze teoriche e tecniche e le capacità individuali del proprio personale professionale. Tali competenze sono altresì inserite tra gli elementi cardine del sistema di valutazione aziendale del personale professionale. Il programma di formazione continua attualmente adottato da Deloitte & Touche S.p.A. si fonda essenzialmente su attività formative connesse alle competenze teoriche e tecniche e alle capacità professionali richieste ai fini dello svolgimento della professione di revisore legale.

A tali attività si aggiungono specifiche attività formative per tenere conto delle peculiarità di taluni settori e delle connesse esigenze di specializzazione, oltre a corsi finalizzati allo sviluppo e al miglioramento delle capacità manageriali e relazionali. Inoltre, la nostra formazione viene ampliata per rispondere alle esigenze aziendali emergenti e alle richieste del mercato di nuove competenze.

Il programma formativo dedica una particolare attenzione agli strumenti di *data analytics* resi disponibili dalle nuove tecnologie, mediante i quali il nostro personale ha la possibilità di migliorare la comprensione dei dati, estendere le proprie verifiche e rendere più efficace l'attività di revisione.

I nostri professionisti partecipano anche a programmi formativi di sviluppo della *leadership* erogati da Deloitte University EMEA (Belgio)², i quali offrono anche la possibilità di confrontarsi su varie tematiche con colleghi di altri paesi.

Deloitte.
University

Il percorso di formazione include prevalentemente corsi organizzati internamente e attività formative previste da norme di legge nazionali (per esempio per il personale con contratto di apprendistato) o necessarie – per talune tipologie di incarichi - a fini di conformità con le disposizioni di altri ordinamenti, nonché corsi a adesione individuale. La formazione continua è erogata prevalentemente in aula (modalità che nel periodo di pandemia è stata in parte sostituita da eventi formativi partecipati attraverso piattaforme di video

collegamento) o mediante l'utilizzo di corsi "e-learning". Essa è monitorata attraverso un sistema di reporting che rileva l'effettivo completamento del percorso formativo e informa il personale professionale e i soggetti preposti alla gestione e al monitoraggio della formazione continua in merito allo stato delle attività formative individuali.

Il sistema di misurazione e di verifica è articolato sulla base di quanto previsto dal Principio di Formazione Internazionale IES 7 emesso dall'IFAC e prevede la fruizione di un numero minimo di ore di formazione per livello professionale su base annuale e nell'arco di un periodo continuativo triennale.

Attrazione e retention

L'ambiente attuale è estremamente competitivo e l'attrazione e la conservazione del nostro personale è una priorità strategica per Deloitte. Riconosciamo le sfide che ciascuno di noi sta affrontando e riconosciamo la nostra parte nel ristabilire "la connessione" dove si è persa.

Deloitte è costantemente focalizzata sulla trasformazione nell'esperienza professionale delle nostre risorse del Audit&Assurance, tra cui la reinterpretazione dei modi di lavorare per migliorare la fidelizzazione e promuovere ulteriormente la diversità, l'equità e l'inclusione e il benessere delle persone Deloitte. Stiamo esaminando le opportunità per espandere collettivamente l'esperienza delle nostre persone. Questa attenzione rivolta al nostro personale e al mantenimento dei migliori talenti migliora la capacità di Deloitte di fornire servizi di alta qualità.

Nonostante le sfide, nel 2021 Deloitte ha nuovamente ricevuto il premio per il datore di lavoro di servizi professionali più attraente del mondo da Universum.



Accettazione e mantenimento delle relazioni con i clienti e degli incarichi

Deloitte & Touche S.p.A. adotta politiche e procedure rigorose per l'accettazione e il mantenimento delle relazioni con i propri clienti e per la valutazione del rischio connesso agli incarichi che questi intendono conferirle. Ciò anche al fine di raggiungere l'obiettivo che la nostra Società acquisisca solo incarichi:

- Per i quali è in grado di svolgere e ha le capacità, anche in termini di tempo e risorse, per eseguirli

² Per ulteriori informazioni sulle università Deloitte, fare riferimento al Deloitte [Global Impact Report](#).

- Che le consentono di rispettare gli standard professionali, compresi quelli che disciplinano aspetti etici, di indipendenza e di conflitti di interesse
- Per i quali abbia adeguatamente considerato le caratteristiche di integrità del management del potenziale cliente, e tali caratteristiche siano in linea con i nostri valori condivisi

Le suddette politiche e procedure trovano applicazione sia per gli incarichi acquisiti in via autonoma sia per quelli originati da altre member firm.

Il rischio associato all'accettazione di un incarico è classificato in base a tre livelli tra loro differenziati ed è determinato prima dell'avvio del lavoro. L'accettazione di un nuovo cliente e l'approvazione di ogni incarico sottostanno a diversi livelli di approvazione a seconda del grado di rischiosità dell'incarico stesso.

Se il grado di rischio è considerato normale, è necessaria l'approvazione del partner³ responsabile e dell'Area Leader interessato; qualora il grado di rischio sia considerato superiore al normale o molto superiore al normale è necessaria un'ulteriore approvazione da parte rispettivamente dell'Area Risk Leader (socio esperto che opera a supporto dell'Audit Risk Leader nell'ambito di ciascuna delle aree in cui si articola l'operatività della Società) e dell'Audit Risk Leader.

Nella valutazione del rischio di un incarico le considerazioni svolte riguardano principalmente i seguenti fattori:

- Caratteristiche e integrità del management
- Struttura organizzativa e direzionale
- Natura del business, settore di attività, ecc.
- Risultati economico-finanziari
- Precedenti conoscenze ed esperienze

La valutazione del rischio dell'incarico è effettuata facendo uso di un apposito tool informatico sviluppato da Deloitte & Touche S.p.A. e denominato CLACC - Client Acceptance & Continuance Tool, attualmente in corso di rivisitazione. Il CLACC prevede in particolare l'esame di informazioni relative al cliente e all'incarico, finalizzate alla valutazione dei rischi ad esso associati e del rischio complessivo dello stesso.

Il processo di valutazione del rischio dell'incarico è continuo e prosegue nel corso dell'incarico stesso, quale parte integrante del proprio approccio di revisione al fine di facilitare, successivamente all'acquisizione dell'incarico e ai fini della sua pianificazione, il processo di valutazione dei rischi che possono avere effetti sul bilancio del soggetto sottoposto a revisione.

La valutazione del rischio degli incarichi aventi durata pluriennale è reiterata su base annuale per valutare, da un lato, se mantenere la relazione professionale in essere, tenuto conto anche dei vincoli normativi di volta in volta applicabili, e, dall'altro, per impostare la pianificazione dell'incarico relativo al nuovo esercizio. Nell'ambito delle procedure di accettazione di un incarico vengono inoltre svolte procedure cosiddette di background check, finalizzate all'ottenimento di informazioni sul cliente, sui soci, sui responsabili dell'attività di governance e sulla direzione aziendale, nel rispetto della vigente normativa. Tali procedure sono aggiornate ogni qualvolta intervengano significativi cambiamenti, al fine di valutarne gli impatti sul mantenimento dell'incarico e sul suo livello di rischiosità, nonché sulla pianificazione del lavoro.

Con periodicità annuale gli Area Risk Leader, coordinati dagli Audit Risk Leader, conducono con ciascun partner un review critico del portafoglio degli incarichi da questi gestiti (Portfolio Review) per condividerne il profilo di rischio e definire le azioni da porre in essere per la gestione del relativo rischio di incarico.

Svolgimento degli incarichi

Assegnazione di partner e personale professionale agli incarichi di revisione

Deloitte & Touche S.p.A. assegna ogni incarico di revisione a un partner che ha la responsabilità complessiva dell'incarico e il cui ruolo è definito dalle Policies Deloitte. L'assegnazione del partner all'incarico avviene tenendo conto, oltre che delle norme eventualmente applicabili nelle circostanze in materia di rotazione del partner stesso, di elementi quali le specifiche competenze tecniche e di settore, la sua esperienza professionale, il suo carico di lavoro complessivo e il livello di rischio dell'incarico stesso.

Il team di revisione include di regola, oltre al partner responsabile dell'incarico, uno o più manager, senior e assistenti. In ogni caso, il team di revisione è formato sulla base della dimensione, natura e complessità dell'attività svolta dall'entità soggetta a revisione. Ogni team di revisione opera sotto il controllo e la supervisione del partner.

Il manager assegnato all'incarico è responsabile di fornire la supervisione primaria e la direzione del personale professionale nell'esecuzione del piano di revisione e nello svolgimento dell'incarico. Il senior è responsabile della supervisione degli altri membri del team di revisione. Specialisti ed altri esperti possono essere coinvolti su specifiche tematiche in caso di

responsabili degli incarichi. Nel seguito della presente Relazione, anche per essi sarà utilizzato il termine partner.

³ In taluni casi, il ruolo di responsabile dell'incarico può essere assolto da un Director a cui si applicano le policies e le procedure previste per i

necessità.

Il partner responsabile dell'incarico si accerta che il team di revisione abbia le appropriate capacità e competenze e tempo disponibile sufficiente per svolgere l'incarico di revisione in modo appropriato.

I fattori considerati includono ad esempio:

- La natura e la complessità dell'azienda e del settore di attività in cui essa opera
- I principi contabili di riferimento adottati per la redazione del bilancio
- Le qualifiche e il livello del personale professionale
- Le regole di indipendenza applicabili, inclusi i possibili conflitti d'interesse

Deloitte & Touche S.p.A. dispone di una procedura finalizzata ad assicurare l'assegnazione agli incarichi di team di revisione provvisti delle competenze tecnico-professionali e dei requisiti di specializzazione di volta in volta idonei nelle specifiche circostanze.

"The company we keep" rappresenta un aspetto importante della nostra strategia Audit & Assurance e dei valori globali condivisi che guidano il nostro comportamento per servire con integrità, oltre che per favorire l'inclusione. Per implementare tale aspetto della nostra strategia è stato sviluppato il nostro framework di "risk appetite" che ci guida nel promuovere una discussione approfondita del rischio e rappresenta la base su cui fondare le decisioni di accettazione e continuazione degli incarichi, assicurando la coerenza nel processo decisionale di accettazione e continuazione dell'impegno.

Attraverso la gestione di un Portfolio di incarichi coerente con il nostro framework di risk appetite riteniamo si possano rafforzare i nostri principi di condotta aziendale, nel rispetto degli standard ai quali teniamo, ovunque nel mondo, dove viviamo e lavoriamo, al fine di costruire e mantenere un business sostenibile per le generazioni attuali e future. Coerentemente con il nostro impegno a raggiungere tale scopo e ad agire nell'interesse pubblico, riconosciamo che l'assunzione di un certo grado di rischio è una conseguenza naturale dell'attività di mercato. Al fine di fornire servizi di audit e assurance di alta qualità, identifichiamo e gestiamo in modo proattivo i rischi attraverso i nostri processi, le nostre policy e le procedure di controllo della qualità per prendere decisioni informate in linea con la nostra strategia e i nostri valori.

Aspiriamo ad avere un portafoglio di clienti che siano allineati ai nostri valori condivisi, rispettino i nostri

professionisti, riconoscano i problemi emergenti e le responsabilità sociali, al fine di garantire trasparenza agli stakeholder nell'ecosistema di reporting finanziario.

Approccio di revisione

L'approccio di revisione adottato da Deloitte & Touche S.p.A. si articola in policies e linee guida sviluppate a livello internazionale che definiscono una metodologia di audit comune a tutto il network Deloitte per assistere il personale professionale nella pianificazione e nello svolgimento degli incarichi di revisione, ed è allineato agli International Standards on Auditing emanati dall'International Auditing and Assurance Standards Board dell'IFAC. Deloitte & Touche S.p.A. integra tali policies e linee guida per riflettere quanto previsto dalle norme vigenti in Italia e dai principi professionali applicabili in ambito nazionale.

Come evidenziato anche nel seguito, la nostra metodologia di audit è dinamica, evolvendosi continuamente per stare al passo con le mutevoli esigenze di investitori, aziende e altre parti interessate, e agevola i progressi nella gestione di grandi quantità di dati e nell'esame statistico nella consapevolezza della loro importanza per continuare a migliorare la qualità degli audit in Deloitte.

La nostra metodologia di revisione è basata sul rischio ed è conseguentemente focalizzata sui conti di bilancio, sulle *disclosure* e sulle asserzioni sottostanti che hanno una ragionevole possibilità di essere significativamente errate.

Deloitte & Touche S.p.A. utilizza il tool di proprietà Engagement Management System (nel seguito anche "EMS"), sviluppato dal network Deloitte a livello internazionale e appositamente configurato a livello nazionale, al fine di garantire la gestione delle specificità previste dal quadro normativo di riferimento esistente in Italia. Il tool EMS include oltre all'approccio di revisione e alle linee guida, la documentazione standard da utilizzare nel corso del lavoro e la necessaria tecnologia software di supporto.

Le nostre risorse utilizzano per l'esecuzione dell'audit, oltre al tool EMS (e Levvia, di cui si dirà di seguito), anche guide, materiali e *practice aids* disponibili nella Deloitte Global Technical Library, un'ampia biblioteca online, costantemente aggiornata ed alimentata grazie al contributo di risorse dedicate in ambito internazionale e locale.

La documentazione standard e la tecnologia software di supporto favoriscono l'adozione in modo coerente dell'approccio di revisione adottato nell'ambito del

network Deloitte e promuovono efficacia ed efficienza a livello nazionale e internazionale.

I principali elementi dell'approccio di revisione sono i seguenti:

Comprensione dell'impresa e del contesto aziendale | La comprensione dell'impresa e del contesto aziendale, ivi incluso il sistema di controllo interno, per valutare i rischi di errori significativi a livello di bilancio e di asserzioni è fondamentale al fine di svolgere un audit efficace. I team di revisione sviluppano tale comprensione e valutano i rischi del bilancio in diversi modi, inclusi:

- L'analisi dell'informativa finanziaria per identificare trend e saldi inusuali
- Discussioni approfondite con la direzione aziendale e con i responsabili dell'attività di governance
- La considerazione della natura intrinseca di ogni componente del bilancio e dei rischi associati a tale componente
- La valutazione dell'affidabilità dell'ambiente di controllo interno
- La valutazione della portata dell'utilizzo della tecnologia nel processo di formazione del bilancio;
- L'esame, qualora applicabile, dei risultati del lavoro svolto dall'internal audit

Quando necessario, tenuto conto della complessità dei sistemi informativi dell'impresa e della portata dell'utilizzo della tecnologia nell'ambito dei processi operativi e di predisposizione dell'informativa finanziaria, si provvede a coinvolgere nello svolgimento dell'incarico di revisione anche specialisti in sistemi informativi.

Verifica dell'efficacia operativa dei controlli | I team di revisione ottengono per ogni incarico una comprensione dell'ambiente di controllo interno dell'impresa rilevante ai fini della revisione. Per alcuni incarichi, quando richiesto dai principi di revisione di riferimento o quando il team di revisione decide di adottare un approccio basato sull'affidamento sui controlli, i team di revisione testano anche l'efficacia operativa dei controlli interni posti in essere dall'impresa per prevenire o individuare e correggere errori significativi.

Elaborazione ed esecuzione del piano di revisione | I team di revisione sviluppano il piano di revisione per fronteggiare i rischi associati all'impresa, all'incarico di revisione e al bilancio nel suo insieme. Nel corso dello svolgimento dell'audit, i team di revisione aggiornano la valutazione dei rischi e considerano gli impatti degli audit findings sulle procedure di revisione. Il framework di EMS permette al partner e al personale professionale di

adattare le procedure di revisione per fronteggiare le questioni che emergono nel corso del lavoro.

Utilizzo di esperti | Fermo restando che il partner dell'incarico di revisione mantiene la responsabilità di tutti gli aspetti dell'audit, vi sono casi in cui il team di revisione decide di avvalersi del lavoro di un esperto. In tali casi, il team di revisione valuta se l'esperto disponga della necessaria competenza, capacità e obiettività e se il lavoro dell'esperto fornisca elementi probativi appropriati.

Documentazione del lavoro | Deloitte & Touche S.p.A. adotta politiche e procedure per la documentazione del lavoro di revisione conformi a quanto definito dagli standard professionali applicabili (e in particolare dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) 230 - "La documentazione della revisione contabile") e dal quadro normativo di riferimento. La documentazione del lavoro di revisione è pertanto predisposta con l'obiettivo di includere le evidenze necessarie a supportare le conclusioni raggiunte all'esito del proprio lavoro e di dare evidenza del fatto che il lavoro di revisione è stato pianificato e svolto in conformità ai principi di revisione, alle norme e ai regolamenti applicabili. Deloitte & Touche S.p.A. ha in essere procedure per l'archiviazione elettronica e la conservazione delle proprie carte di lavoro entro i termini previsti dai principi di revisione di riferimento ed ha posto in essere specifiche misure per eliminare pressoché integralmente l'uso di documentazione in forma cartacea per i nuovi incarichi di revisione legale svolti.

Riesame del lavoro

La documentazione del lavoro di revisione è sottoposta a un processo di supervisione e riesame da parte di componenti del team di revisione di livello superiore rispetto a coloro che hanno svolto il lavoro. In talune circostanze parte della documentazione del lavoro svolto può essere rivista da diversi componenti del team di revisione.

Engagement Quality Control Review

Gli incarichi di revisione e gli altri assurance engagement svolti da Deloitte & Touche S.p.A., che soddisfano determinati requisiti, sono soggetti ad un processo di Engagement Quality Control Review (EQCR), al fine di sottoporre gli esiti a un esame indipendente. Il Regolamento (UE) n. 537/14 prevede l'obbligo di svolgimento dell'EQCR ai sensi di legge per le revisioni dei bilanci degli Enti di Interesse Pubblico ("EIP") e il nuovo D. Lgs. 39/10 ha esteso tale obbligo alla revisione dei bilanci degli Enti Soggetti a Regime Intermedio ("ESRI"). Il review è svolto normalmente da un partner non

direttamente coinvolto nell'incarico, con appropriata esperienza e conoscenza dei principi contabili, dei principi di revisione e dei regolamenti applicabili. Per incarichi di dimensioni e rischio meno elevati il review può essere affidato a un partner o in alternativa a un director o a un manager. Nel caso di incarichi di revisione di enti di interesse pubblico ed enti soggetti a regime intermedio, il review è svolto da un partner o in alternativa da un director o da un senior manager iscritti nel Registro dei Revisori Legali a seconda del grado di rischio e delle dimensioni / complessità dell'incarico.

Il reviewer è informato dal team durante lo svolgimento del lavoro e conduce il review in modo tale da acquisire un sufficiente livello di conoscenza delle problematiche significative di audit, contabili e di informativa finanziaria, con l'obiettivo di accertare, prima dell'emissione della relazione di revisione (o del report emesso a conclusione di altro assurance engagement), che il responsabile della revisione sia ragionevolmente giunto al giudizio e alle conclusioni espresse nella bozza di relazione esaminata.

Special Review

Per gli incarichi per i quali sia stato identificato un rischio molto superiore al normale ed in limitate altre circostanze, fin dalla fase di pianificazione del lavoro si procede all'assegnazione di uno special review partner per fornire un livello di competenza e obiettività aggiuntivi nello svolgimento dell'incarico. Lo special review partner è indipendente dal team di revisione e possiede adeguata esperienza professionale ed elevate competenze tecniche in relazione alla tipologia dell'incarico.

Procedure di consultazione

Gestione della qualità e del rischio sono parte integrante della nostra attività di revisione. Ecco perché Deloitte considera le procedure di consultazione un processo collaborativo essenziale, che aiuta a determinare le risposte più appropriate a domande complesse. Deloitte ha individuato le circostanze in cui è necessario attivare la consultazione al di fuori del team di revisione e richiede che le conclusioni siano appropriatamente comprese, documentate ed attuate. I partner e i team responsabili della gestione degli incarichi sono peraltro incoraggiati a chiedere assistenza alle risorse dedicate dall'organizzazione a fornire supporto con conoscenze specialistiche, oltre che per le consultazioni formali, ogni qual volta necessitino di approfondimenti o interpretazioni.

Fondamentale per l'efficacia del processo di consultazione è l'investimento di Deloitte in risorse che abbiano le capacità, le competenze ed il tempo appropriato per poter fornire il supporto richiesto. In tale

contesto, Deloitte & Touche S.p.A. si avvale di un gruppo di professionisti preposti alle attività di consultazione su tematiche tecnico-professionali al fine di assistere i team di revisione nella risoluzione sia delle problematiche di maggiore complessità, che necessariamente richiedono il ricorso alla consultazione, sia delle eventuali ulteriori problematiche di volta in volta identificate.

Le consultazioni possono riguardare tematiche contabili e di revisione relative all'applicazione e all'interpretazione dei principi di riferimento, tematiche inerenti alla predisposizione della relazione di revisione o altre tematiche relative all'incarico che richiedano competenze specialistiche.

La struttura preposta allo svolgimento delle attività di consultazione opera a livello nazionale sotto la supervisione e il coordinamento del National Professional Practice Director, si avvale di due Professional Practice Director (rispettivamente per il settore industriale e dei servizi e per il settore bancario, assicurativo e finanziario), coadiuvati da specialisti in aree quali la regolamentazione, le tematiche tecniche di revisione e le tematiche contabili, ivi inclusi specialisti in ambito IFRS e US Standard.

Il gruppo di esperti di cui Deloitte & Touche S.p.A. si avvale a livello nazionale agisce altresì a stretto contatto con il network internazionale Deloitte e in tale ambito Deloitte & Touche S.p.A. opera quale Centro di Eccellenza IFRS del network Deloitte.

Le strutture del network Deloitte cui la Società fa più frequentemente ricorso includono:

- Il Global Audit Group e il NSE Audit Excellence Group per gli aspetti inerenti alla definizione e all'aggiornamento della metodologia di revisione
- Il Global IFRS leadership ed il GILT Center UK per gli aspetti relativi all'applicazione dei principi contabili IFRS
- Il Global Capital Market Group per le tematiche inerenti alle operazioni di registration, filing e offering transnazionali

In particolari circostanze, le procedure di consultazione da adottare con riferimento a specifici incarichi possono richiedere il coinvolgimento di esperti esterni.

In tali situazioni Deloitte & Touche S.p.A. dispone di procedure finalizzate ad assicurare che gli esperti esterni siano appropriatamente qualificati, obiettivi ed indipendenti tanto da Deloitte & Touche S.p.A. quanto dalla società cliente.

Deloitte & Touche S.p.A. adotta policies e procedure per la risoluzione delle differenze di opinioni tra partner e altri membri del team assegnati all'incarico, inclusi coloro che sono coinvolti in procedure di consultazione.

Un Audit di qualità

Un audit di qualità consente di fornire agli investitori, agli organi di controllo e agli altri stakeholder, principalmente:

- Relazioni di revisione appropriate alle circostanze
- Innovazione nelle modalità di svolgimento dell'incarico

Deloitte è consapevole del proprio ruolo di supporto al mercato e di tutela degli investitori.



Programmi di monitoraggio: Audit Quality Monitoring & Measurement

L'Audit Quality rappresenta per il brand Deloitte un elemento cruciale. È fondamentale che le attività di revisione, ovunque svolte nel mondo, da Deloitte siano eseguite nel rispetto di elevati standard di qualità. L'obiettivo del programma Deloitte per il monitoraggio e la misurazione della qualità dell'audit (Audit Quality Monitoring & Measurement - AQMM) è quello di comunicare informazioni appropriate, affidabili e tempestive alla leadership al fine di consentire azioni correttive rapide e proattive e di migliorare costantemente il sistema di controllo della qualità di Deloitte. Ciò include l'individuazione delle carenze e delle buone prassi nel sistema di controllo della qualità e la valutazione dell'efficacia delle azioni correttive volte a migliorare la qualità dei controlli.

In estrema sintesi le finalità dell'AQMM sono:

- trasformare il modo in cui la qualità della revisione viene monitorata e misurata e le carenze vengono risolte, e
- migliorare il Sistema di Controllo interno della qualità in tutte le member firm del network Deloitte.

Il programma AQMM si fonda:

- Sul monitoraggio continuo delle attività di revisione in corso di svolgimento
- Sulla comprensione delle carenze e sulla tempestiva esecuzione di azioni correttive da parte di tutte le member firm del Network
- Su una maggiore trasparenza nella misurazione dei risultati sulla qualità della revisione

Monitoring

Il monitoraggio continuo della qualità dell'audit consente una risposta più rapida ad eventuali osservazioni emergenti dal riesame di procedure di revisione nello svolgimento dell'incarico e guida la Società nella identificazione di soluzioni tempestive mediante azioni correttive tramite:

- L'implementazione ed il monitoraggio di alcuni specifici indicatori, consentendo di monitorare la qualità della revisione e intraprendere azioni tempestive

- Lo svolgimento di specifiche verifiche (Health Check) su taluni incarichi per assistere i responsabili della qualità di audit nella valutazione e nell'identificazione di potenziali osservazioni su procedure di revisione nel corso dello svolgimento degli incarichi
- Lo svolgimento di review su incarichi in corso di esecuzione (In-flight engagement review) per identificare eventuali osservazioni nelle procedure eseguite prima della conclusione degli incarichi stessi e per determinare se sia necessario fornire ulteriore supporto ai team di revisione in relazione alla metodologia o a specifiche tematiche.

Practice review

Deloitte & Touche S.p.A. ha implementato uno specifico processo di monitoraggio dell'applicazione delle proprie direttive e procedure in particolare in materia di controllo della qualità, definito "practice review" e finalizzato ad accertare l'adeguatezza e l'efficacia operativa delle stesse nonché delle procedure operative ed esecutive. Il practice review è un programma di durata triennale, nell'arco del quale sono assoggettati a monitoraggio tutte le aree funzionali, gli uffici e tutti i soci.

Il practice review è condotto sia con riferimento alle direttive, alle procedure e ai processi di controllo della qualità adottati dalla Società, oltre che alle disposizioni del principio internazionale ISQC 1, sia con riferimento a un campione di incarichi selezionati sulla base di specifici criteri.

Il practice review è condotto secondo procedure adottate in modo uniforme a livello internazionale nell'ambito del network Deloitte, sotto la direzione dell'Amministratore Delegato di Deloitte & Touche S.p.A. e del Reputation & Risk Leader. Il coordinamento delle attività è affidato a un socio esperto, che assume il ruolo di AQMM leader, designato dal National Professional Practice Director. Al processo di practice review partecipa anche un socio esperto appartenente a un'altra member firm del network Deloitte (external partner) per garantire una maggiore obiettività di valutazione.

L'external partner lavora a stretto contatto con l'AQMM Leader con finalità di supervisione e controllo della pianificazione e dello svolgimento del practice review. È previsto lo svolgimento di specifici meeting (moderation panel), volti a garantire la coerenza tra i risultati emersi dalle singole verifiche sugli incarichi e dalle verifiche svolte sulle aree funzionali.

Portata del practice review

I reviewer sono selezionati tra i partner e i manager di Deloitte & Touche S.p.A. appartenenti ad aree geografiche o di business diverse da quelle oggetto di monitoraggio. Alcuni reviewer provengono da paesi esteri, in funzione delle relative specializzazioni, e dei review internazionali definiti dal network Deloitte. I criteri adottati per la selezione degli incarichi sono articolati in modo da consentire la definizione di un campione che includa incarichi nazionali, incarichi internazionali (revisioni di bilanci che sono o possono essere utilizzati al di fuori dai confini nazionali), incarichi aventi ad oggetto entità di interesse pubblico, incarichi a rischio elevato, incarichi relativi a entità operanti in vari settori merceologici tra loro diversificati. In questo contesto la principale attenzione è dedicata alla selezione degli incarichi in funzione dello specifico grado di rischio.

Il review degli incarichi si basa principalmente sul riesame delle relazioni di revisione e delle carte di lavoro relative agli stessi, nonché sulla discussione delle principali problematiche con i partner responsabili degli incarichi e con eventuali altri componenti dei team di revisione.

Le procedure di monitoraggio riferite agli incarichi selezionati hanno i seguenti obiettivi:

- Verificare che le direttive e le procedure di controllo della qualità siano state correttamente applicate
- Verificare che l'attività di revisione sia stata condotta in conformità alle norme di legge vigenti e alle norme professionali adottate dal network
- Valutare la qualità complessiva del servizio

System of quality control (SQC) review

Sono inoltre assoggettate a monitoraggio nell'ambito del practice review, con periodicità almeno triennale, tutte le direttive e le procedure interne ed in particolare quelle in materia di risk management e di controllo della qualità poste in essere da Deloitte & Touche S.p.A. con riferimento alle seguenti aree:

- Programmi di risk management, incluse le procedure previste per l'accettazione o il mantenimento degli incarichi
- Risorse umane e formazione
- Assegnazione del personale professionale agli incarichi di revisione
- Consultazione con gli specialisti interni ed esterni
- Processo di Engagement Quality Control Review

Con riferimento ai processi di indipendenza il controllo della qualità è assoggettato a monitoraggio con frequenza annuale.

Deloitte ha già avviato le preliminari attività finalizzate all'adozione del nuovo standard ISQM1 e, conseguentemente, a migliorare ulteriormente i processi di controllo della qualità. L'implementazione efficace del nuovo standard è un elemento fondante della strategia di audit quality del network Deloitte. Alla data di redazione della presente Relazione, le suddette attività preliminari sono in fase avanzata, grazie anche al rilevante impegno profuso nel corso dell'anno appena trascorso ed agli investimenti in qualità già in precedenza effettuati. La nostra Società continua pertanto a lavorare, con la partecipazione attiva della propria leadership ed il supporto del network Deloitte, per poter migliorare ulteriormente l'audit quality nella gestione dei propri incarichi, anche attraverso il processo di definizione degli obiettivi di qualità, di individuazione dei rischi associati a tali obiettivi e di disegno di risposte adeguate a tali rischi.

Risultati del practice review

All'esito del practice review i risultati e le osservazioni emersi nel corso del processo sono formalizzati in un apposito report, la cui finalità è quella di fornire eventuali suggerimenti in relazione alle aree per le quali siano state individuate opportunità di miglioramento. Sulla base di tale report, è definito un piano dettagliato delle azioni da intraprendere, vengono identificati i soggetti responsabili della loro realizzazione e i tempi previsti al riguardo e viene effettuato il monitoraggio del completamento del piano stesso (Audit Quality Plan). Le problematiche eventualmente emerse e le raccomandazioni formulate al riguardo sono altresì comunicate ai partner e al personale interessato.

Causal factor analysis and remediation

Focalizzare l'attenzione sul costante miglioramento è essenziale per accrescere la qualità del lavoro di revisione. Rimediare, attraverso azioni mirate, quando vengono identificate osservazioni, è indispensabile per favorire tale miglioramento ed evitare il ripetersi di tali situazioni. Identificare le ragioni che hanno determinato osservazioni sul lavoro di revisione è un processo basilare per pianificare azioni efficaci volte a superare le stesse. Le azioni identificate sono riportate in un documento (Audit Quality Plan), al fine di monitorare l'effettiva implementazione delle stesse.

Audit Quality Indicator (AQI)

Gli Audit Quality Indicator, infine, utilizzati in combinazione con altre metriche di monitoraggio e integrati con le altre attività di AQMM, rappresentano un ulteriore strumento che consente a Deloitte & Touche S.p.A. di sviluppare e di monitorare piani d'azione per migliorare la qualità dell'audit e per riportare alla leadership i progressi ottenuti in tale ambito.

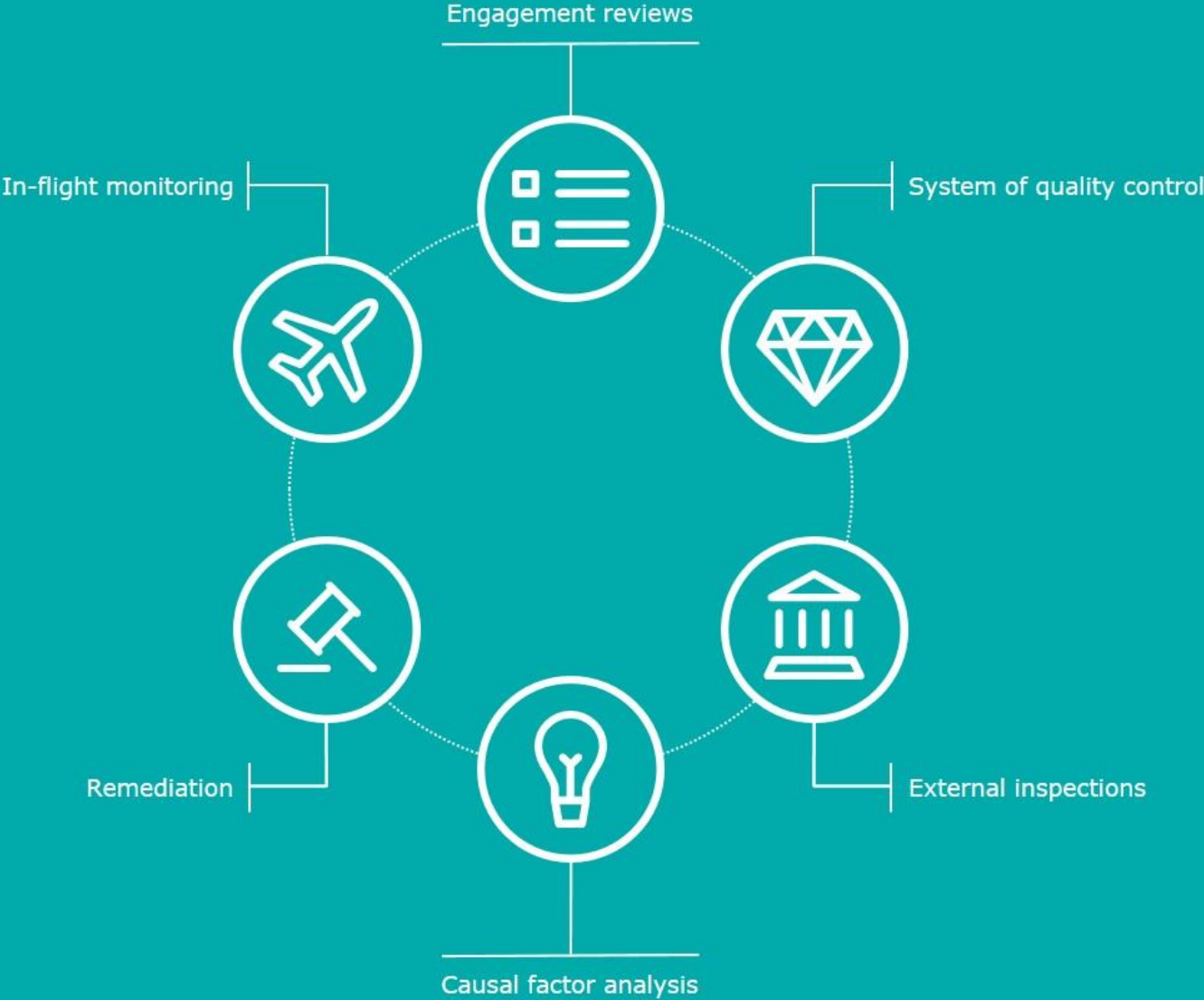
Ispezioni esterne

In aggiunta alle attività di controllo interno, la Deloitte & Touche S.p.A. è sottoposta al controllo di qualità da parte di Consob.

Ultimo Controllo della qualità

In data 1° dicembre 2021, Consob ha trasmesso il Report finale sul controllo di qualità condotto ai sensi dell'art. 22 comma 1 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n.39 e dell'art. 26 del Regolamento (UE) n. 537/2014, avviato in data 19 dicembre 2019 e concluso in data 3 novembre 2020. Tale Report contiene la descrizione degli esiti del controllo svolto sia sulle procedure di controllo della qualità sia su alcuni incarichi selezionati, la raccomandazione di effettuare alcuni interventi e l'indicazione dei termini entro cui attuarli. Deloitte ha provveduto ad implementare, entro i termini indicati, tutte le azioni necessarie al fine di recepire le raccomandazioni in un'ottica di miglioramento continuo del proprio sistema di controllo della qualità.

Audit Quality Monitoring & Measurement



La trasformazione dell’Audit & Assurance

La nostra professione si evolve con il tempo. Seguire e guidare i cambiamenti tecnologici, sociali e di mercato è pertanto essenziale. In tale direzione convergono le iniziative di Deloitte Audit & Assurance Transformation.

Siamo leader nella qualità e continueremo a mantenere questo impegno concentrandoci sull’eccellenza delle persone, dei processi e delle tecnologie: riteniamo che ognuna di queste componenti ci aiuti a realizzare la nostra visione per un futuro migliore.

La trasformazione delle attività di Audit & Assurance rappresenta un importante sviluppo per tutti i professionisti che lavorano nel network Deloitte e prevede:

| | |
|--|---|
| <p>Deloitte Way: Standardizzazione dei processi di audit, attraverso strumenti “global” di supporto alle attività (Deloitte Way)</p> | <p>Programmi di monitoraggio in real-time della qualità del lavoro di revisione</p> |
| <p>Miglioramento del Talent Model con riferimento alla formazione delle risorse, al riconoscimento dell’eccellenza nella qualità</p> | <p>Sviluppo ed implementazione tempestiva di nuovi strumenti di lavoro idonei a rispondere ai cambiamenti del mercato e tecnologici</p> |

Attività di trasformazione in corso

Garantire l'eccellenza delle verifiche attraverso la trasformazione di processi, persone e tecnologie⁴

Audit Transformation

Attraverso la metodologia “The Deloitte Way”, Deloitte sta portando l’innovazione al centro dell’audit, automatizzando le procedure di routine, adottando tecniche di data analytics che permettono una maggiore comprensione delle informazioni disponibili, ed implementando l’uso dell’intelligenza artificiale che supporta ed estende le capacità di indagine e di problem solving. Stiamo quindi migliorando la qualità dell’audit, creando al contempo un’esperienza più ricca per le nostre risorse ed offrendo ai nostri clienti un audit efficiente e digitale, che consente più trasparenza e maggiore comprensione.

L’innovazione e la tecnologia sono un’aspettativa condivisa nell’attuale contesto economico in rapida evoluzione, e questa aspettativa vale anche per la nostra professione.

La complessità dell’attuale contesto economico richiede che le procedure di audit siano dinamiche, multidimensionali e approfondite. Sempre più sono richieste informazioni rilevanti in tempo reale e dobbiamo pertanto evolvere anche noi il nostro modo di fare audit parallelamente alle innovazioni di business e di processo introdotte dai nostri clienti.

Sfruttando l’evoluzione della tecnologia e delle metodologie di data analytics, Deloitte Audit & Assurance incrementa le proprie capacità di analisi e comprensione potendo così offrire servizi di audit e di assurance più trasparenti e di maggior valore per i nostri stakeholder. Anche in tal modo Deloitte è in grado di offrire menti brillanti, processi efficaci e tecnologie di primario livello in tutto il proprio network internazionale.

Deloitte è impegnata nel continuo investimento nelle nuove tecnologie al fine di migliorare la qualità dell’Audit nonché il valore del nostro lavoro per i nostri clienti e per il mercato. In tale contesto, il Network Deloitte ha realizzato Deloitte Omnia, la nostra piattaforma di audit basata su cloud di nuova generazione, oltre che un nuovo tool per la revisione, denominato Deloitte Levvia, che rappresenta una soluzione su misura per supportare l’audit di clienti di dimensioni limitate.

⁴ Per ulteriori informazioni sull’innovazione di Deloitte Audit, fare riferimento al Deloitte [Global Impact Report](#).

Le attività di sviluppo e di miglioramento ed il piano di implementazione di entrambe le soluzioni continueranno nei prossimi anni. Deloitte dispone, infine, anche di una piattaforma globale di analytics, nonché di una suite integrata di strumenti di innovazione, tutti connessi nel cloud.

I significativi investimenti nel processo di trasformazione determinano, e determineranno sempre più, un diverso mix professionale con coinvolgimento di professionisti di maggiore esperienza e con competenze multidisciplinari, ed un crescente investimento e impiego della tecnologia, al fine di garantire elevati standard di Audit Quality sempre in linea con l'evoluzione del sapere.

Audit Innovation

Con "The Deloitte Way", Deloitte sta introducendo l'innovazione al centro del modo in cui viene svolto l'audit.

Siamo convinti che oggi l'Audit Quality passi anche dalla digitalizzazione e dall'utilizzo di nuove tecnologie di analisi dei dati e automazione dei processi. Deloitte ha effettuato rilevanti investimenti nell'innovazione per integrare il proprio approccio di revisione con l'utilizzo di strumenti e metodi di analisi in linea con le più evolute frontiere tecnologiche, integrando nei programmi di formazione sempre nuove competenze digitali.

Tramite i tool innovativi di analytics Deloitte assicura una nuova esperienza di audit moderna e ricca di contenuti, costruita su misura sul cliente.

I tool innovativi utilizzati nello svolgimento dei lavori di revisione si basano su strumenti (App) sviluppati e resi disponibili sia dal network Deloitte, sia localmente facendo uso di diverse piattaforme tecnologiche, le cui funzionalità sono oggetto di accurata verifica prima della loro erogazione.

A tal fine Deloitte ha costituito in Italia una digital factory ed un team composto di 40 professionisti specializzati al servizio dei team di audit che, in stretta collaborazione con gli stessi, sviluppano strumenti per rispondere a specifiche esigenze di revisione e dei clienti. Ciò consente ai nostri team di estendere le proprie capacità di analisi e di comprensione, incrementando significativamente il livello di assurance ottenuto tramite lo svolgimento delle procedure di revisione ed ampliando il perimetro di interlocuzione con il management e gli organi di governance.

ESG

Gli investitori e gli altri principali stakeholder operanti nei mercati finanziari e dei capitali stanno prestando un'attenzione crescente ad aspetti correlati al *climate change* ed in generale ad aspetti ESG con riferimento agli impatti che gli stessi possono avere, in termini di rischi/opportunità, sul *business model* e sulla strategia delle società.

Ne consegue una crescente domanda di trasparenza del reporting finanziario con riferimento sia alla considerazione di tali impatti nella valutazione delle voci del bilancio, sia all'inclusione di un'informativa esaustiva al riguardo, coerentemente con quanto già previsto dai principi contabili (nazionali ed internazionali) attualmente in vigore. In risposta a tali nuove esigenze informative, le società hanno avviato percorsi di integrazione degli aspetti *climate* ESG all'interno dei loro sistemi di raccolta dati e di controllo, dei loro processi e nel novero delle competenze e delle responsabilità previste per gli organi di governance.

In tale contesto Deloitte, coerentemente con le previsioni dei principi di revisione di riferimento (nazionali ed internazionali) che ascrivono al revisore la responsabilità di identificare e valutare i rischi di errori significativi nei bilanci e di pianificare ed eseguire procedure di revisione in risposta a tali rischi, sta accrescendo la sensibilità delle proprie risorse relativamente ai potenziali impatti del *climate change* e di altri aspetti ESG attraverso guide, *tool*, *template* ed una formazione dedicata per presidiare tale tematica.

Inoltre, per portare il proprio contributo tangibile al raggiungimento degli obiettivi dell'Accordo di Parigi, Deloitte ha lanciato **WorldClimate**, una strategia per guidare scelte climatiche responsabili all'interno della rete Deloitte e oltre.

Deloitte è consapevole del proprio ruolo all'interno dell'ecosistema di riferimento, e lo interpreta promuovendo una cultura improntata alla trasparenza dell'informativa finanziaria, anche con riferimento ad aspetti correlati al *climate change* ed in generale ad aspetti ESG.

Gli sviluppi nella definizione degli standard e nella regolamentazione sono intesi non solo a creare trasparenza e coerenza nel sistema di reporting, ma anche a chiarire che le informazioni contenute nella relazione finanziaria e nella relazione sulla sostenibilità insieme sono elementi essenziali per informare le parti interessate del valore di un'entità.

Con la maggiore attenzione e il controllo di queste informazioni arriva anche la maggiore necessità di fiducia sulla qualità delle informazioni divulgate, che può essere ottenuta attraverso le attività di *assurance* sulle informazioni ESG. Deloitte ritiene che una società di revisione possa offrire un vantaggio nelle attività di assurance su tali informazioni. Oggettività, credibilità e integrità sono qualità più apprezzate di chi possa fornire tali servizi, oltre all'indipendenza, allo scetticismo professionale, alla dedizione verso la qualità e la formazione adeguata.

Il nostro costante impegno nel contributo al raggiungimento degli obiettivi prioritari di informativa definiti dai Regulator è stato testimoniato in Italia da molteplici iniziative avviate già negli scorsi anni che includono, tra le altre:

- L'organizzazione di eventi finalizzati ad aprire il dibattito sugli effetti derivanti dal Climate Change sull'informativa finanziaria, con il coinvolgimento di Autorità di regolamentazione dei mercati finanziari, esperti e CFO di primari gruppi
- La pubblicazione di uno studio, alla quarta edizione, condotto sullo stato della reportistica non finanziaria in Italia
- La pubblicazione di uno studio, alla seconda edizione, condotto sui bilanci delle quotate italiane per

analizzare il livello di sensibilità sul tema cambiamento climatico nell'ambito dell'informativa finanziaria

- La pubblicazione di uno studio sulle novità introdotte dalla proposta di Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) della Commissione europea
- La pubblicazione della seconda edizione del Report di Sostenibilità di Audit & Assurance, documento che nasce dall'esigenza di rafforzare il legame con tutti i nostri stakeholder, condividendo con loro l'impatto sociale e ambientale del nostro business, nel corso dell'esercizio fiscale 2021
- Ed infine l'attivazione di un progetto di collaborazione tra il nostro team Sustainability ed il Giffoni Innovation Hub per lo sviluppo di soluzioni di comunicazione innovative e di impatto per trasmettere i valori, l'impegno e i risultati delle aziende italiane nell'ambito della sostenibilità ai giovani e giovanissimi della Generazione Z

Deloitte supporta la collaborazione continua di tutti i partecipanti all'ecosistema di reporting finanziario, collaborando allo sviluppo e all'implementazione di standard comuni su cui misurare, divulgare e infine assicurare le informazioni ESG.



L'audit in un contesto senza precedenti

Negli ultimi anni il mondo ha vissuto un periodo di eccezionali sfide e incertezze, dai cambiamenti sociali causati dalla pandemia del COVID-19 alla crisi umanitaria provocata dalla guerra in Ucraina. Questi cambiamenti straordinari hanno determinato una velocità di evoluzione senza precedenti nella professione, e durante questo periodo Deloitte ha dato priorità alla sicurezza e al benessere delle sue persone. In tempi di complessità globale e di incertezza economica, la necessità di servizi di audit e di assurance di alta qualità è fondamentale. Oggi più che mai, investitori e stakeholder confidano nei revisori per portare fiducia e obiettività nei mercati dei capitali.

Nonostante le sfide uniche dell'ambiente attuale, la nostra società non ha esitato nel suo impegno per l'etica, l'integrità, l'indipendenza e la trasparenza, il tutto al servizio dell'interesse pubblico. Riconosciamo l'importanza di sostenere le nostre responsabilità professionali e il nostro ruolo nell'instillare la fiducia nell'ecosistema del reporting finanziario. Con i professionisti di Audit & Assurance rafforziamo costantemente i seguenti principi:

- Applicare con diligenza scetticismo e giudizio professionale
- Valutare criticamente gli elementi probativi acquisiti e l'appropriatezza e la sufficienza degli stessi per rispondere ai rischi
- Esercitare un giudizio professionale ponderato, supportato da adeguata documentazione
- Promuovere una cultura della consultazione
- Rimanere connessi e sostenersi l'un l'altro

In un quadro di costante incertezza, tutti gli stakeholder dell'ecosistema del reporting finanziario sono chiamati ad effettuare rilevanti valutazioni: le autorità nazionali, nel definire limiti e restrizioni, e i relativi tempi di attuazione; il sistema bancario, nel delineare la politica creditizia e nella valutazione delle proprie posizioni; gli Amministratori delle società, nel valutare l'appropriatezza del going concern e delle stime nell'ambito del processo di predisposizione dell'informativa finanziaria e gli organi di controllo nel loro ruolo di supervisione dell'operato degli Amministratori; i revisori, nell'esaminare tali valutazioni; gli investitori, nell'analizzare le informazioni finanziarie.

Il mutato contesto di riferimento richiede consapevolezza dell'aumento del rischio di frode, in presenza di fattori di rischio nuovi o diversi e di potenziali cambiamenti negli ambienti di controllo interno. Benché il framework contabile

abbia esplicite previsioni per tener conto delle incertezze, nel contesto attuale utilizzatori dei bilanci e autorità di vigilanza dovrebbero continuare ad attendersi un livello più elevato di volatilità del mercato e dell'economia nel breve termine.

In questo contesto, Deloitte accoglie con favore i public statement e le guidance emesse dai Regulator nazionali ed internazionali che riconoscono le attuali incertezze e richiamano l'importanza di mantenere alta la qualità dell'informativa finanziaria.

Deloitte mantiene elevata l'attenzione su tutti gli ambiti dell'informativa finanziaria che risultano maggiormente critici in termini di possibili impatti, esercitando lo scetticismo professionale che le particolari circostanze richiedono. Una maggiore trasparenza su tali ambiti da parte di tutti gli stakeholder del sistema economico cui è veicolata l'informativa finanziaria risulta di pubblica utilità: a tal fine occorre ribadire con chiarezza quali sono le responsabilità del management, dei comitati per il controllo interno e la revisione contabile, dei revisori e delle autorità di regolamentazione.

Gli standard professionali, le policy e le procedure di Deloitte, l'impiego di specialisti del proprio network e la costante diligenza continuano a costituire la base per l'esecuzione di audit di alta qualità da parte di Deloitte. La tecnologia e l'infrastruttura globale di Deloitte hanno consentito una risposta agile e rapida agli sconvolgimenti subiti dal tradizionale modo di lavorare, compreso il passaggio al lavoro virtuale.

Il network Deloitte continua a fornire risorse e linee guida definite a livello globale e adattabili a livello locale. Queste risposte ci hanno permesso di continuare a rafforzare il nostro approccio alla revisione in un'epoca particolarmente sfidante.

La trasformazione dell'audit in un ambiente di lavoro sempre più dinamico ha portato Deloitte a rispondere alle esigenze in rapida evoluzione delle nuove generazioni, adottando nuovi metodi adatti ad un contesto lavorativo ibrido.

In futuro, la nostra società continuerà a concentrare i propri sforzi e a fornire un'esperienza di audit coerente con le aspettative in costante evoluzione dei nostri clienti e delle nostre persone.

Sviluppo professionale e performance management

La cultura di eccellenza di Deloitte e la progettazione di programmi di apprendimento collocano le persone in prima linea. I professionisti Deloitte sono tecnicamente competenti con alti livelli di etica, integrità, scetticismo professionale e obiettività, esercitando il loro giudizio e vivendo la loro esperienza con passione e impegno.

Stiamo costantemente migliorando le nostre competenze, conoscenze ed esperienze.






Deloitte si impegna a offrire un'esperienza per i suoi talenti senza pari, finalizzata a promuovere il loro percorso di sviluppo in un ambiente di apprendimento che permea tutta la vita professionale, con opzioni di carriera flessibili per poter attirare i revisori di oggi e di domani.

Il network Deloitte è unito nell'impegno verso il programma ALL IN dedicato al miglioramento della diversità, dell'equità, dell'inclusione e dell'innovazione.



Indipendenza ed Etica

Deloitte Global Independence

-  Stabilisce **politiche di indipendenza ed aspettative procedurali** fondate sul Code of Ethics for Professional Accountants emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants e, ove applicabile, sui principi di indipendenza della Securities and Exchange Commission statunitense e del Public Company Accounting Oversight Board.
-  Presta supporto, per quanto necessario, nelle attività di review del sistema di controllo interno annuale. Deloitte Global Independence fornisce competenze in materia di indipendenza, che vengono utilizzate anche durante i processi di review interna attuati con cicli triennali come parte del programma di Audit Quality Monitoring & Measurement. Se necessario, vengono effettuate reviews approfondite e attività di follow-up.
-  Fornisce altresì **competenze** in materia di indipendenza attraverso processi di consultation, consentendo miglioramenti continui alle policy, alle procedure, agli strumenti e alle attività di supporto alle attività operative.
-  Mette a disposizione **sistemi informativi globali** per supportare il personale professionale nel mantenimento della conformità con i requisiti di indipendenza personali e professionali, inclusi gli interessi finanziari, l'approvazione dei servizi e delle business relationship.
-  Facilita la **consapevolezza sui temi dell'indipendenza** nell'ambito del network Deloitte con l'impegno attivo della leadership, degli esperti di indipendenza, con comunicazioni e avvisi periodici, sviluppo di guide, ed erogazione di istruzioni e attività di formazione.

Indipendenza

Deloitte & Touche S.p.A., così come le altre entità aderenti al network Deloitte, ha posto in essere un articolato sistema di direttive, procedure e processi con la finalità di gestire il tema del rispetto delle norme e dei principi italiani e internazionali in tema di indipendenza. Il framework di tale sistema (nel seguito identificato anche come “Sistema Indipendenza”) è costituito dalle direttive emanate a livello del network Deloitte (nel seguito anche le “Policies Deloitte”) che, con specifico riferimento all’indipendenza del revisore, sono delineate avuto riguardo alle norme etiche del Code of Ethics for Professional Accountants emanato dallo IESBA, anche se, per certi aspetti, esse contengono norme di maggior rigore.

Le Policies Deloitte sono un framework “aperto”, integrabile con direttive, norme e principi applicabili in relazione a circostanze specifiche, aventi prevalentemente valenza locale o territoriale. Avuto riguardo al contesto normativo in essere nel nostro paese, Deloitte & Touche S.p.A. ha integrato tale framework per tener conto delle norme di indipendenza stabilite nel Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39, dei 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 da Consob e, con riferimento agli incarichi di revisione contabile conferiti da Enti di Interesse Pubblico e Enti Soggetti a Regime Intermedio, delle norme del Regolamento Europeo n. 537 del 16 aprile 2014 e delle norme in tema di incompatibilità definite nel Regolamento adottato da Consob con delibera n. 11971 del 14 maggio 1999 e successivamente oggetto di modifiche e integrazioni.

La leadership di Deloitte & Touche S.p.A. promuove l’importanza del rispetto e dell’applicazione delle policies e delle norme in materia di indipendenza stabilendo e rafforzando tali valori nella cultura aziendale. Al riguardo, sono state adottate apposite strategie e processi di comunicazione ai partners, al personale professionale e al personale amministrativo, sottolineando la responsabilità individuale di ciascuno in ordine alla comprensione e applicazione dei requisiti di indipendenza e delle relative policy e norme.

Nell’ambito del sistema di controllo della qualità italiano, Deloitte ha:

- Poste in essere risposte (politiche, procedure e controlli) ai rischi individuati relativamente alle tematiche rilevanti di indipendenza

- Svolto attività di monitoraggio appropriate sulle stesse
- Sviluppato un’adeguata governance per la gestione delle tematiche di indipendenza

Il Sistema Indipendenza è articolato in diverse componenti, le principali delle quali sono:

- Direttive e procedure in materia di indipendenza
- Attività di formazione
- Processo di individuazione, gestione e monitoraggio delle informazioni relative a clienti, incarichi e relazioni d’affari contenute nel sistema Deloitte Entity Search and Compliance e nel Service Request Monitoring
- Processo automatizzato di monitoraggio dell’indipendenza personale
- Conferma periodica dell’indipendenza;
- Monitoraggio e verifiche relativi all’indipendenza del personale
- Processo di consultazione, inclusivo della identificazione dei soggetti deputati in materia di indipendenza
- Processo di identificazione e valutazione dei casi di mancato rispetto delle direttive e delle procedure aziendali in tema di indipendenza e conseguenti misure e azioni disciplinari
- Responsabilità del Sistema Indipendenza

Direttive e procedure in materia di indipendenza

Deloitte & Touche S.p.A., così come le altre entità aderenti al network Deloitte, ha modellato direttive e procedure in materia di indipendenza al fine di ricomprendere nel loro ambito le entità aderenti al network Deloitte, i relativi partner, il personale professionale, il personale amministrativo e i relativi familiari, a seconda delle circostanze.

Tali direttive e procedure sono finalizzate a consentire di prevenire e rilevare tempestivamente le situazioni rilevanti in tema di indipendenza e di incompatibilità. Le direttive e le procedure in tema di indipendenza e i relativi aggiornamenti sono comunicati tempestivamente ai partner, al personale professionale e al personale amministrativo della Società e delle altre entità aderenti al network Deloitte e sono a disposizione degli stessi in database dedicati accessibili mediante la intranet aziendale.

Periodicamente, sono inviate comunicazioni in ordine ad aspetti che possono essere di particolare interesse in relazione a specifiche circostanze, al fine di rafforzare la conoscenza e la consapevolezza relativamente alle policies e alle norme applicabili.

Infine, con riferimento agli specifici incarichi di revisione, sono attivate procedure per far sì che ciascun socio responsabile dei predetti incarichi possa considerare in modo appropriato le tematiche di indipendenza nel corso dello svolgimento dell'incarico e monitorare la completezza delle comunicazioni con l'organo di controllo del soggetto sottoposto a revisione, il suo comitato per il controllo interno e la revisione contabile e i responsabili dell'attività di governance.

Attività di formazione

I partner e il personale professionale della società di revisione e delle altre entità aderenti al network Deloitte sono soggetti a un articolato programma di formazione con riferimento alle tematiche di indipendenza. In particolare, il programma prevede percorsi formativi in aula o in forma di e-learning disegnati per i diversi livelli di anzianità professionale, aventi ad oggetto specifici temi connessi alle norme di indipendenza e incompatibilità (tematiche di carattere generale, tematiche connesse alle norme italiane in materia di incompatibilità e tematiche connesse agli interessi finanziari).

Processo di individuazione, gestione e monitoraggio delle informazioni relative a clienti, incarichi e relazioni d'affari contenute nel sistema Deloitte Entity Search and Compliance e nel Service Request Monitoring ("SRM")

Il Deloitte Entity Search and Compliance (nel seguito anche "DESC") è un sistema informativo che include la lista delle entità rilevanti ai fini dell'applicazione delle norme di indipendenza che hanno le caratteristiche, descritte nel seguito, per l'inclusione in tale sistema ed è aggiornato sulla base delle informazioni fornite dai gruppi di revisione che operano presso le diverse entità aderenti al network Deloitte.

Il DESC è gestito da DTTL per conto delle member firm aderenti al network Deloitte mediante specifiche procedure finalizzate ad assicurarne l'aggiornamento continuo, anche attraverso processi di verifica e validazione periodica condotti dalle entità del network cui si riferiscono le informazioni inserite, e a monitorarne l'accuratezza e la completezza. Deloitte & Touche S.p.A. include nel DESC i riferimenti degli enti di interesse pubblico e degli enti soggetti a regime intermedio che le hanno conferito un incarico di revisione nonché quelli di tutte le entità dei relativi gruppi.

Inoltre, il DESC include i riferimenti delle altre entità che hanno conferito un incarico di revisione legale a Deloitte & Touche S.p.A. Il DESC, accessibile mediante la intranet aziendale, è consultabile in ogni momento dai partner, dal personale professionale e dal personale amministrativo. In tale ambito, i partner e il personale professionale della società di revisione e delle altre entità aderenti al network Deloitte accedono al DESC o al Global

Independence Monitoring System (nel seguito "GIMS" - descritto successivamente) prima che siano poste in essere determinate operazioni, transazioni o relazioni d'affari con entità terze.

Ove tali entità terze non siano incluse in DESC o in GIMS, in quanto non si qualificano per l'inclusione negli stessi, i partner e il personale professionale richiedono alle strutture interne all'uopo dedicate l'effettuazione di appropriate verifiche di "conflict check" per determinare se dette entità siano in ogni caso soggette a restrizioni con riferimento alle norme di indipendenza applicabili e per individuare eventuali cause ostative a porre in essere con dette entità le prospettate operazioni, transazioni o relazioni d'affari. Nel seguito, le entità soggette a restrizioni con riferimento alle norme applicabili, siano esse incluse o meno in DESC, sono anche denominate "Restricted Entities".

Il SRM è un'applicazione integrata con il DESC che fornisce un processo di gestione dei flussi di trasmissione, valutazione e approvazione delle richieste di prestazione di servizi diversi dalla revisione legale a entità qualificate come Restricted Entities in DESC. In particolare, ove richiesto, i soggetti proponenti inseriscono specifiche informazioni nel SRM al fine di attivare i relativi processi di consultazione, le necessarie verifiche di compatibilità, le opportune discussioni con gli organi di controllo, l'ottenimento delle approvazioni richieste, ecc. Deloitte & Touche S.p.A., così come le altre entità aderenti al network Deloitte, ha posto in essere un processo di identificazione, valutazione e monitoraggio delle relazioni d'affari che le entità del network intendono stabilire con Restricted Entities. L'obiettivo di tale processo è assicurare che sia attivato un processo di valutazione delle eventuali relazioni d'affari con Restricted Entities, il relativo management o i loro principali azionisti prima che le stesse siano poste in essere, al fine di non compromettere l'indipendenza del revisore rispetto alle medesime Restricted Entities. Periodicamente sono condotti programmi di verifica del rispetto delle direttive e delle procedure in tema di accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi, ivi incluse quelle in materia di indipendenza e incompatibilità. Con riferimento a quest'ultimo aspetto, l'obiettivo di tali programmi di verifica, che interessano un campione selezionato di incarichi, consiste nel valutare il rispetto delle norme applicabili in tema di indipendenza.

Con cadenza annuale è altresì condotto un monitoraggio interno finalizzato a verificare l'effettivo funzionamento del Sistema Indipendenza nel suo complesso e il rispetto delle misure e procedure di indipendenza adottate dalla Società.

Processo automatizzato di monitoraggio dell'indipendenza personale

Deloitte & Touche S.p.A., così come le altre entità aderenti al network Deloitte, identifica e inserisce in GIMS gli strumenti finanziari pubblicamente disponibili e certi rapporti finanziari associati alle Restricted Entities incluse in DESC. Il GIMS è gestito da DTTL per conto delle member firm aderenti al network Deloitte che a loro volta amministrano il relativo processo di monitoraggio con riferimento ai propri partner e al proprio personale professionale.

I partner e il personale professionale della società di revisione e delle altre entità aderenti al network Deloitte sono tenuti ad accedere al DESC e/o al GIMS e, in taluni casi, ad attivare la procedura di conflict check per individuare situazioni che, sulla base delle norme di indipendenza e incompatibilità applicabili, possano richiedere un intervento correttivo.

Conferma periodica dell'indipendenza

Con cadenza annuale i partner, il personale professionale e il personale amministrativo della società di revisione e delle altre entità aderenti al network Deloitte confermano il permanere di condizioni di indipendenza rispetto alle Restricted Entities.

Deloitte & Touche S.p.A. adotta, al fine di ottenere le conferme individuali, uno specifico tool elettronico nell'ambito del Sistema Indipendenza che consente la raccolta automatica delle conferme, la gestione automatica dei solleciti, l'analisi sistematica di eventuali eccezioni o anomalie e il reporting strutturato e sistematico ai soggetti preposti al monitoraggio dell'indipendenza. Con cadenza almeno settimanale, inoltre, i partner e il personale professionale di Deloitte & Touche S.p.A. confermano la propria indipendenza rispetto alle entità in relazione alle quali hanno prestato servizi nella settimana precedente.

Infine, sono attivati processi di ottenimento di conferma dell'indipendenza al verificarsi di determinati eventi quali: assunzione di personale, promozione di personale professionale alla partnership, assunzione di ruoli di leadership, ecc.

Monitoraggio e verifiche relativi all'indipendenza del personale

Con cadenza annuale sono condotti programmi di verifica del rispetto delle direttive e delle procedure in tema di indipendenza. L'obiettivo di tali programmi di verifica, che interessano un campione selezionato di partner e manager, consiste nel valutare se le attestazioni e le informazioni da questi comunicate attraverso le conferme periodiche o il GIMS siano accurate, corrette e complete.

Processo di consultazione, inclusivo della identificazione dei soggetti deputati in materia di indipendenza

Deloitte & Touche S.p.A. ha definito un processo di consultazione e identificato i soggetti deputati ad assistere i soci e il personale nella valutazione delle tematiche afferenti alle direttive e delle procedure aziendali in tema di indipendenza.

Processo di identificazione e valutazione dei casi di mancato rispetto delle direttive e delle procedure aziendali in tema di indipendenza e conseguenti misure e azioni disciplinari

Deloitte & Touche S.p.A., così come le altre entità aderenti al network Deloitte, ha in essere politiche e procedure atte a identificare e valutare i casi di mancato rispetto delle direttive e delle procedure aziendali in tema di indipendenza e ad attivare le conseguenti misure disciplinari. Tali politiche e procedure disciplinari sono configurate per fornire una risposta appropriata alle violazioni eventualmente accertate.

Responsabilità del Sistema Indipendenza

Deloitte & Touche S.p.A. ha individuato un socio esperto quale Director of Independence, con la funzione di implementare e mantenere operativo in modo continuo, sistematico e corretto il Sistema Indipendenza, garantendo al contempo l'attivazione di un efficace sistema di controllo e monitoraggio.

Il Director of Independence riporta al Reputation & Risk Leader e, avvalendosi di una struttura dedicata, si occupa di tutte le tematiche significative sull'indipendenza che interessano la Società e le altre entità italiane aderenti al network Deloitte e costituisce il riferimento chiave per le consultazioni su tematiche di indipendenza attinenti specifici clienti e incarichi, anche a livello del network internazionale Deloitte. Inoltre, il Director of Independence fornisce un aggiornamento al Consiglio di Amministrazione su base almeno annuale delle più significative questioni connesse all'indipendenza che siano rilevanti per la società.

Conflitti di interesse

Prima dell'accettazione di un incarico e/o di stabilire relazioni finanziarie e/o d'affari con terzi sono prese in considerazione le situazioni che possono configurare eventuali conflitti d'interesse. A riguardo, ove necessario, sono condotti appositi conflict check adottando il Deloitte Conflict Checking System (DCCS), progettato e realizzato per agevolare l'identificazione e la gestione degli eventuali conflitti d'interesse connessi agli incarichi e/o alle relazioni finanziarie e/o d'affari. Il DCCS consente la gestione delle principali informazioni relative a tali fattispecie e agevola le ricerche nei sistemi aziendali.

Monitoraggio della rotazione dei responsabili chiave della revisione, dell'EQCR e dell'altro personale di grado più elevato

Deloitte & Touche S.p.A. svolge specifiche attività di monitoraggio sugli Enti di interesse pubblico e sugli Enti soggetti a Regime intermedio del numero di anni in cui il responsabile chiave della revisione, l'EQCR, l'altro personale di grado più elevato risultano assegnati all'incarico, in accordo con quanto previsto dall'articolo 17 del D. Lgs. 39/2010, dall'articolo 17 del Regolamento Europeo n. 537/2014 e dalle policy di Deloitte.

Attraverso tali attività di monitoraggio, con adeguato preavviso rispetto al raggiungimento del termine, viene comunicato ai soggetti competenti la prossimità del termine per le necessarie misure.

Principi etici

Deloitte & Touche S.p.A. adotta i Principi etici del network Deloitte, che costituiscono uno dei valori fondamentali di riferimento per tutti coloro che operano nell'ambito della Società.

Essi rappresentano una guida nei comportamenti professionali e consentono di mantenere e promuovere valori quali l'obiettività, la competenza e la riservatezza.

Tali Principi, recepiti nel Codice Etico aziendale, sono i seguenti:

- **Onestà e integrità** | I professionisti della nostra Società agiscono con onestà e integrità
- **Professionalità dei comportamenti** | I professionisti della nostra Società operano nel rispetto della lettera e dello spirito delle leggi applicabili
- **Competenza** | I professionisti della nostra Società apportano competenze e capacità appropriate negli incarichi che svolgono per i clienti
- **Obiettività** | I professionisti della nostra Società sono obiettivi nella formazione dei loro giudizi professionali
- **Riservatezza** | I professionisti della nostra Società rispettano la confidenzialità delle informazioni
- **Correttezza nella conduzione degli affari** | I professionisti della nostra Società sono impegnati a tenere comportamenti corretti nella conduzione degli affari
- **Responsabilità verso la società** | I professionisti della nostra Società riconoscono e rispettano l'impatto della loro attività sul mondo che li circonda
- **Rispetto e correttezza** | I professionisti della nostra

Società trattano i loro colleghi con rispetto, cortesia e correttezza

- **Responsabilità e assunzione delle decisioni** | I professionisti della nostra Società intendono rappresentare un modello nella professione, utilizzando i valori comuni cui si ispirano quale fondamento per le proprie decisioni

Inoltre, i Principi etici adottati da Deloitte & Touche S.p.A. con riferimento agli incarichi di revisione e agli altri assurance engagement fanno riferimento alle Sezioni A e B del Code of Ethics for Professional Accountants emanato dall'International Ethics Standards Board for Accountants ("IESBA") istituito in seno all'IFAC - International Federation of Accountants. In tale contesto, il network Deloitte ha individuato un Ethics Officer nella persona di un socio del network italiano che riporta al Reputation & Risk Leader e ha accesso diretto all'Amministratore Delegato della Società.

Il ruolo principale dell'Ethics Officer è quello di curare lo sviluppo di un programma che incoraggi e sostenga la diffusione all'interno del network Deloitte, e quindi della Società, dei valori etici a cui gli stessi si ispirano.

Il network Deloitte mette a disposizione dei propri soci, professionisti e personale di supporto, inclusi quelli della Società, vari canali attraverso i quali gli stessi possono consultarsi e segnalare, anche in forma che possa garantire l'anonimato ed in ogni caso la confidenzialità, fatti o situazioni che ritengano rilevanti sotto il profilo etico. Il network Deloitte assicura a tutti coloro che effettuino delle segnalazioni in buona fede la riservatezza e la tutela contro qualsiasi forma di ritorsione. Eventuali comportamenti ritorsivi sono oggetto di costanti iniziative di monitoraggio e, ove se ne verificano i presupposti, di sanzione.

Il network Deloitte rende palese il proprio impegno nel campo dell'etica e dell'integrità professionale attraverso periodiche comunicazioni e programmi di learning, destinati anche al personale della Società, sia in modalità di e-learning che in aula.

La corretta comprensione ed osservanza del Codice di Condotta viene annualmente confermata da tutti i soci, professionisti e personale di supporto del network Deloitte, inclusa la Società. L'osservanza dei principi etici ed il comportamento aderente agli stessi sono parte integrante del processo di valutazione del personale della Società.

Deloitte Global Ethics

Deloitte is committed to conducting business with honesty, distinctive quality, and high standards of professional behavior. outlines Deloitte's ethical commitments as a network and expectations for Deloitte's approximately 345,000 people, giving a strong, principled foundation. The foundations of the network's ethics program are comprised of the following elements:



Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

La remunerazione dei soci di Deloitte & Touche S.p.A. è determinata annualmente in funzione della loro performance nel corso dell'esercizio anche tenuto conto della loro anzianità. Nel caso dei soci che partecipano anche al capitale di Delfin S.r.l. tale determinazione avviene mediante l'attribuzione di compensi variabili di anno in anno - in aumento o in diminuzione - in funzione dell'anzianità e del merito.

Gli altri soci percepiscono una componente annuale fissa rapportata anche alla loro anzianità e una componente variabile determinata annualmente, in funzione della loro performance, entro intervalli di valori definiti.

La valutazione della performance dei soci è effettuata annualmente mediante un articolato processo di fissazione e condivisione degli obiettivi - quantitativi e qualitativi - loro assegnati e di monitoraggio sistematico del loro raggiungimento, condotto dall'Amministratore Delegato con la partecipazione, tra gli altri, degli Area Leader e del Reputation & Risk Leader.

I principali fattori presi in esame ai fini della valutazione della performance dei soci riguardano, in particolare, la loro integrità ed etica professionale, le loro competenze tecniche e di gestione dei rischi professionali, la capacità di gestire in modo adeguato il portafoglio clienti loro assegnato, il loro contributo allo sviluppo e alla crescita dell'attività della Società e del network Deloitte, le loro capacità gestionali e di leadership, sia all'interno della Società, sia nel promuoverne l'immagine nell'ambito della business community.

Il processo di valutazione della performance dei soci è condotto sotto la supervisione di un comitato di soci che non ricoprono ruoli gestionali all'interno della Società, al fine di assicurarne l'equità e la corretta applicazione. Gli esiti del processo di valutazione sono infine sottoposti all'esame del Consiglio di Amministrazione per la loro definitiva approvazione e comunicati in modo trasparente a tutti i soci.

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

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

- Il sistema di controllo interno della qualità adottato da Deloitte & Touche S.p.A. e descritto nella Sezione dedicata della presente relazione, ha l'obiettivo di assicurare con ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione legale 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 specifica 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 Deloitte & Touche S.p.A. in materia di indipendenza, descritte nella Sezione dedicata della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire il rispetto delle disposizioni degli artt. 10 e 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e dagli artt. 4 e 5 del Regolamento Europeo n. 537/2014. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza, che sono state effettuate secondo modalità descritte nella sezione "Indipendenza ed etica".
- Le misure adottate da Deloitte & Touche S.p.A. in materia di formazione, come descritte nella 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 e successivi provvedimenti normativi e regolamentari in materia di formazione continua.

Per il Consiglio di Amministrazione



Presidente
Valeria Brambilla



Amministratore Delegato
Stefano Dell'Orto

Appendice A | Elenco dei revisori legali e delle società di revisione appartenenti al network Deloitte abilitati all'esercizio della revisione legale in uno Stato Membro dell'Unione Europea

Informativa in accordo con l'articolo 13.2 (b) (ii)-(iv) del Regolamento Europeo

Si riporta di seguito, in conformità a quanto richiesto dall'art. 13.2 (b) (ii)-(iv) del Regolamento Europeo n. 537/2014, l'elenco dei revisori legali e delle società di revisione che aderiscono al Network di Deloitte ('Member Firm') con sede in uno Stato Membro dell'Unione Europea (paesi UE e EEA). Tale elenco è stato predisposto da DTTL e risulta essere aggiornato alla data del 31 maggio 2022 al meglio delle informazioni disponibili.

| EU/EEA Stato Membro | Revisore legale o impresa di revisione appartenente al network Deloitte |
|---------------------|---|
| Austria | Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH |
| Belgium | Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL |
| Bulgaria | Deloitte Audit OOD |
| Croatia | Deloitte d.o.o. za usluge revizije |
| Cyprus | Deloitte Limited |
| Czech Republic | Deloitte Audit s.r.o. |
| Denmark | Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Estonia | AS Deloitte Audit Eesti |
| Finland | Deloitte Oy |
| France | Deloitte & Associés |
| | Deloitte Marque & Gendrot |
| | Deloitte Audit Holding |
| | BEAS |
| | Cisane |
| | Constantin Associés |
| | D. Associations |
| | DB Consultant |

| | |
|---------------|---|
| | ECA Audit |
| | Opus 3.14 Audit et Conseil |
| | Pierre-Henri Scacchi et Associés |
| | Revi Conseil |
| Germany | Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Greece | Deloitte Certified Public Accountants S.A. |
| Hungary | Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. |
| Iceland | Deloitte ehf. |
| Ireland | Deloitte Ireland LLP |
| Italy | Deloitte & Touche S.p.A. |
| Latvia | Deloitte Audits Latvia SIA |
| Liechtenstein | Deloitte (Liechtenstein) AG |
| Lithuania | Deloitte Lietuva UAB |
| Luxembourg | Deloitte Audit |
| Malta | Deloitte Audit Limited |
| Netherlands | Deloitte Accountants B.V. |
| Norway | Deloitte AS |
| Poland | Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa |
| | Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Portugal | Deloitte & Associados, SROC S.A. |
| Romania | Deloitte Audit SRL |
| Slovakia | Deloitte Audit s.r.o. |
| Slovenia | Deloitte Revizija d.o.o. |
| Spain | Deloitte, S.L. |
| Sweden | Deloitte AB |

Informativa in accordo con l'articolo 13.2 (b)(iv) del Regolamento Europeo

Il fatturato totale della revisione contabile dei bilanci d'esercizio e consolidati realizzato nell'esercizio chiuso al 31 maggio 2022 dai revisori legali e dalle società di revisione riportate nell'allegato è di circa Euro 2,1 miliardi⁵.

⁵ L'importo rappresenta la migliore stima derivante dalla raccolta dei dati dai diversi Paesi. Alcune società di revisione di Deloitte registrate per eseguire revisioni legali dei conti nei rispettivi Stati membri forniscono servizi di revisione legale e altri servizi di revisione, assurance e non-audit services. Deloitte si è adoperata per raccogliere il fatturato specifico della revisione legale per ciascuna società di revisione Deloitte in ambito UE / EEA, in alcuni casi è stato incluso il fatturato di altri servizi. Gli importi del fatturato inclusi nel presente documento sono relativi al 31 maggio 2022, ad eccezione di un numero limitato di casi in cui l'audit firm Deloitte ha una diversa chiusura dell'esercizio o non ha ancora disponibile tale informazione. In questi casi, gli importi del fatturato sono per l'esercizio finanziario in questione o per l'esercizio precedente. Se nello Stato membro è utilizzata una valuta diversa dall'euro, l'importo in euro è stato convertito utilizzando un tasso di cambio medio in vigore per il periodo dal 1° giugno 2021 al 31 maggio 2022.

Appendice B | Informazioni finanziarie

Informativa in accordo con l'Art. 13.2 (k) (i)-(iv) del Regolamento Europeo:

| Ricavi | Euro mln |
|--|--------------|
| Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di enti di interesse pubblico ed enti che appartengono a un gruppo di imprese la cui impresa madre è un ente di interesse pubblico ⁶ | 61,3 |
| Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di altri enti ⁷ | 70,8 |
| 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 | 49,7 |
| Ricavi da servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti | 53,3 |
| Ricavi dalla revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio e consolidato | 5,8 |
| Totale | 240,9 |

⁶ Include:

- Euro/mil 10,4 per la revisione limitata delle relazioni semestrali di soggetti EIP italiani o controllati da EIP italiane o estere e la revisione dei rendiconti dei fondi comuni gestiti da SGR con controllante EIP italiana o estera,
- Euro/mil 4,3 per la revisione del reporting package di società controllate di EIP italiani/esteri (UE),
- Euro/mil 8,2 per la revisione legale di società controllate italiane di EIP esteri (UE),
- Euro/mil 1,8 per la revisione legale di soggetti ESRI controllati da EIP italiani/esteri (UE).

⁷ Include Euro 3,0 milioni relativi alla revisione limitata delle relazioni semestrali e dei rendiconti dei fondi comuni gestiti dalle SGR-SOC GESTIONE UE, GEFIA UE e non UE.

Appendice C | Enti di Interesse Pubblico

Informativa in accordo con l'Art. 13.2 (f) del Regolamento Europeo

Di seguito l'elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale al 31 maggio 2022:

| Nome | Anno di riferimento |
|--|---------------------|
| 2017 POPOLARE BARI RMBS SRL | 2022 |
| 2018 POPOLARE BARI RMBS SRL | 2022 |
| A.S. ROMA SPA | 2022 |
| AEDES SIIQ SPA | 2022 |
| ALTO ADIGE BANCA SPA | 2022 |
| AMCO SPA | 2022 |
| ANDROMEDA FINANCE S.R.L. | 2022 |
| ANIMA HOLDING SPA | 2022 |
| ARGO MORTGAGE 2 S.R.L. | 2022 |
| ARTIGIANCASSA S.P.A. | 2022 |
| ATM - AZIENDA TRASPORTI MILANESI SPA | 2022 |
| AUTOGRILL S.P.A. | 2022 |
| AVIO SPA | 2022 |
| B.F. SPA | 2022 |
| BANCA CAMBIANO 1884 S.P.A. | 2022 |
| BANCA CARIGE SPA - CASSA DI RISPARMIO DI GENOVA E IMPERIA | 2022 |
| BANCA CESARE PONTI S.P.A. | 2022 |
| BANCA CONSULIA S.P.A. | 2022 |
| BANCA DEL MEZZOGIORNO - MEDIOCREDITO CENTRALE S.P.A. | 2022 |
| BANCA DEL MONTE DI LUCCA SPA | 2022 |
| BANCA DEL PIEMONTE S.P.A. | 2022 |
| BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CASSANO DELLE MURGE E TOLVE - SOCIETA' COOPERATIVA | 2022 |
| BANCA DI CREDITO COOPERATIVO SAN MARZANO DI SAN GIUSEPPE - TARANTO | 2022 |
| BANCA DI PIACENZA SCPA | 2022 |
| BANCA FININT SPA | 2022 |
| BANCA INTERMOBILIARE DI INVESTIMENTI E GESTIONI SPA | 2022 |
| BANCA MACERATA SPA | 2022 |
| BANCA PASSADORE & C. SPA | 2022 |
| BANCA POPOLARE DEL LAZIO SOC. COOP. PER AZIONI | 2022 |
| BANCA POPOLARE DI BARI SPA | 2022 |
| BANCA POPOLARE DI LAJATICO | 2022 |

| | |
|---|------|
| BANCA POPOLARE ETICA SCPA | 2022 |
| BANCA POPOLARE PUGLIESE | 2022 |
| BANCA PRIVATA LEASING S.P.A. | 2022 |
| BANCA PROFILO SPA | 2022 |
| BANCA TER CREDITO COOPERATIVO FVG | 2022 |
| BANCO DI SARDEGNA S.P.A. | 2022 |
| BERKSHIRE HATHAWAY INTERNATIONAL INSURANCE LIMITED - RAPPRESENTANZA GENERALE PER L'ITALIA | 2022 |
| BIBANCA S.P.A. | 2022 |
| BIESSE SPA | 2022 |
| BLU BANCA S.P.A. | 2022 |
| BORGOSIESIA SPA | 2022 |
| BPER BANCA SPA | 2022 |
| BRIGNOLE CO 2021 SRL | 2022 |
| BRIGNOLE CQ 2019-1 SRL | 2022 |
| C.P.G. SOCIETA' DI CARTOLARIZ. SRL | 2022 |
| CAIRO COMMUNICATION SPA | 2022 |
| CAPITAL MORTGAGE S.R.L. | 2022 |
| CARDIF VITA SPA | 2022 |
| CAREL INDUSTRIES SPA | 2022 |
| CASSA CENTRALE BANCA CREDITO COOPERATIVO ITALIANO SPA | 2022 |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA | 2022 |
| CASSA DI RISPARMIO DI ASTI SPA | 2022 |
| CASSA DI RISPARMIO DI BOLZANO S.P.A. | 2022 |
| CASSA DI RISPARMIO DI FERMO SPA | 2022 |
| CASSA DI RISPARMIO DI ORVIETO S.P.A. | 2022 |
| CASSA LOMBARDA SPA | 2022 |
| CDP RETI S.P.A. | 2022 |
| CONSUMER THREE SRL | 2022 |
| CORDUSIO RMBS SECURITISATION SRL | 2022 |
| CORDUSIO RMBS UCFIN S.R.L. | 2022 |
| DANIELI & C. OFFICINE MECCANICHE SPA | 2022 |
| DATALOGIC SPA | 2022 |
| DIGITAL BROS SPA | 2022 |
| EEMS ITALIA SPA | 2022 |
| EMAK SPA | 2022 |
| ERIDANO II SPV S.R.L. | 2022 |
| ERIDANO SPV S.R.L. | 2022 |
| EXTRABANCA SPA | 2022 |

| | |
|--|------|
| FANES S.R.L. | 2022 |
| F-E MORTGAGES SRL | 2022 |
| FINCANTIERI SPA | 2022 |
| FINECOBANK SPA | 2022 |
| FULLSIX SPA | 2022 |
| GAS PLUS SPA | 2022 |
| GEOX S.P.A. | 2022 |
| GEQUITY SPA | 2022 |
| GLOBAL ASSISTANCE S.P.A. | 2022 |
| GRECALE RMBS 2015 S.R.L. | 2022 |
| HERA SPA | 2022 |
| IMMSI SPA | 2022 |
| IMPRESA TWO S.R.L. | 2022 |
| INTEK GROUP SPA | 2022 |
| INVITALIA SPA | 2022 |
| IRCE SPA | 2022 |
| ITALGAS SPA | 2022 |
| ITALMOBILIARE SPA | 2022 |
| JUVENTUS FOOTBALL CLUB SPA | 2022 |
| LA DORIA SPA | 2022 |
| LANTERNA FINANCE SRL | 2022 |
| LU-VE S.P.A. | 2022 |
| MCC RMBS S.R.L. | 2022 |
| MULTI LEASE AS SRL SOCIETA' UNIPERSONALE | 2022 |
| PIAGGIO & C. SPA | 2022 |
| PIOVAN SPA | 2022 |
| PIQUADRO SPA | 2022 |
| PONTORMO RMBS S.R.L. | 2022 |
| POSTE ASSICURA SPA | 2022 |
| POSTE ITALIANE S.P.A. | 2022 |
| POSTE VITA SPA | 2022 |
| RATTI S.P.A. | 2022 |
| RCS MEDIAGROUP S.P.A. | 2022 |
| RESTART SPA | 2022 |
| S.S. LAZIO S.P.A. | 2022 |
| S2C S.P.A. | 2022 |
| SACE BT SPA | 2022 |
| SACE S.P.A. | 2022 |

| | |
|--|------|
| SAES GETTERS SPA | 2022 |
| SAFILO GROUP SPA | 2022 |
| SARDEGNA REFINANCE S.R.L. | 2022 |
| SECO SPA | 2022 |
| SERVIZI ITALIA SPA | 2022 |
| SIT SPA | 2022 |
| SNAM S.P.A. | 2022 |
| SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA | 2022 |
| SOCIETA' PER AZIONI ESERCIZI AEROPORTUALI S.E.A. | 2022 |
| SOCIETE GENERALE SECURITIES SERVICES SPA | 2022 |
| SOL SPA | 2022 |
| SPV PROJECT 1503 S.R.L. | 2022 |
| TAS SPA | 2022 |
| TERNA SPA | 2022 |
| TERRITORIO ENERGIA AMBIENTE S.P.A MANTOVA-IN FORMA ABBREVIATA TEA S.P.A. | 2022 |
| TESMEC SPA | 2022 |
| TISCALI S.P.A. | 2022 |
| TOD'S S.P.A. | 2022 |
| UNICREDIT SPA | 2022 |
| VELA HOME SRL | 2022 |
| VELA MORTGAGES SRL | 2022 |
| VELA RMBS S.R.L. | 2022 |
| VIVIBANCA S.P.A. | 2022 |
| WIIT S.P.A. | 2022 |

Deloitte.

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominate anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.