

## **AXIS S.r.l.**

Via Gutenberg, 3  
42124 Reggio Emilia - Italy

T +39 0522 232110

F +39 0522 271337

E [axis@axisnet.it](mailto:axis@axisnet.it)

[www.axisnet.it](http://www.axisnet.it)

## **Relazione di trasparenza 2011**

La presente relazione è stata predisposta, in conformità all'articolo 18 del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39, per l'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2011.

### **1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo**

#### **Forma giuridica**

Axis (di seguito anche "la società di revisione" o "la società") è una società a responsabilità limitata di diritto italiano con sede legale a Reggio Emilia in Via Gutenberg 3, Codice Fiscale e Partita Iva 01277220354, che ha per oggetto sociale l'attività di revisione e l'organizzazione contabile di aziende.

Alla data del 31 dicembre 2011 l'organico era formato, oltre ai quattro soci, da nove collaboratori, di cui tre dottori commercialisti, e da una impiegata con ruolo amministrativo.

La società, costituita nel 1987:

- è iscritta al numero 37 dell'Albo Speciale Consob delle Società di Revisione;
- è iscritta al numero 77125 del Registro dei Revisori Contabili;
- è associata all'Assirevi, Associazione Italiana Revisori Contabili.

#### **Struttura proprietaria**

Il capitale sociale di 20.800 euro, interamente sottoscritto e versato, è ripartito in quote di valore nominale di 1 euro.

Tutti i soci sono iscritti all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e nel registro dei Revisori Contabili; sono in possesso dei requisiti professionali e personali richiesti dalla normativa attualmente in vigore per l'esercizio delle attività previste dall'oggetto sociale, che svolgono in forma prevalente.

#### **Struttura di governo**

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto, fino a revoca, dai quattro soci: Franco Marchini, Presidente, Andrea Redeghieri, vicepresidente, Andrea De Marchi e Andrea Angeli consiglieri delegati.

Non sussistendone l'obbligo legale o statutario non è stato nominato il Collegio Sindacale.

## 2. Rete internazionale

La società è membro del network internazionale Moore Stephens International Limited (“MSIL”), che riunisce in tutto il mondo più di 300 associati: società di revisione, consulenza e studi professionali, che operano nelle rispettive aree geografiche di competenza, legalmente distinti ed indipendenti.

Le società e gli studi professionali offrono servizi di revisione, contabilità, consulenza fiscale, consulenza aziendale ed altri servizi in ambito internazionale attraverso oltre 640 uffici, in 97 paesi, con oltre 20.000 addetti.

MSIL è una società di diritto inglese, i cui soci sono le singole società indipendenti, che non fornisce direttamente servizi professionali in alcun paese. Lo scopo di tale società è la cooperazione ed il coordinamento tra le singole associate attraverso un Consiglio Direttivo Internazionale.

I membri sono raggruppati in sette regioni continentali, ciascuna con il rispettivo comitato esecutivo di coordinamento, formato da rappresentanti della regione. Alcuni singoli paesi si sono dotati di uno specifico comitato di coordinamento locale.

MSIL è dotata anche di un Comitato Tecnico Internazionale. Il ruolo principale di questo comitato, che rappresenta tutte le sette regioni e riferisce al Consiglio Direttivo, è il monitoraggio della conformità alle disposizioni di legge e professionali di riferimento, comprese quelle stabilite da IFAC (International Federation of Accountants).

Tutti i membri che svolgono attività di revisione devono conformarsi alle procedure di controllo della qualità previste dai principi internazionali di riferimento (ISQC 1) e sono soggetti ad ispezioni periodiche indipendenti di monitoraggio per accertarne la conformità. Qualora tale monitoraggio identifichi criticità, vengono suggeriti interventi e rimedi che, se non posti in essere tempestivamente possono determinare l'interruzione del rapporto associativo da parte del Consiglio Direttivo.

Nessuna impresa associata, o la MSIL stessa, controlla o ha autorità per dirigere un'altra impresa associata al network. MSIL e le sue associate sono legalmente distinte ed operano pertanto come entità separate.

Ulteriori informazioni sono disponibili nel sito [www.moorestephens.com](http://www.moorestephens.com).

La nostra società è membro di Moore Stephens Italia, associazione creata per realizzare una stretta collaborazione tra le società professionali italiane aderenti al network.

Ulteriori informazioni sono disponibili nel sito [www.moorestephensitalia.it](http://www.moorestephensitalia.it).

## 3. Sistema di controllo della qualità

Axis segue direttive e procedure che garantiscono con ragionevole certezza che la propria attività di revisione, l'attività dei soci e dei collaboratori siano conformi a quanto prescritto dai principi di revisione.

Esse sono raccolte nel Manuale Axis dei Principi e delle Procedure per il controllo della Qualità del lavoro di revisione contabile (di seguito “QCP&P”) che riflette:

- il documento n. 220 “Il controllo della qualità del lavoro di revisione contabile” statuito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri e raccomandato dalla Consob;
- il documento “Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information and other Assurance and Related Services Engagements” (ISQC 1) dei Principi di Revisione Internazionali statuiti dall’International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB);
- le politiche e le procedure della qualità del network Moore Stephens.

La responsabilità ultima del sistema di controllo interno della qualità ricade sul Consiglio di Amministrazione che ha nominato un Team Interno di Controllo della Qualità (di seguito anche "TICQ") a cui è stata delegata l'attività d'adeguamento e aggiornamento del QCP&P e quella di monitoraggio interno, al fine di verificarne la corretta e tempestiva applicazione da parte di tutti i colleghi. Il TICQ è composto da due soci e da due colleghi con adeguata autorevolezza, esperienza e conoscenza dei principi di riferimento.

Il nostro sistema di controllo della qualità include i seguenti aspetti:

- A. Requisiti professionali;
- B. Preparazione e competenza;
- C. Assegnazione degli incarichi;
- D. Direzione, supervisione e riesame del lavoro;
- E. Consultazione;
- F. Accettazione e mantenimento della clientela;
- G. Monitoraggio.

## A. Requisiti professionali

Vogliamo garantire che ogni socio e collaboratore (di seguito "revisore") si attenga ai principi di indipendenza, integrità, obiettività, riservatezza e professionalità.

I soci hanno il ruolo di guida e il compito di risolvere problemi riguardanti integrità, obiettività, indipendenza, riservatezza e professionalità. Nei casi in cui non sia possibile identificare una soluzione comune, un socio incaricato ha la responsabilità di prendere la decisione in rappresentanza della società.

Al revisore vengono comunicate le direttive e le procedure attinenti l'indipendenza, l'integrità, l'obiettività, la riservatezza e la professionalità. La comunicazione avviene all'inizio del rapporto e ogni volta che le direttive e le procedure vengono modificate. In particolare la comunicazione viene effettuata mediante la consegna dei seguenti documenti:

- *Valori Axis*: indica i valori condivisi dai revisori coerenti con la missione aziendale; per ciascun valore, vengono elencate le principali declinazioni nei comportamenti quotidiani tra colleghi, con i clienti e con la collettività;
- *Albero degli attributi*: elenca i principali aspetti cui prestare attenzione nei rapporti con il cliente e, per ogni attributo, indicazioni sul comportamento da tenere, nel rispetto delle istanze del cliente e dei valori di integrità, obiettività, indipendenza e riservatezza.

Al termine del periodo di prova, il revisore deve sottoscrivere un regolamento interno che prevede l'impegno di rispettare il principio sull'indipendenza, il principio sulla riservatezza e le specifiche procedure Axis sull'indipendenza. Il personale amministrativo deve sottoscrivere un impegno di riservatezza.

La società ottiene attestazione di conformità, da tutti i revisori, sia all'inizio del rapporto di collaborazione che annualmente.

## Procedure generali

Le procedure generali sono procedure non legate ad uno specifico incarico, che hanno lo scopo di determinare le condizioni di base per lo svolgimento delle procedure specifiche.

Le procedure generali sono:

- Il regolamento interno sottoscritto da tutti i revisori Axis;
- la nomina di un Socio Jolly per ogni incarico di revisione, incaricato dell'eventuale riesame interno della qualità (EQCR);

- il programma di formazione per i revisori Axis;
- un team specifico (TICQ), che svolge il monitoraggio delle procedure interne di indipendenza, nonché l'aggiornamento delle stesse.

## Procedure specifiche per l'emissione di una proposta di incarico

Queste procedure hanno lo scopo di assicurare che Axis possa sottoscrivere l'impegno di un qualsiasi incarico nel pieno rispetto dei principi sull'indipendenza.

Le procedure sono raggruppate in alcune fasi comuni e documentate con specifico form "Accettazione della Clientela/Continuazione del Rapporto" (si veda sezione F. Accettazione e Mantenimento della Clientela). All'interno di ogni fase sono previste alcune differenziazioni in base alla tipologia dell'incarico (revisione volontaria, revisione legale di enti di interesse pubblico, revisione legale di altri enti, servizi diversi dalla revisione).

Prima di emettere una proposta di incarico, il Socio firmatario deve:

- ottenere alcuni documenti dalla società richiedente, relativi alla società stessa e alle altre società del gruppo;
- verificare l'assenza di cause di incompatibilità proprie e degli altri Soci; ogni Socio si impegna altresì a comunicare tempestivamente al Socio firmatario eventuali variazioni nel corso della durata dell'incarico;
- documentare la determinazione del corrispettivo indicato nella proposta;
- redigere e siglare un documento di valutazione complessiva dell'indipendenza;
- compilare una check-list di verifica e allegare alla proposta tutti i documenti dei punti precedenti.

Axis, come specificato nel precedente capitolo 2. è membro del network internazionale Moore Stephens International nonché dell'associazione italiana Moore Stephens Italia.

Per gestire la salvaguardia dell'indipendenza tra i membri appartenenti al network internazionale e tra gli associati italiani è stata istituita una specifica procedura. Tale procedura prevede l'utilizzo del database del network per verificare, in fase di accettazione della clientela, l'eventuale esistenza di incarichi sul potenziale cliente, e per sedimentare tutte le proposte emesse dagli associati italiani su clienti soggetti alla normativa sulla revisione. Inoltre viene utilizzato un database italiano contenente tutti gli interessi finanziari e professionali dei singoli Soci o associati dell'associazione italiana. Si sottolinea che il rischio di minaccia all'indipendenza legato al network è in linea generale basso in considerazione sia della tipologia di clientela Axis, sia della significatività e tipologia di lavori riferiti da altri membri del network.

## Procedure specifiche per lo svolgimento di un incarico di revisione

Dopo il conferimento dell'incarico di revisione, queste procedure hanno lo scopo di assicurare che Axis definisca il gruppo di lavoro e svolga l'incarico nel rispetto dei principi sull'indipendenza. Le procedure sono impiegate sulla compilazione di un modulo di valutazione, da allegare alle carte di lavoro (general file), differenziato in base alla tipologia dell'incarico, suddiviso in sezioni riguardanti le diverse potenziali cause di incompatibilità.

Il Socio firmatario dovrà accertare che ogni membro del gruppo di lavoro compili le varie sezioni del modulo, dichiarando l'assenza di cause di incompatibilità all'inizio dell'incarico e impegnandosi a comunicare tempestivamente eventuali variazioni nel corso del suo svolgimento.

Al termine dell'incarico il Socio firmatario dovrà completare il modulo e pervenire ad una valutazione finale dell'indipendenza, tenendo conto delle eventuali variazioni comunicate.

## B. Preparazione e competenza

### Assunzione

I Soci programmano periodicamente le esigenze di personale definendo il numero di assunzioni in base al portafoglio clienti, alla crescita prevista e alle cessazioni dei rapporti di collaborazione.

Nella definizione del programma vengono stabiliti:

- fonti e metodi per l'individuazione dei potenziali candidati;
- metodi di valutazione e scelta;
- le caratteristiche da ricercare nei candidati selezionati;
- il tipo di rapporto di collaborazione da proporre.

La valutazione dei candidati e la loro eventuale scelta spetta ai Soci in base ad una specifica procedura.

### Sviluppo professionale e avanzamento

Il percorso di crescita personale dovrebbe caratterizzare tutta la vita, lavorativa e non, di una persona. Esso realizza la nostra missione interna: *formare persone eccellenti*.

All'inizio del rapporto, al nuovo revisore vengono illustrati:

- l'indirizzo e le norme per la formazione e la crescita professionale permanente;
- le qualità e le qualifiche dei vari ruoli di responsabilità in Axis;
- il livello atteso delle prestazioni e l'esperienza necessaria per l'avanzamento di ruolo.

La formazione e la crescita professionale permanente sono garantite sia da un programma di formazione interna che dall'addestramento sul lavoro.

Con il programma di formazione interna, il revisore viene stimolato a raggiungere uno standard professionale elevato e riceve un adeguato supporto tecnico e psicologico in caso di necessità.

Il percorso professionale è stato schematizzato in due prospetti in cui vengono riassunte le principali doti di management e di leadership, che il revisore deve possedere o sviluppare. Per graduare il percorso di crescita e per far meglio percepire al revisore il punto del percorso in cui si trova, sono stati definiti:

- ruoli in relazione alle doti di management;
- fasce in relazione alle doti di leadership.

Le caratteristiche principali del programma sono le seguenti:

- la definizione di un percorso tecnico standard per ruolo;
- la presenza di un Allenatore, un revisore esperto che affianca il nuovo revisore seguendo la sua formazione tecnica;
- la possibilità di scegliere un Mentore, che offre sostegno morale e psicologico, e che aiuta il revisore a sviluppare le sue doti di leadership;
- un calendario annuale di corsi interni di formazione, tenuti da istruttori qualificati; al termine di ogni corso i partecipanti valutano il contenuto del corso e la performance dell'istruttore;
- la sollecitazione alla partecipazione a corsi esterni di formazione;
- l'istituzione ed il costante aggiornamento di una biblioteca interna, con materiale tecnico-professionale;
- la disponibilità su file delle versioni aggiornate dei principali documenti tecnici (principi di revisione, principi contabili, ecc.), di qualificate riviste professionali e di un database, che raccoglie una vasta selezione di articoli della stampa specializzata, con possibilità di ricerca per argomenti; l'alimentazione periodica del database viene curata da un team a rotazione che discute collegialmente le novità da inserire;
- la previsione per ruolo di uno standard minimo di ore annuali di aggiornamento professionale;
- il controllo del rispetto del programma triennale di Formazione Professionale Continua da parte dei colleghi iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Con l'addestramento sul lavoro, il revisore Axis ha la possibilità di sviluppare la propria crescita professionale mediante:

- la conoscenza graduale di tutte le aree di audit;

- la conoscenza di vari settori economici;
- la conoscenza graduale di tutte le tipologie di incarico professionale di organizzazione e revisione contabile;
- il confronto, a rotazione, con tutti i colleghi di lavoro.

E' operante sia un sistema di valutazione delle performance personali sugli incarichi, che un sistema di valutazione annuale riguardante le caratteristiche personali di leadership.

I moduli di valutazione sono raccolti e organizzati in modo da ottenere una valutazione sintetica e complessiva della performance personale. I soci illustrano ad ogni collega le valutazioni complessive e comunicano le decisioni sui passaggi di ruolo.

## C. Assegnazione degli incarichi

Periodicamente i Soci pianificano i tempi di svolgimento e i team per ogni incarico in base ai seguenti fattori:

- dimensione, complessità e livello di rischio dell'incarico;
- disponibilità di personale;
- esigenze del cliente;
- calendario del lavoro da effettuare;
- continuità e rotazione periodica del personale;
- opportunità di addestramento sul lavoro.

Nell'assegnare gli incarichi ai singoli revisori vengono considerati i seguenti elementi:

- fabbisogno in termini di organico e di tempo per ogni specifico incarico;
- valutazioni delle qualifiche del revisore per quanto attiene l'esperienza, il ruolo, la preparazione e la competenza specialistica;
- pianificazione della disponibilità di tempo del revisore;
- rotazione nella composizione dei singoli team;
- situazioni in cui possono esistere problemi di indipendenza e conflitti di interesse.

Il calendario viene reso disponibile ai revisori, vengono raccolte eventuali osservazioni e apportate le necessarie modifiche. Un Socio è responsabile della gestione, aggiornamento e diffusione del calendario a tutti i colleghi.

## D. Direzione, supervisione e riesame del lavoro

Al fine di mantenere un adeguato livello della qualità del lavoro sono predisposti:

- un'adeguata supervisione a tutti i livelli organizzativi, tenendo conto della formazione professionale, della competenza e dell'esperienza del personale incaricato della revisione;
- apposita modulistica e schemi standardizzati per la forma e il contenuto delle carte di lavoro;
- procedure di riesame interno della qualità a livello di singolo incarico di revisione (EQCR) quando richiesto in base ai principi e procedure sul controllo della qualità del lavoro di revisione Axis.

Ogni incarico di revisione viene pianificato dal responsabile insieme agli altri membri del team di revisione:

- sviluppando i dati conoscitivi di base e i dati risultanti dagli incarichi precedenti;
- esaminando le attuali condizioni economiche che incidono sull'attività del cliente o sul settore economico in cui questo opera e il conseguente impatto potenziale sullo svolgimento della revisione;
- definendo e motivando le aree critiche di revisione;

- stimando il tempo necessario al completamento della revisione, suddiviso per area e per persona del team;
- predisponendo un dettagliato programma di revisione.

Il lavoro eseguito da ogni assistente viene riesaminato da revisori con maggior competenza, per accertare che:

- sia stato eseguito secondo il programma di revisione;
- il lavoro ed i risultati ottenuti siano adeguatamente documentati;
- eventuali questioni di rilievo siano state risolte oppure siano state riportate nelle conclusioni del lavoro;
- gli obiettivi delle procedure di revisione siano stati raggiunti e le conclusioni espresse siano conformi ai risultati del lavoro svolto e supportino il giudizio del revisore.

Mediante la verifica del programma generale di revisione, viene garantito che quanto segue sia sottoposto tempestivamente a riesame:

- la pianificazione e il programma di revisione;
- le valutazioni del rischio intrinseco, del rischio del controllo e degli eventuali risultati delle procedure di conformità, nonché le eventuali modifiche alla pianificazione e al programma di revisione;
- la documentazione degli elementi probativi ottenuti dallo svolgimento delle procedure di validità e delle relative conclusioni;
- i bilanci, le proposte di rettifiche emerse dal lavoro di revisione e la bozza della relazione di revisione.

Il riesame interno della qualità a livello di singolo incarico di revisione (EQCR) in sintonia con i principi e le procedure sul controllo della qualità del lavoro di revisione Axis, è previsto per:

- tutti gli incarichi di revisione legale in enti di interesse pubblico;
- tutti gli incarichi di revisione per i quali tale riesame è stato identificato come misura di salvaguardia necessaria per l'accettazione dell'incarico e documentata nel form "Accettazione della Clientela / Continuazione del Rapporto" (si veda sezione F.).

## E. Consultazione

Ogni revisore ha accesso alla biblioteca interna per effettuare ricerche e consultazioni. Dispone inoltre del database aziendale, che raccoglie una vasta selezione di articoli della stampa specializzata con possibilità di ricerca per argomenti.

Le consultazioni interne avvengono innanzitutto interpellando i responsabili di livello superiore coinvolti nel lavoro ed, eventualmente, il Socio. Periodicamente vengono organizzate riunioni di tutti i colleghi per condividere le problematiche incontrate e le soluzioni identificate.

Eventuali consultazioni esterne, qualora ritenute necessarie anche dal socio coinvolto nel lavoro in base alla tipologia o particolarità delle problematiche da affrontare, vengono autorizzate, gestite e documentate su indicazione del Consiglio di Amministrazione. In tale evenienza anche per gli esperti esterni vengono valutati e documentati i requisiti di indipendenza, competenza e riservatezza.

## F. Accettazione e mantenimento della clientela

L'accettazione di clienti potenziali viene preceduta da uno o più incontri e viene valutata e decisa dal socio firmatario e da un altro socio in base ai seguenti elementi:

- l'ottenimento e il controllo delle informazioni finanziarie disponibili relative al cliente potenziale (ad esempio: bilanci annuali precedenti);

- l'ottenimento in via informale e riservata di qualsiasi informazione relativa al potenziale cliente, ai suoi soci ed alla sua Direzione;
- l'esame delle caratteristiche dell'incarico e dell'attività del cliente che possono comportare la necessità di ricorrere a specialisti (interni o esterni);
- l'esame delle circostanze che possono indurre a ritenere che l'incarico richieda particolare attenzione e presenti rischi anomali;
- la necessità di ricorrere al riesame interno della qualità dell'incarico (EQCR);
- la valutazione preventiva dell'indipendenza dei soci rispetto al potenziale cliente;
- il contatto con l'eventuale revisore precedente, ottenendo informazioni sulle motivazioni che hanno determinato la richiesta di un nuovo revisore, sull'integrità della Direzione, su divergenze con la stessa riguardanti aspetti contabili, sulle procedure di revisione e su ogni altro aspetto ritenuto rilevante.

Al termine dell'incarico, il Socio firmatario ed un secondo Socio effettuano una valutazione per decidere se il rapporto col cliente possa continuare, nel caso in cui siano intervenuti rilevanti cambiamenti in uno o più dei seguenti aspetti:

- direzione;
- amministratori;
- proprietà;
- condizioni finanziarie;
- controversie;
- natura delle attività svolte dal cliente;
- natura dell'incarico.

Le valutazioni di cui ai punti precedenti sono documentate con uno specifico form "Accettazione della Clientela / Continuazione del Rapporto" che viene predisposto dal Socio per qualsiasi tipo di servizio richiesto ad Axis.

## G. Monitoraggio

Axis ha identificato la qualità come uno dei valori imprescindibili della propria attività. A tal fine nel QCP&P è prevista la nomina di un team specifico dedicato al controllo interno della qualità (TICQ) con responsabilità del processo di monitoraggio.

Compito del TICQ è quello di accertare, con controlli periodici, l'adeguatezza e l'efficacia operativa dei principi e procedure sul controllo della qualità del lavoro di revisione Axis al fine di valutarne:

- l'aderenza ai principi di riferimento professionali ed ai requisiti normativi;
- l'adeguata definizione e l'effettivo uso;
- l'adeguata applicazione nei singoli incarichi di revisione.

Compito primario del TICQ è quello di diffondere e sostenere la *cultura della qualità* affinché ogni collega, nell'espletamento della propria attività quotidiana, sia direttamente coinvolto nel verificare l'adeguatezza e l'efficacia della qualità del lavoro di revisione segnalando eventuali lacune e suggerendo possibili soluzioni per contribuire al miglioramento continuo del sistema di controllo della qualità.

Responsabilità del TICQ è quello di accertare che tutti i colleghi siano a conoscenza del QCP&P nella sua versione aggiornata, anche attraverso la pianificazione di corsi interni di aggiornamento e notifica via e-mail della nuova release disponibile.

Mensilmente, in occasione della riunione dei soci, il responsabile TICQ illustra agli altri soci l'attività svolta, eventuali cambiamenti della normativa di riferimento, i risultati degli accertamenti effettuati e le

azioni pianificate per rimediare ad eventuali lacune identificate. Trimestralmente è prevista la diffusione a tutti i colleghi dell'attività svolta e delle azioni pianificate.

Axis assicura la conformità della propria attività di revisione al proprio manuale dei principi e delle procedure per il controllo della qualità attraverso due tipologie distinte di monitoraggio: uno esterno ed uno interno.

## Esterno

Axis è iscritta all'Albo Speciale Consob, è membro di Assirevi (Associazione Italiana delle Società di Revisione) nonché del network internazionale Moore Stephens. Da parte di questi enti Axis è sottoposta a riesami periodici sull'adeguatezza del sistema di controllo della qualità del lavoro di revisione. Per un aggiornamento sugli ultimi controlli esterni della qualità si rinvia al successivo capitolo 4.

Consob effettua controlli con cadenza triennale.

Assirevi, attraverso professionisti esterni indipendenti, verifica il sistema di principi e procedure adottate dalle singole associate al fine di identificare eventuali aree carenti e/o migliorabili, prevedendo l'identificazione di uno scadenziario di adeguamento da parte della controllata.

Moore Stephens International Limited, prevede review indipendenti da parte di soci amministratori di altre società esterne, per verificare la conformità delle procedure utilizzate al documento "Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information and other Assurance and Related Services Engagements" (ISQC 1) dei Principi di Revisione Internazionali stabiliti dall'International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB). La review ha ad oggetto anche l'applicazione delle procedure a livello di singolo incarico di revisione e viene sottoposto a controllo almeno un incarico specifico di revisione per ogni socio firmatario.

## Interno

Il monitoraggio interno della qualità è responsabilità del TICQ che deve pianificare, svolgere anche attraverso delega, documentare e rappresentare agli altri Soci, il programma annuale di controllo interno della qualità Axis: il programma deve garantire la verifica della conformità delle procedure definite alle disposizioni di legge e il loro effettivo utilizzo nello svolgimento dei singoli incarichi di revisione.

Il programma di controllo interno deve comprendere, anche su base campionaria, il monitoraggio:

- delle informazioni relative all'indipendenza generale;
- della corretta applicazione delle procedure di accettazione di tutti gli incarichi, con cadenza semestrale;
- della predisposizione, per gli incarichi di revisione, dei forms standard del General File;
- di tutti i singoli incarichi di revisione sottoposti a EQCR (si veda sezione D Direzione, supervisione e riesame del lavoro);
- di almeno un incarico di revisione per ogni socio firmatario.

Il risultato dell'attività di monitoraggio interno effettuata nel corso dell'esercizio deve essere presentato a tutti i colleghi al più tardi in occasione della riunione annuale.

## 4. Controllo esterno della qualità

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

## Consob

Tale verifica, svolta ai sensi dell'art. 162, primo comma, del D. Lgs. n. 58/98 (ora art. 20, comma 6, del D. Lgs. N. 39/2010) ha il fine di accertare la conformità delle procedure di controllo della qualità adottate da Axis al Principio di Revisione n. 220 avente ad oggetto "Il controllo della qualità del lavoro di revisione contabile".

Il report finale su tale controllo, contenente le valutazioni della Consob e le raccomandazioni in merito agli interventi da effettuare con l'indicazione della tempistica per la loro attuazione, è stato ricevuto in data 17 febbraio 2011.

## Altri

In data 20 aprile 2009 è terminata l'ultima verifica esterna da parte di Assirevi.

In data 20 gennaio 2011 è terminata l'ultima verifica esterna da parte di Moore Stephens International.

## 5. Revisione legale di enti di interesse pubblico

Il decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010 è entrato in vigore in data 7 aprile 2010; pertanto solo a partire da tale data trovano attuazione le sue disposizioni, incluso l'articolo 16 che definisce gli "Enti di Interesse Pubblico".

Tuttavia, ad oggi, non è ancora stato emanato il regolamento di cui al comma 4 del suddetto articolo 16, che potrebbe incrementare gli enti di Interesse Pubblico definiti al comma 1. Pertanto, al solo fine di predisporre e pubblicare un elenco di Enti di Interesse Pubblico che risultasse rappresentativo dell'attività di revisione legale svolta da Axis e sottoposta a vigilanza Consob, l'elenco è stato predisposto considerando anche incarichi conferiti ai sensi del D. Lgs. n. 58/1998.

Conseguentemente Axis nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 ha svolto incarichi di revisione legale nei seguenti Enti di Interesse Pubblico:

- Alinor – Alimentari Norditalia S.p.A.;
- Elfi S.p.A.;
- Factorcoop S.p.A.;
- Unigreen S.p.A.

## 6. Informazioni finanziarie

Alla data di pubblicazione della presente Relazione di Trasparenza il bilancio d'esercizio di Axis al 31 dicembre 2011 non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei Soci.

Le informazioni di seguito riportate riguardano i ricavi della società al netto delle spese addebitate ai clienti. Al fine di predisporre tali informazioni sono stati considerati come incarichi di revisione legale gli incarichi conferiti ai sensi di una specifica norma di legge; inoltre si è tenuto conto della classificazione prevista dalla Comunicazione Consob n. 99009588 del 12 febbraio 1999.

<b>Ricavi per:</b>	<b>2011</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2010</b>
	<b>€/000</b>	<b>%</b>	<b>€/000</b>	<b>%</b>
Revisione legale	681	73	621	68
Altri servizi di verifica	160	17	165	18
Servizi di consulenza fiscale	-	-	-	-
Altri servizi diversi	95	10	123	14
<b>Totale</b>	<b>936</b>	<b>100</b>	<b>909</b>	<b>100</b>

## 7. Informazioni sulla remunerazione dei soci

La remunerazione dei soci di Axis è paritetica.

## 8. Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 18 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39

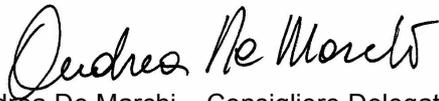
Il Consiglio di Amministrazione di Axis dichiara, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, lettere c), f) e g) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n.39, che:

- ✓ il sistema di controllo interno della qualità adottato da Axis e descritto nel precedente capitolo 3. della presente Relazione di Trasparenza, ha l'obiettivo di fornire la ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione legale siano svolti in conformità ai principi di revisione. Si ritiene che il sistema di controllo interno della qualità, avuto riguardo anche ai risultati dell'attività di monitoraggio svolta dalla società, abbia operato in modo efficace;
- ✓ le misure adottate da Axis in materia di indipendenza e descritte nel precedente capitolo 3. della presente Relazione di Trasparenza, sono ritenute idonee a garantire il rispetto delle disposizioni degli articoli 10 e 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. Tra tali misure rientrano anche le verifiche previste dal programma di monitoraggio interno avente l'obiettivo di verificarne la conformità alle disposizioni in materia di indipendenza;
- ✓ le misure adottate da Axis in materia di formazione e descritte nel precedente capitolo 3. della presente Relazione di Trasparenza, sono ritenute idonee a garantire la formazione continua.

Reggio Emilia, 30 marzo 2012

  
Franco Marchini - Presidente del CdA

  
Andrea Redeghieri - Vicepresidente del CdA

  
Andrea De Marchi – Consigliere Delegato del CdA

  
Andrea Angeli – Consigliere Delegato del CdA