



PROCEDURA PER L’AFFIDAMENTO DI INCARICHI ALLA SOCIETÀ DI REVISIONE INCARICATA DELLA REVISIONE LEGALE E AL RELATIVO NETWORK

*Documento approvato dal Consiglio di Amministrazione di Cerved Group S.p.A.
in data 07/07/2021*

Tipo documento	Procedura
Redazione	Dirigente Preposto
Verifica	CFO
Verifica	Collegio Sindacale
Approvazione	Consiglio di Amministrazione

REVISIONI

N° Rev.	Data rev.	Note
001	22/12/2018	Prima emissione
002	07/07/2021	Revisione delle modalità di assegnazione degli incarichi non di revisione legale



INDICE

1. Finalità e ambito di applicazione	3
2. Definizioni e fonti normative	3
3. Conferimento degli incarichi di revisione legale dei conti (“<i>audit services</i>”)	4
4. Affidamento dell’incarico per l’attestazione della dichiarazione di carattere non finanziario di cui al decreto legislativo n. 254/2016	4
5. Incarichi diversi dalla revisione legale dei conti conferibili al revisore (“<i>audit related services</i>” o “<i>incarichi aggiuntivi</i>”)	5
6. Incarichi diversi dalla revisione legale dei conti non conferibili al revisore (“<i>non audit services</i>”)	7
Allegato 1 – nota informativa per l’affidamento di servizi diversi dalla revisione	8
Allegato 2 - elenco delle attività “<i>audit services</i>”, “<i>audit related</i>” e “<i>non-audit services</i>”	9

1. Finalità e ambito di applicazione

La presente procedura definisce i principi generali e le modalità operative per la gestione dell'affidamento di incarichi alla società di revisione da parte di Cerved Group S.p.A. ("**Cerved Group S.p.A.**" o la "**Società**") e sue dirette e indirette controllate, di perimetro italiano o estero (insieme a Cerved Group S.p.A., il "**Gruppo**").

La presente procedura è predisposta, conformemente all'evoluzione normativa in materia, al fine di **salvaguardare il requisito di indipendenza del soggetto incaricato della revisione legale dei conti** e a fornire indicazioni relative al processo di valutazione in occasione di eventuali ulteriori incarichi affidati al Revisore ed al Network della società di revisione di alcune tipologie di servizi da parte del Gruppo. La Procedura mira altresì a raggiungere risultati di efficienza e di ordinato svolgimento nella programmazione delle attività svolte dal Collegio Sindacale della Società, nei processi autorizzativi e nell'organizzazione endosocietaria.

Tale procedura sostituisce le disposizioni finora applicate in materia in ambito aziendale e trova applicazione rispetto a tutti i nuovi incarichi conferiti dalla data di approvazione del presente documento. I contratti già in essere tra le società del Gruppo e il Revisore o società appartenenti al relativo Network del Revisore (come definiti *infra*) rimarranno attivi fino alla naturale scadenza.

2. Definizioni e fonti normative

2.1 Definizioni

- **CS**: comitato per il controllo interno e la revisione contabile che, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 19, comma 2, lett. a) del D. Lgs n. 39/2010, è identificato con il Collegio Sindacale della Società;
- **Incarichi Aggiuntivi o Audit Related Services**: gli incarichi, diversi dalla revisione legale dei conti, aventi ad oggetto la prestazione – da parte del Revisore principale ovvero di entità del relativo network ed in favore di società del Gruppo Cerved – di servizi differenti da quelli vietati di cui all'art. 5, paragrafo 1, del Regolamento UE 537/2014, così come riportati all'interno di tale procedura;
- **Network del revisore**: la struttura nazionale e internazionale finalizzata alla cooperazione, alla quale appartiene il Revisore e che: (i) persegue chiaramente la condivisione degli utili o dei costi; e/o (ii) è riconducibile a una proprietà, un controllo o una direzione comuni; e/o (iii) condivide direttive e procedure comuni di controllo della qualità, o una strategia aziendale comune, o l'utilizzo di una denominazione o di un marchio comune, o una parte significativa delle risorse professionali;
- **Revisore**: ai sensi dell'art. 1, comma 1 lett. q) del D. Lgs n. 39/2010, una società abilitata a esercitare la revisione legale ai sensi delle disposizioni del D. Lgs n. 39/2010 e iscritta nel Registro tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ovvero un'impresa abilitata a esercitare la revisione legale in un altro Stato membro dell'Unione Europea ai sensi delle disposizioni di attuazione della direttiva 2006/43/CE, come modificata dalla direttiva 2014/56/UE, vigenti in tale Stato membro. Nel caso specifico si definisce come "Revisore" la società incaricata della revisione del bilancio di esercizio di tutte le società del Gruppo e del relativo bilancio consolidato.
- **Revisione legale dei conti**: la revisione del bilancio di esercizio o del bilancio consolidato effettuata in conformità alle disposizioni del codice civile e del Testo Unico sulla revisione legale dei conti o, nel caso in cui sia effettuata in un altro Stato membro dell'Unione Europea, alle disposizioni di attuazione della direttiva 2006/43/CE, come modificata dalla direttiva 2014/56/UE, vigenti in tale Stato membro. Se effettuata in uno Stato extra-UE, per revisione legale dei conti si intende la revisione del bilancio di esercizio o del bilancio consolidato effettuata in conformità alla legislazione vigente in tale Stato.

2.2 Fonti normative

- **Regolamento UE 537/2014:** il Regolamento (UE) n. 537/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014, sui requisiti specifici relativi alla revisione legale dei conti di enti di interesse pubblico;
- **Testo Unico della Finanza:** il Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 e successive modifiche ed integrazioni;
- **Testo Unico sulla revisione legale dei conti:** il Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e successive modifiche ed integrazioni.

3. Conferimento degli incarichi di revisione legale dei conti (“Audit Services”)

Il Revisore incaricato da Cerved Group S.p.A. di svolgere le attività di revisione legale dei conti indicate all'art. 14, comma 1, del Testo Unico sulla revisione legale dei conti¹ è il soggetto (unitamente alle entità del relativo network) cui le società, italiane o estere del Gruppo, devono rivolgersi in sede di conferimento dei rispettivi incarichi di revisione legale dei conti.

I servizi di revisione legale dei conti sono quelli relativi ai servizi di revisione di natura obbligatoria. In quanto normati ed obbligatori dalla legge in vigore, gli stessi non necessitano di alcuna forma di autorizzazione da parte del CS, poiché queste attività debbono essere necessariamente affidate al Revisore che effettua la revisione legale del bilancio, in base a norme di legge o ad altre fonti normative anche derivanti da altre autorità. L'iter di conferimento dell'incarico di revisione legale al Revisore è disciplinato dalle disposizioni di legge applicabili (art. 16 del Regolamento UE 537/2014 e art. 13 del Testo Unico sulla revisione legale dei conti).

Per l'elenco dei servizi di revisione di natura obbligatoria (“Audit services”) si rimanda all'**Allegato 2, Tabella A)**.

4. Affidamento dell'incarico per l'attestazione della dichiarazione di carattere non finanziario di cui al Decreto Legislativo n. 254/2016

Per l'affidamento degli incarichi così come richiamati dal Decreto Legislativo n.254/2016, relativamente:

- alla verifica dell'avvenuta predisposizione da parte degli amministratori della dichiarazione di carattere non finanziario;
- all'attestazione circa la conformità delle informazioni fornite nella dichiarazione di carattere non finanziario e rispetto dei principi, delle metodologie e delle modalità previste dal comma 3 dell'art. 3 del Decreto Legislativo 254/2016;

la società può decidere di affidare tali suddetti incarichi alla società incaricata della revisione legale dei conti o di selezionare un'altra società dedicata. In ogni caso per l'affidamento degli incarichi inerenti l'applicazione e il rispetto del Decreto Legislativo n. 254/2016 si applica quanto previsto per l'affidamento degli “audit services” e, di conseguenza, tali incarichi non necessitano di alcuna forma di autorizzazione da parte del CS (in tal senso, si rimanda al paragrafo 3 del presente documento).

¹ Attività relative a: (i) esprimere, con apposita relazione, un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato e nell'illustrare i risultati della revisione legale; (ii) verificare nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

5. Incarichi diversi dalla revisione legale dei conti conferibili al Revisore **(“Audit Related Services” o “Incarichi Aggiuntivi”)**

La politica del Gruppo Cerved in materia di conferimento di incarichi diversi dalla revisione legale alla società di revisione o a entità del suo network è di **limitare al massimo tali incarichi per ridurre il rischio che l'indipendenza del Revisore sia compromessa.**

I servizi che, previa autorizzazione del CS, possono essere forniti dal Revisore o dal Network del Revisore alla Società o alle altre società del Gruppo sono esclusivamente quelli richiamati all'Allegato 2, Tabella B) (“*Audit related services*” o “*Incarichi Aggiuntivi*”)². Per quanto attiene a tali incarichi prima della loro assegnazione, è necessario ottenere la preventiva autorizzazione del CS.

L'iter di autorizzazione dei suddetti incarichi prevede i seguenti **step autorizzativi**:

- a. la funzione richiedente della società interessata del Gruppo predispone una **nota informativa** (secondo il **modello di cui all'Allegato 1** della presente procedura) che illustra le condizioni che giustificano l'affidamento dell'Incarico Aggiuntivo al Revisore principale ovvero ad entità appartenenti al Network del revisore. La stessa funzione richiedente acquisisce inoltre dal Revisore una dichiarazione che attesta che l'incarico non è compreso tra i servizi vietati individuati nel paragrafo 5 e nell'Allegato 2, Tabella C della presente procedura e che il Revisore medesimo ha posto in essere adeguate salvaguardie per la tutela della propria indipendenza. La nota informativa, corredata dalla dichiarazione del Revisore principale, viene trasmessa alla funzione Finance di Cerved Group S.p.A..
- b. La funzione Finance di Cerved Group S.p.A. trasmette la documentazione di cui al precedente capoverso a) al CS di Cerved Group S.p.A., il quale valuta l'Incarico aggiuntivo ivi indicato e lo approva a seguito della valutazione dei rischi di indipendenza individuati dal Testo Unico sulla revisione legale dei conti nonché controllando l'elenco dei servizi vietati di cui al paragrafo 5 e all'Allegato 2, Tabella C) e l'elenco definito all'interno della presente procedura all'Allegato 2, Tabella B) “*Audit related services*”. In caso di parere favorevole, il CS delibera sull'autorizzazione e procede alla verbalizzazione dell'autorizzazione medesima. In caso di urgenza, l'approvazione del CS può essere espressa attraverso scambio di e-mail tra i relativi componenti, cui faccia seguito – in occasione della prima riunione utile del CS stesso – la ratifica della decisione in tal modo adottata.
- c. La funzione Finance di Cerved Group S.p.A. provvede quindi ad informare la funzione della società che ha richiesto l'affidamento dell'Incarico Aggiuntivo al Revisore, ovvero ad entità appartenenti al Network del revisore, circa la relativa approvazione o diniego (corredato dalle relative motivazioni) da parte del CS di Cerved Group S.p.A.. In caso di approvazione, la funzione richiedente provvede a richiedere alla propria funzione Acquisti l'attivazione dell'iter di acquisto.

Al fine di garantire l'operatività del processo di affidamento di Incarichi Aggiuntivi, la Funzione Acquisti di Cerved Group S.p.A. acquisisce dal Revisore, al momento del conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti da parte di Cerved Group S.p.A. e, successivamente, con cadenza annuale, l'elenco delle entità appartenenti al relativo network.

² Resta in ogni caso inteso che la Società e le società del Gruppo Cerved potranno avvalersi per l'esecuzione dei servizi di cui al paragrafo 5 della presente procedura del Revisore o del Network del Revisore, solo in casi residuali qualora l'assegnazione al Revisore o al Network del Revisore comporti una maggiore efficienza in termini di tempo e/o di qualità del servizio (rispetto a revisori/fornitori terzi).

Nel caso in cui il CS ne faccia richiesta o comunque almeno una volta l'anno, la funzione Finance di Cerved Group S.p.A. ha la responsabilità di presentare una rendicontazione di tutti gli incarichi in essere con il revisore o con le entità appartenenti al relativo network.

Il revisore a sua volta, così come definito nell'articolo 6 del Regolamento 537/2014, è tenuto a:

- confermare per iscritto e con cadenza annuale al CS che il revisore, i partner, i membri dell'alta direzione e i dirigenti che effettuano la revisione legale dei conti sono indipendenti dall'ente sottoposto a revisione; discute con il CS, nel caso in cui se ne ravvedano, eventuali rischi per la sua indipendenza e le misure adottate per mitigarli.

6. Incarichi diversi dalla revisione legale dei conti non conferibili al Revisore (“Non Audit Services”)

Per **nessun motivo, e senza la possibilità di concedere alcuna deroga neanche tramite il coinvolgimento del CS**, è possibile affidare al Revisore o ad entità appartenenti al *Network* del revisore servizi diversi dalla revisione (“*Non Audit Services*”) riconducibili sostanzialmente alle attività di consulenza poiché tali attività di fatto rappresentano un **rischio sostanziale all’indipendenza del revisore**.

Tale specifico rischio è presente ogniqualvolta il revisore o entità del suo *network*:

- è coinvolto nei processi decisionali della società, potendo così assumere un ruolo riconducibile o di affiancamento al management della società;
- si trova ad avere una comunanza di interessi con la società alla quale il servizio è prestato.

Da un punto di vista normativo, si rimanda a quanto disciplinato all’art. 5, paragrafo 1 e 5 del Regolamento UE 537/2014, all’art. 17, comma 3 del Testo Unico sulla revisione legale dei conti e a titolo esemplificativo e non esaustivo si rimanda all’**Allegato 2, Tabella C)** per l’elenco degli “*Non Audit Services*”.

**Allegato 1 – Nota informativa per l’affidamento di servizi diversi dalla
 revisione**

NOTA INFORMATIVA PER L’AFFIDAMENTO AL REVISORE E AL NETWORK DEL REVISORE DEI SERVIZI DIVERSI DALLA REVISIONE:	
Società di Cerved Group S.p.A. richiedente:	
Funzione richiedente:	
Referente dell’attività:	
Oggetto dell’incarico (descrizione dell’incarico aggiuntivo richiesto e indicazione della relativa natura)³:	
Motivazione che giustifichi l’affidamento dell’incarico⁴:	
Fornitore proposto: Network di appartenenza:	
Data di decorrenza e durata dell’incarico:	
Impegno economico stimato per l’intera durata dell’incarico⁵:	
Luogo / Data /Firma Responsabile della Società / funzione richiedente:	

N.B. *La presente nota informativa deve essere corredata dalla dichiarazione sottoscritta dal Revisore che attesta che l’incarico aggiuntivo non è compreso tra i servizi vietati individuati nella presente procedura al paragrafo 5 e all’Allegato 2, tabella C.*

³ Si richiede di fornire dettagliata descrizione dell’oggetto dell’incarico e di allegare una copia della proposta che il Revisore o il Network del Revisore ha inviato alla società richiedente.

⁴ Si richiede di specificare il motivo di opportunità (tempo e/o qualità del servizio e/o conoscenza del Gruppo Cerved ovvero obblighi di leggi e/o contrattuali rispetto a soggetti terzi). Si specifica che l’offerta di un servizio ad un costo più competitivo non sarà considerato quale specifico motivo di opportunità.

⁵ Criteri di determinazione del compenso contrattualmente previsto (con numero ore e rate orario).

Allegato 2 - Elenco delle attività “Audit Services”, “Audit Related” e “Non-Audit Services”

Tabella A) - Attività ricomprese nella revisione legale dei conti (“Audit Services”)

Tra le attività da ritenere **incluse nella revisione legale dei conti** rientrano (nell'ordinamento italiano):

- ❖ la revisione dei bilanci di esercizio e dei bilanci consolidati (art. 1, comma 1, lett. m) del Testo Unico sulla revisione legale dei conti);
- ❖ la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili (art. 14, comma 1, lett. b) del Testo Unico sulla revisione legale dei conti);
- ❖ la revisione contabile dei package per consolidamento annuali e infrannuali;
- ❖ le relazioni o pareri per specifiche operazioni che per legge competono al revisore incaricato della revisione legale;
- ❖ l'attività di comprensione e verifica del sistema contabile e del sistema di controllo interno funzionali alla pianificazione del lavoro di revisione (secondo il principio di revisione internazionale ISA Italia 315);
- ❖ il giudizio sulla coerenza (i) della relazione sulla gestione con il bilancio (art. 14, comma 2, lett. e) del Testo Unico sulla revisione legale dei conti) e (ii) di alcune delle informazioni relative al governo societario e agli assetti proprietari con il bilancio stesso (art. 20, par. 3 della Direttiva 2013/34/UE nonché art. 123-bis, comma 4 del Testo Unico sulla Finanza);
- ❖ la verifica di tutte le situazioni contabili delle controllate fornite alla capogruppo per la relazione sul bilancio consolidato (cfr. anche art. 10-*quinquies* del Testo Unico sulla revisione legale dei conti);
- ❖ la revisione dei rendiconti richiesti da Amministrazioni nazionali o sovranazionali (e.g. Unione Europea) per la concessione di contributi/ finanziamenti di specifiche iniziative/progetti;
- ❖ le cosiddette “*comfort letters*” relative ad attività di emissione di strumenti finanziari, di sollecitazione e di raccolta di capitali condotte dalla Società e dalle sue Controllate;
- ❖ la revisione della documentazione di eventuali altri revisori di cui, per condizioni di necessità società del gruppo si avvalgono;
- ❖ la revisione completa o limitata dei bilanci annuali o intermedi predisposti per fini specifici (ad esempio, operazioni sul capitale, fusioni o scissioni, operazioni di acquisizione/cessione);
- ❖ la revisione dei bilanci di apertura in occasione di acquisizioni, ivi incluse le verifiche relative all'allocazione del prezzo di acquisto.
- ❖ tutte le attività prescritte dalle norme e dai regolamenti applicabili che devono essere svolte dal Revisore o dalla società di revisione, nonché servizi non vietati il cui incarico per legge venga conferito da un'Autorità (ad esempio il Tribunale).

Tabella B) - Incarichi Aggiuntivi ("Audit Related"⁶)

Nell'ambito di tali incarichi rientrano la revisione di singole voci di bilancio o i servizi di certificazione o attestazione richiesti da norme di legge, regolamentari, ovvero da accordi contrattuali;

- ❖ le certificazioni relative a (i) qualità dei servizi prestati; (ii) *covenant*; (iii) dati pro forma; (iv) costi sostenuti; (v) sovvenzioni pubbliche;
- ❖ le revisioni e i servizi di attestazione resi nel contesto di *carve-out*;
- ❖ i report ISAE 3400 in materia di informazione finanziaria prospettica;
- ❖ i servizi di attestazione ISAE 3402 relativi a specifici sistemi IT;
- ❖ la revisione dei rendiconti pro forma;
- ❖ il servizio di attestazione a fini fiscali (diverso dalla revisione dei rendiconti finanziari), ove non rientri tra i servizi vietati;
- ❖ il parere sul prospetto contabile e sulla relazione degli amministratori in caso di distribuzione di acconti sui dividendi.

⁶ Incarichi Aggiuntivi aventi natura "audit related" sono tutti quei servizi le cui modalità tecniche di svolgimento siano riconducibili a documenti di ricerca emessi dall'International Federation of Accountants a livello internazionale ovvero da Assirevi, a livello italiano, o da altro organismo equivalente a livello estero.

Tabella C) - Incarichi diversi dalla revisione legale dei conti non conferibili al Revisore ("Non Audit Services")

Il Revisore, le entità appartenenti al relativo network, i soci, gli amministratori, i componenti degli organi di controllo e i dipendenti del Revisore stesso **non possono fornire, direttamente o indirettamente, servizi di consulenza.**

Nell'ambito di tali incarichi rientrano i servizi riportati nell'articolo 5 del Regolamento UE 537/2014 (come richiamato dall'articolo 17, comma 3 del D. Lgs. 39/2010), nonché ogni altro servizio che non sia elencato nelle tabelle A) e B). A titolo esemplificativo e non esaustivo si riportano i principali Non Audit Services:

- ❖ servizi fiscali riguardanti: i. la preparazione di moduli fiscali; ii. le imposte sui salari; iii. i dazi doganali; iv. l'individuazione di sovvenzioni pubbliche e incentivi fiscali, a meno che l'assistenza da parte del revisore legale o dell'impresa di revisione contabile con riferimento a tale servizio non sia richiesta per legge; v. l'assistenza in caso di verifiche fiscali da parte delle autorità fiscali, a meno che l'assistenza da parte del revisore legale o dell'impresa di revisione contabile con riferimento a tali verifiche non sia richiesta per legge; vi. il calcolo di imposte dirette e indirette e di imposte differite; vii. la fornitura di consulenza fiscale;
- ❖ servizi che implicano un ruolo nella gestione o nel processo decisionale dell'ente sottoposto a revisione;
- ❖ contabilità e preparazione delle registrazioni contabili e del bilancio;
- ❖ servizi di gestione della contabilità del personale;
- ❖ progettazione e realizzazione di procedure di controllo interno e gestione del rischio relative alla preparazione e/o al controllo dell'informativa finanziaria, oppure progettazione e realizzazione di sistemi tecnologici per l'informativa finanziaria;
- ❖ servizi di valutazione, comprese valutazioni effettuate in relazione a servizi attuariali o a servizi di assistenza in caso di controversia (anche relative a servizi attuariali o a controversie);
- ❖ servizi legali (cioè riservati agli avvocati) concernenti: i. la fornitura del servizio di responsabile degli affari legali generali; ii. la negoziazione per conto dell'ente sottoposto a revisione; e iii. l'azione di patrocinio nella risoluzione di controversie;
- ❖ servizi correlati alla funzione di revisione interna e al sistema di controllo interno dell'ente sottoposto a revisione;
- ❖ servizi legati al finanziamento, alla struttura e alla allocazione del capitale, nonché alla strategia di investimento dell'ente sottoposto a revisione, a eccezione della prestazione di servizi di attestazione in relazione al bilancio, come il rilascio di lettere di conforto in collegamento con prospetti emessi dall'ente sottoposto a revisione;
- ❖ promozione, negoziazione o sottoscrizione di azioni dell'ente sottoposto a revisione;
- ❖ servizi che interessano le risorse umane, concernenti: i. i dirigenti in grado di esercitare un'influenza significativa sull'elaborazione delle registrazioni contabili o sulla formazione del bilancio oggetto di revisione legale dei conti, qualora tali servizi comportino: - la ricerca o la selezione di candidati per tale posizione; o - la verifica delle referenze dei candidati a tali posizioni; ii. la strutturazione della progettazione dell'organizzazione; e iii. il controllo dei costi.
- ❖ servizi in ambito IT;
- ❖ servizi in materia di cyber security o di sicurezza nella gestione delle informazioni;
- ❖ servizi in materia di ISO 9001.