RELAZIONE di

TRASPARENZA 2017

KRESTON GV ITALY AUDIT Sr.l.

31 agosto 2017

Relazione di Trasparenza 2017

Relazione di Trasparenza per l'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2017, pubblicata ai sensi dell'art. 13 del Regolamento Europeo 537/2014.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Sommario

Introduzione

Informazioni

1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo
2. Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano
3. Sistema di controllo della qualità
4. Ultimo controllo delle qualità
5. Elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetti di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2017
6. Informazioni finanziarie
7. Informazioni

Dichiarazione

Dichiarazione

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Introduzione

Kreston GV Italy Audit Srl (di seguito Kreston GV"), nell'adempiere alla richiesta dell'art. 13 del Regolamento Europeo 537/2014, è lieta di pubblicare la propria relazione di trasparenza, la quale, oltre ad ottemperare a quanto richiesto dalla normativa, ci offre l'opportunità di fare il punto sul nostro impegno a migliorare costantemente il livello di qualità del nostro lavoro.

I molteplici cambiamenti che hanno caratterizzato la disciplina della revisione legale nell'ultimo anno in seguito alla pubblicazione del D.Lgs 135/2016 e all'applicazione del Regolamento Europeo 537/2014 hanno comportato alcune modifiche e rafforzamenti al nostro già strutturato impianto procedurale. La qualità del servizio offerto alla clientela rimane il nostro punto di forza. I recenti mutamenti normativi ci vedono costantemente impegnati nella ricerca di una struttura organizzativa sempre più efficiente in grado di rispondere con entusiasmo e competenza alle nuove esigenze del mercato.

L'applicazione della nuova normativa ci trova soggetti attivi e strutturati e rappresenta per noi un continuo stimolo a migliorare la qualità dei nostri servizi e delle nostre attività con l'obiettivo di mantenere elevati standard qualitativi a beneficio dei nostri clienti e del mercato.

Buona lettura.

Milano, 22 Dicembre 2017

Giovanni Maria Varriale

Presidente

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

1. Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo

Forma giuridica

Kreston GV è una società a responsabilità limitata di diritto italiano, con sede legale in Milano, Corso Sempione, 4, Codice fiscale e Partita I.V.A. n. 04387290150, Registro Imprese di Milano n. 186339 – R.E.A. Milano 1009459, capitale sociale Euro 100.000 i.v.

La società, già iscritta al Registro dei revisori contabili al n. 55251, (nonché, in qualità di SGRC S.r.l. ante l'incorporazione di Kreston GV, al n. 17 dell'Albo Speciale delle società di revisione tenuto presso la Consob con delibera n. 18025 del 14/12/2011), svolge l'attività di revisione ed organizzazione contabile e quelle demandate alle società di revisione da specifiche norme di legge.

Struttura proprietaria

Il capitale sociale di Kreston GV è suddiviso in quote interamente detenute dai 5 soci, persone fisiche.

Struttura di governo

Consiglio di Amministrazione.

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione (da ora anche "CdA"), i cui componenti, di seguito indicati, sono soci operativi che rimangono in carica a tempo indeterminato:

Giovanni Maria Varriale	Presidente
Paolo Franzini	Consigliere
Antonio Moroni	Consigliere
Sebastiano Losito	Consigliere
Maurizio Luciani Cantalupo	Consigliere

Il Consiglio di Amministrazione ha tutti i poteri di gestione degli affari sociali, fatte salve le attribuzioni che, per legge o statuto, sono proprie dell'Assemblea.

Al Presidente sono stati conferiti dall'Assemblea specifici poteri di amministrazione della Società.

Da gennaio 2018 sarà presente un professionista associato, Dottor Carlo Bugolotti (da ora anche "associato").

Il Consiglio di Amministrazione ha definito funzioni specifiche nel governo della Società, attribuendo le relative responsabilità a soci e manager, al fine di garantire la segregazione delle funzioni e di assicurare in modo più puntuale il controllo della qualità del lavoro professionale ed il controllo della gestione aziendale.

Nell'ambito della struttura di governo riveste un ruolo fondamentale il Comitato Tecnico Scientifico (da ora anche "CTS") con il principale compito di presiedere e coordinare tutte le attività demandate ai singoli soci e/o manager. Attualmente i membri effettivi del CTS sono:

- Antonio Moroni: responsabile Etica ed Indipendenza e Responsabile del personale.
- Paolo Franzini: responsabile della formazione ed Head of Audit.
- Sebastiano Losito: responsabile controllo interno
- Arianna Bolzoni: responsabile T.D.

Il nuovo funzionigramma prevede la seguente ripartizione delle funzioni:

- *Audit & Assurance ,*
- *Controllo interno della qualità,*
- *Amministrazione ed informazione societaria,*
- *Gestione delle risorse umane e pianificazione,*
- *Formazione continua (TCPD),*
- *Etica ed Indipendenza,*
- *Antiriciclaggio,*
- *Aggiornamenti tecnico-professionali.*
- *Controllo di gestione*

Revisore legale

Come previsto dalla Statuto Kreston GV ha nominato un revisore legale per il triennio 2016-2018.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Organismo di Vigilanza

Il Cda del 20 febbraio 2015 ha adottato un Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs n.231 del 2001. A tale riguardo è stato nominato un Organismo di Vigilanza. Il Codice Etico, parte integrante e fondamentale del Modello di organizzazione individua e definisce i valori e i principi etico-deontologici a cui Kreston GV si ispira nello svolgimento della propria *mission* aziendale. Nel mese di gennaio 2016 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la nuova versione del Modello organizzativo che ha visto, fra le varie modifiche, l'evoluzione dell'Organismo di Vigilanza alla forma collegiale. L'Organismo di Vigilanza ha svolto regolarmente la sua attività verbalizzando gli esiti della stessa nell'apposito Libro.

Struttura territoriale

L'attività di Kreston GV è svolta attraverso uffici ubicati nelle seguenti città:

- *Milano*
- *Padova*
- *Roma*
- *Palermo*
- *Terni*
- *Empoli*
- *Bologna*

Ogni ufficio è affidato alla responsabilità di un socio.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

2. Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano

Kreston GV è la *member firm italiana* di Kreston International (di seguito anche il "Network"), che, come tutti gli altri *players* del settore, è un network internazionale di entità con separata personalità giuridica, associate ed operanti nelle attività di revisione ed organizzazione contabile e nella consulenza fiscale, societaria e finanziaria.

Kreston International è membro del Forum of Firms dell'IFAC (International Federation of Accountants).

Il Network è presente, tramite le proprie associate, con 180 società in 113 paesi in tutto il mondo e con 23.000 professionisti.

L'associazione al network Kreston attribuisce ad ogni entità il diritto di operare utilizzando il marchio e il nome "Kreston" e di utilizzare gli strumenti tecnici, le metodologie, le conoscenze comuni e le competenze della rete.

Ogni membro operante con il nome o a marchio Kreston o all'interno del network si impegna a rispettare le direttive, le indicazioni e gli standard approvati dal Network e dal Board of Directors di Kreston International Limited, società privata di diritto inglese a responsabilità limitata, mediante prestazione di garanzia (*company limited by guarantee*).

Kreston International Limited non presta servizi di revisione e consulenza o possiede alcun interesse giuridico in alcuna delle società della rete, ma opera come organo/entità di coordinamento per le *member firm* della rete Kreston e come promotore e facilitatore di sviluppo di direttive comuni, di standard ed iniziative e rispetto delle regole di indipendenza della associate.

Nel diritto inglese la "private company limited by guarantee" è un tipo di società utilizzato primariamente per organizzazioni non-profit, che invece di capitale e azionisti ha dei membri, i quali garantiscono il pagamento di un importo nell'eventualità della liquidazione della società.

Ogni *member firm*, tra cui Kreston GV, è un'entità indipendente, costituita secondo la legge e le normative specifiche del Paese di appartenenza in cui opera, organizzata in modo autonomo e che opera nel rispetto delle norme e dei requisiti professionali richiesti dalle linee guida e dalle regolamentazioni locali. L'adesione al Network è volontaria e motivata dalla condivisione di valori professionali, di standard, di metodologie, di forme di controllo e di valutazione dei rischi. Ciò permette di offrire alle controparti un servizio professionale altamente qualificato, mantenendo le peculiarità professionali proprie di ogni Paese.

Nell'allegato 1 alla presente Relazione è riportato l'elenco delle EU / EEA Member Firm aderenti al network KRESTON abilitate all'esercizio dell'attività di revisione legale, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 13 par. 2 (b) (ii) e (iii) del Regolamento UE 537/2014. Il fatturato totale generato dall'attività di revisione legale sui bilanci d'esercizio e consolidati realizzato dalle Member

Firm di cui all'allegato 1, è pari ad Euro 672.247.000.

Un'entità appartenente alla rete Kreston, nel prestare servizi professionali ai propri clienti, non può agire come agente di Kreston International Limited o di un'altra entità della rete e risponde solo delle proprie azioni o omissioni e non per quelle di Kreston International Limited o di qualsiasi altra entità della rete. Kreston International non detiene vincoli o rapporti partecipativi con le entità aderenti alla rete e non ha il diritto o la possibilità di controllare lo svolgimento delle loro attività di gestione e professionali, ivi inclusa l'espressione del giudizio professionale di revisione da parte delle entità della rete.

L'adesione al Network è regolata da un "Memorandum of Agreement" e richiede alle *member firms* il mantenimento di un sistema di controllo interno e di qualità delle prestazioni offerte ai propri clienti coerente con le indicazioni riportate dagli standard sulla qualità dell'attività di revisione (es. International Standard on Quality Control – ISQC 1). Gli standard di qualità previsti dal Network prevedono l'esecuzione di un controllo qualità e di valutazione del Sistema di Controllo Interno con periodicità annuale con una *review* indipendente del livello di "*awareness*" ed implementazione della metodologia Kreston ogni tre anni da parte di un team internazionale indipendente incaricato direttamente dal Network.

La qualità dei lavori viene valutata sia da un punto di vista dell'aderenza agli adempimenti di legge ed ai principi professionali, sia con riferimento al rispetto degli standard e delle metodologie previste nelle linee guida Kreston.

Sia per le ispezioni annuali locali che per le ispezioni triennali del network è prevista la condivisione dei risultati di tale *review* con il Board of Directors di Kreston International.

IL NETWORK LOCALE

Oltre a KRESTON GV operano sul territorio nazionale altre entità appartenenti al network KRESTON ed in particolare:

KRESTON GV ITALY CAPITAL Srl con sede in Milano, Piazza Diaz n. 5;

KRESTON GV ITALY CONSULTING Srl con sede in Milano, Via Monferrato n. 10.

riferimento e che i giudizi professionali espressi sui bilanci siano adeguati.

3. Sistema di controllo interno della qualità

Il nostro principale obiettivo è quello di fornire alla nostra clientela un servizio professionale di elevata qualità confermando l'immagine che il mercato e gli stakeholder hanno di noi. Siamo consapevoli che, in un mercato in continua evoluzione, l'efficacia nello svolgimento dell'attività di revisione significa considerare la qualità del lavoro obiettivo primario della nostra attività. Siamo attenti alle continue evoluzioni della normativa e continuiamo ad investire tempo e risorse nello sviluppo della nostra metodologia e delle nostre procedure al fine di garantire i più elevati standard qualitativi nello svolgimento della nostra professione.

Il sistema di Controllo Interno della qualità rappresenta, infatti, un elemento cardine della nostra organizzazione su cui costantemente investiamo le nostre energie al fine di migliorare continuamente l'efficacia e l'efficienza del servizio prestato. Il nostro sistema di *governance* è impostato in modo da incentivare un continuo miglioramento dei nostri processi e delle nostre procedure in modo che la qualità del servizio da noi reso sia costantemente elevata.

In ottemperanza alle norme di legge e a quanto indicato nello ISQC1 Italia, la responsabilità finale del sistema di controllo interno spetta al Consiglio di Amministrazione che ha incaricato un socio al coordinamento e alla supervisione di tutte le attività inerenti.

Il Sistema di Controllo Interno della qualità da noi adottato si basa su direttive e procedure che garantiscono la conduzione del lavoro di revisione nel rispetto dei principi e della normativa nazionali ed internazionali con l'obiettivo di assicurare, con ragionevole sicurezza, che gli incarichi siano svolti in conformità alle norme applicabili al settore di

Tutti i soci e i dipendenti sono responsabili della gestione del rischio e dalla qualità del lavoro svolto. Uno dei punti di maggior forza del nostro sistema di controllo consiste nello svolgimento continuo, nel corso dell'anno, di attività programmate di monitoraggio delle procedure, eseguite dal Technical Department (di seguito TD) e presiedute e condivise dal Responsabile del Controllo interno. L'esecuzione dell'attività di controllo specifica sui lavori eseguiti prevede inoltre il diretto coinvolgimento dei manager che sono pertanto parte attiva del controllo qualità. Gli esiti delle attività di controllo costituiscono veri spunti di miglioramento che vengono puntualmente condivisi con tutto il personale e consentono di aumentare costantemente i nostri standard qualitativi.

A partire dal mese di ottobre 2016 è inoltre iniziata una collaborazione fra il Responsabile del controllo interno e l'ufficio controllo di gestione al fine di individuare e implementare ulteriori e ancor più specifiche attività di controllo. Tale interazione ha l'obiettivo di incrementare la qualità del servizio reso alla nostra clientela attraverso la individuazione e il successivo superamento di eventuali carenze nella gestione del processo di esecuzione dei lavori.

Alla data della presente relazione sono ancora in corso le attività previste e programmate per l'anno 2017 sulla base di quanto stabilito nelle procedure attuative, mentre si è appena conclusa la verifica triennale da parte del Network. Il report finale è in corso di ultimazione.

Le procedure attuative del sistema di controllo interno della qualità, redatte nel pieno rispetto di quanto indicato dall 'ISQC 1 Italia e dal principio di revisione ISA ITA n.220, nel corso del 2017 hanno subito piccole modifiche o integrazioni la cui opportunità è stata individuata e suggerita in esito all'attività svolta nel corso dell'esercizio precedente. Segnaliamo anche una parziale modifica degli strumenti applicativi della

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

procedura A/R. Le modifiche e le integrazioni alle procedure sono state approvate dal CTS e dal Consiglio di Amministrazione. Le procedure in vigore inviate, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, all'Organismo di Vigilanza in data 15 settembre 2017 sono quelle elencate nel proseguo della relazione.

Responsabilità apicali per la qualità nel soggetto abilitato alla revisione

- *Principi etici applicabili*

B1 Indipendenza;
B2 Codice Etico di Kreston GV Italy Audit Srl.

- *Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e di incarichi specifici*

C1 Accettazione e mantenimento della clientela;
C2 Manuale antiriciclaggio;
C3 Market Abuse.

- ***Risorse umane***

D1 Assunzioni;
D2 Valutazione del personale;
D3 Training & Continuing Professional Development;
D4 Assegnazione degli incarichi.

- ***Svolgimento dell'incarico***

E1 Direzione, esecuzione, supervisione e riesame del lavoro;
E2 Kreston GV Italy Audit Manual 2015.1;
E3 Consultazione.

- *Monitoraggio*

Al fine di rendere più efficiente il sistema di controllo interno della qualità, sono state inoltre individuate alcune funzioni fondamentali la cui responsabilità è stata affidata ai partner o agli associati:

Metodologia Audit	Head of Audit
Etica ed Indipendenza	Responsabile Etica ed Indipendenza
Risorse Umane	Responsabile HR
Formazione e Sviluppo	Head of TCPD
Controllo Interno della qualità	Responsabile Controllo Interno della Qualità

Ad ogni responsabile di funzione spetta la responsabilità di implementare le *policies* aziendali di competenza, di aggiornarle e di incentivare il loro rispetto da parte di tutti i dipendenti e collaboratori aziendali. Al responsabile del controllo interno della qualità è attribuito il compito di implementare il sistema interno dei controlli volto ad assicurare che, nello svolgimento dell'attività professionale, vengano raggiunti gli obiettivi nel pieno rispetto delle procedure aziendali e pertanto in conformità con gli standard professionali e con la normativa di riferimento.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

A partire dalla fine del 2012 è stato istituito il Comitato Tecnico Scientifico (CTS), con il principale compito di presiedere e coordinare tutte le attività demandate tramite delega ai singoli soci e/o associati.
Il Comitato si riunisce periodicamente al fine di valutare la necessità di procedere all'aggiornamento e/o alla modifica delle procedure aziendali e di analizzare eventuali necessità operative. Al CTS spetta anche il compito di analizzare la relazione annuale del Responsabile del Controllo interno in merito agli esisti dell'attività di controllo svolta nel corso dell'anno con evidenza delle carenze rilevate e dei conseguenti piani correttivi.
Nell'ambito del funzionigramma attuale, il CTS si avvale della collaborazione del TD a cui demanda l'attività operativa relativa a:

- *l'aggiornamento, l'integrazione e la modifica delle procedure aziendali nel rispetto dell'evoluzione della normativa di riferimento;*
- *lo svolgimento dell'attività di controllo interno;*
- *la preparazione dei corsi di formazione interna;*
- *aggiornamenti tecnici;*
- *modifiche ed aggiornamenti della metodologia;*
- *antiriciclaggio;*
- *Market abuse.*

Il TD nello svolgimento della propria attività operativa si avvale della collaborazione di manager a cui sono stati, secondo quanto previsto dal funzionigramma aziendale, attribuiti specifici incarichi.

Svolgimento dell'attività di controllo
Il programma di monitoraggio annuale di Kreston GV, predisposto dal Responsabile del Controllo interno e approvato prima dal CTS e poi dal CdA, può essere così sintetizzato:

- *monitoraggio delle procedure interne*: valutazione del livello di applicazione e rispetto delle procedure interne in vigore attraverso controlli specifici sulle procedure: indipendenza, market abuse, antiriciclaggio, accettazione degli incarichi, valutazione e formazione continua;
- *monitoraggio dei lavori* sulla base dei criteri indicati nel programma annuale di monitoraggio previsto dalla nostra procedura.

Tutte le attività di controllo vengono svolte secondo i criteri e i principi individuati nella procedura Monitoraggio e pertanto in piena conformità rispetto alla normativa di riferimento.
Gli esiti delle verifiche effettuate dal TD sotto la direzione del responsabile del Controllo Interno della qualità, unitamente alle azioni di rimedio proposte, vengono condivisi con il CTS per la successiva approvazione da parte del CdA. Nei piani di rimedio formulati dal TD sono incluse anche le tempistiche per la verifica dell'implementazione delle azioni di rimedio.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Sintesi delle procedure attuative

Kreston GV, al fine di conseguire una ragionevole sicurezza di avere sufficiente personale con le competenze, le capacità e l'impegno al rispetto dei principi etici necessari ed al rispetto della normativa in materia di indipendenza, ha elaborato ed adottato un articolato sistema di direttive, codici e procedure dettagliate nelle seguenti *policies* aziendali:

(A) **Responsabilità Apicali per la qualità nel soggetto abilitato alla revisione**

L'obiettivo principale della presente direttiva è quello di identificare e divulgare a tutto il personale le linee guida di Kreston GV relativamente al proprio sistema di controllo della qualità, individuando e definendo le specifiche responsabilità di tutti i soggetti che partecipano a vario livello allo svolgimento dell'attività di revisione. La presente direttiva costituisce pertanto elemento cardine dell'impianto procedurale e del sistema di controllo interno della qualità e pertanto deve essere resa nota a tutti coloro che partecipano all'esecuzione dei lavori. La sua comprensione e la divulgazione a tutto il personale è quindi da ritenersi di primaria importanza ed è preciso compito di tutti coloro che ricoprono ruoli di direzione.
Punto focale della direttiva è la diffusione della cultura della qualità e dell'assunto che la stessa, oltre che essere perseguita a livello di struttura è anche obiettivo e responsabilità individuale di tutti coloro che partecipano all'esecuzione del lavoro.

Kreston GV ha pertanto istituito e persegue lo sviluppo di un sistema di controllo della qualità fortemente incentrato sulla partecipazione attiva di tutti i soggetti coinvolti favorendo la promozione di una cultura interna orientata alla qualità attraverso la responsabilizzazione individuale. Ogni soggetto deve personalmente assumersi la responsabilità della qualità del lavoro svolto.
Il personale coinvolto a vario titolo nell'esecuzione degli incarichi viene incoraggiato a svolgere il proprio lavoro con la massima diligenza ed accuratezza. A tutti i livelli della direzione aziendale è richiesto di promuovere, attraverso azioni e messaggi chiari e frequenti, la cultura della qualità e del rispetto delle procedure aziendali in vigore.
Nell'ambito dei corsi di formazione, durante lo svolgimento degli incontri e/o delle riunioni, la direzione comunica in modo appropriato l'importanza della qualità del lavoro svolto, del rispetto di tutte le procedure sia dal punto di vista sostanziale sia dal punto di vista formale.

Gli elementi fondamentali su cui si basa il nostro sistema di controllo della qualità sono i seguenti:

1. individuazione chiara di responsabilità all'interno dell'organigramma;
2. impianto procedurale ben definito;
3. formazione continua;
4. costante attività di monitoraggio;
5. incentivazione dell'attività di supervisione e riesame all'interno dei team;
6. aggiornamento tecnico costante;
7. modello organizzativo aziendale e nomina di un Organismo di Vigilanza ("OdV").

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

(B) Principi Etici applicabili *Indipendenza*

Al fine di prevenire e rilevare tempestivamente eventuali situazioni di incompatibilità in tema di indipendenza e conflitto di interessi, Kreston GV ha adottato linee guida e procedure molto rigide che si basano sulle norme etiche delineate dal *Code of Ethics* emanato dall'IFAC e, ove più stringenti e/o diversamente formulate, sulle indicazioni normative locali integrate dalle raccomandazioni Consob e MEF. In particolare l'apparato procedurale di Kreston GV è finalizzato a garantire il rispetto:

- del Principio di revisione internazionale ISA Italia n.200 "obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia)";
- del Principio sull'indipendenza del revisore del CNDCEC del 18.11.2004 (PR 100);
- della Raccomandazione della Commissione Europea del 16.05.2002 "L'indipendenza dei revisori legali dei conti nell'UE";
- del Regolamento UE n.537/2014 "sui requisiti specifici relativi alla revisione legale dei conti di enti di interesse pubblico";
- delle prescrizioni normative previste dal D.Lgs 39/2010 in particolare dagli artt. 10 e 17;
- del Regolamento Emittenti (D.Lgs 58/98) adottato da Consob con delibera n.11971 del 14 maggio e successive modifiche e integrazioni, per quanto riguardi gli incarichi di revisione legale su società rientranti nell'ambito dell'applicazione del citato decreto.

L'indispensabile requisito dell'indipendenza ed incompatibilità del revisore viene garantito dal rispetto della Procedura di Indipendenza che prevede molteplici attività di controllo sia dei soggetti incaricati della revisione nei confronti del cliente finale sia del cliente nei confronti della società incaricata della revisione o di altro incarico.
In particolare per i servizi audit la nostra procedura prevede i seguenti adempimenti:

- verifica preventiva di indipendenza condotta sia a livello nazionale che internazionale;
- conferma esterna periodica;
- verifica annuale nei confronti del cliente;
- conferma interna periodica;
- verifica intermedia (ad inizio lavoro e prima di emettere la relazione).

Per i servizi non audit la nostra società adotta la stessa procedura; l'unica eccezione consiste nel fatto che, per questi servizi, non vengono espletate le fasi della conferma esterna periodica e della verifica intermedia.

Nel valutare il requisito dell'indipendenza poniamo particolare attenzione agli aspetti più rilevanti, quali le relazioni d'affari, eventuali servizi prestati diversi dalla revisione, le relazioni finanziarie, le eventuali relazioni esistenti con il personale interno e i collaboratori aziendali.

La nostra procedura attuativa pone inoltre molta attenzione all'analisi delle potenziali incompatibilità dei servizi non audit prestati a clienti ai quali vengono forniti servizi audit e viceversa. Tutte le verifiche svolte garantiscono il pieno rispetto di quanto previsto dall'art. 10 e dall'art. 17 del D.Lgs. n. 39/2010 e del Regolamento Europeo 537/2014.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Tutto il personale di Kreston GV rilascia periodicamente dichiarazioni di indipendenza, valutando con la massima diligenza e responsabilità la situazione personale e quella dei membri della propria famiglia rispetto a tutti i clienti della Società e del Network con incarichi di legge risultanti da un *data base*.

Le dichiarazioni attestano l'insussistenza di cause di incompatibilità con riferimento al possesso di titoli da parte propria e del nucleo familiare ed all'esistenza di rapporti patrimoniali di qualsiasi genere nei riguardi dei clienti.

Il personale prende visione delle schede relative alle società clienti contenenti i nomi degli azionisti, amministratori, sindaci, direttori generali e direttori amministrativi, segnala l'eventuale esistenza di cause di incompatibilità e/o mancata indipendenza e si impegna a mantenere un comportamento professionale basato sulla massima riservatezza rispetto alle informazioni ottenute ed integrità nello svolgimento del lavoro assegnato.

Ai soci di Kreston GV ed al personale dimissionario che ha partecipato alle attività di revisione e controllo contabile con funzioni di direzione e supervisione, è fatto divieto di prestare lavoro autonomo o subordinato in favore dello stesso cliente, ovvero in società controllanti o controllate, se non siano decorsi almeno due anni dalla cessazione dell'incarico o dalla sua collaborazione con Kreston GV.

Codice IFAC

Il codice IFAC è stato integralmente adottato da Kreston GV con delibera del CdA. Esso costituisce il fondamento principale su cui sono state sviluppate le procedure aziendali in materia di indipendenza ed assunzioni.

Tutto il personale di Kreston GV deve confermare la conoscenza e l'adesione alle norme etico-deontologiche della professione contabile e di revisione. Tale conferma viene richiesta per iscritto al momento dell'assunzione e deve essere rinnovata ogni anno su sollecitazione dell'*Head of Ethics and Independence*. Ogni dipendente si assume, inoltre, la responsabilità di segnalare all'azienda l'insorgere di situazioni di incompatibilità rispetto alle norme etico-deontologiche.

(C) Accettazione e Mantenimento dei rapporti con i clienti ed incarichi specifici

Accettazione e mantenimento della clientela

La procedura di accettazione e mantenimento della clientela di Kreston GV è stata formulata nel pieno rispetto di tutta la normativa di riferimento. Lo scopo principale delle direttive di Kreston GV è quello di conseguire una ragionevole sicurezza che, relativamente ad ogni lavoro eseguito, il soggetto incaricato:

- disponga delle competenze per svolgere l'incarico e abbia la possibilità di svolgerlo adeguatamente, valutando la disponibilità di tempo e risorse necessarie;
- sia in grado di rispettare i principi etici applicabili e la normativa in materia di indipendenza;
- abbia adeguatamente valutato i potenziali rischi di conflitto di interesse e/o incompatibilità;
- sia in grado di rispettare le disposizioni specifiche e i regolamenti di legge relativi all'incarico;
- abbia considerato l'integrità del cliente e non disponga di informazioni che possano indurlo a concludere che il cliente manchi di integrità.

Questo processo comporta e richiede un'attenta analisi del profilo di rischio associato ad ogni cliente potenziale e/o effettivo.

Nelle *policies* di Kreston GV vengono dettagliatamente indicate le attività che devono essere obbligatoriamente effettuate per poter accettare un nuovo cliente (il primo anno) e per poterlo mantenere (ogni anno successivo).

Gli elementi da analizzare per decidere circa l'accettazione o il mantenimento di un incarico sono i seguenti:

- integrità del management e del personale del cliente. Tale analisi va estesa ai soci influenti del cliente;
- reputazione commerciale dei principali proprietari del cliente, dei membri della direzione con responsabilità strategiche e dei responsabili delle attività di *governance*;
- l'identità e la reputazione commerciale di parti correlate;
- la natura delle attività del cliente, inclusi le prassi aziendali, l'interpretazione aggressiva dei principi contabili e l'ambiente di controllo interno;
- indizi sul possibile coinvolgimento del cliente nel riciclaggio di denaro o in altre attività illecite;
- indizi su una inappropriata limitazione alla portata del lavoro;
- verifica dell'esistenza e della sussistenza dei requisiti di indipendenza (secondo quanto previsto dalla nostra "Procedura Indipendenza");
- verifica che l'incarico sia di utilità per il cliente e che siano all'interno dell'azienda disponibili risorse professionalmente adeguate allo gestione dell'incarico stesso;
- verifica che gli onorari e i tempi concordati con il cliente rispettino gli standard di qualità previsti da Kreston GV .

Durante il processo di accettazione/mantenimento della clientela il potenziale cliente viene attentamente valutato sotto il punto di vista del **livello di rischio** associato alla sua attività.

Nel valutare tale rischio uno degli elementi fondamentali da considerare è l'eventuale appartenenza alla categoria definita **"high risk industries**". In tal caso la nomina di un EQCR è considerata obbligatoria al fine di concorrere con l'engagement partner e con l'Head of Audit, alla decisione di accettare/mantenere o meno l'incarico. Durante il processo di valutazione del cliente l'engagement partner deve anche definire, in relazione al rischi di incarico associabile al potenziale cliente, se è necessario prevedere la pianificazione di team particolarmente qualificati e/o una supervisione più specifica, per esempio incaricando consulenti esterni.

Antiriciclaggio

Kreston GV ha istituito una procedura operativa antiriciclaggio che assolva gli obblighi di adeguata verifica della clientela, stabilendo il rischio associato al tipo di cliente, al rapporto continuativo e alla prestazione professionale. La presente procedura è stata redatta nel pieno rispetto di quanto indicato e previsto dalla Delibera Consob n. 18802 del 18/02/2014.

La procedura da seguire è suddivisa in tre fasi: fase di pre-offerta, fase di pre-planning e fase conclusiva (ove applicabile).

Fra la fase di pre-planning e quella conclusiva, il revisore, nello svolgere il proprio incarico, continuerà a monitorare il cliente al fine di rilevare eventuali operazioni o situazioni tali che possano modificare il livello di rischio AR e/o che possano essere motivo di segnalazione.

Ogniqualvolta un potenziale cliente chiede a Kreston GV un'offerta per un servizio professionale o nel caso di una nuova prestazione richiesta da un cliente già identificato, prima della formalizzazione dell'offerta l'engagement partner dovrà provvedere alla raccolta di informazioni preliminari sufficienti a stabilire il grado di rischiosità del cliente ai fini del Decreto.

A tale scopo è stata predisposta una "Scheda di valutazione preliminare dei rischi" che contiene tutte le informazioni necessarie. In tale contesto andrà determinato il livello di rischio di riciclaggio preliminare provvisoriamente attribuibile al cliente. Con la conclusione positiva della prima valutazione del rischio cliente ai fini antiriciclaggio, la procedura Kreston GV prevede che, contestualmente all'offerta, debba essere consegnato al cliente il Questionario Antiriciclaggio. Lo stesso, compilato e sottoscritto dal cliente, deve ritornare a Kreston GV unitamente ai documenti del Legale Rappresentante e del Titolare Effettivo (ove previsto) del cliente.

I dati forniti dal cliente devono essere riportati (entro 30 giorni dalla data di ricevimento dell'offerta accettata (proposta)) nell'AUI. Kreston GV ha adottato un software denominato "MIT ANTI": un software antiriciclaggio nel quale vengono digitalizzate tutte le informazioni relative

alla clientela e ai soggetti persone fisiche che la normativa richiede di individuare. Tutti i dati inseriti in "MIT ANTI" vengono stampati con cadenza mensile.

E' stato istituito anche un database denominato "Protocollo antiriciclaggio" che attribuisce ad ogni cliente inserito nel REA un numero progressivo (riconducibile al fascicolo del cliente che conterrà tutti i documenti cartacei, compreso il questionario AR). Da questo file si possono rilevare la data di ricevimento della proposta, la data di inserimento nel REA e i nominativi del relativo Partner e Responsabile del lavoro. Eventuali informazioni incomplete e documenti assenti o scaduti, sono portati dall'Ufficio Antiriciclaggio all'attenzione del manager incaricato affinché provveda prontamente al loro reperimento.

Nel caso in cui il cliente rifiuti di compilare il questionario antiriciclaggio o di fornire la documentazione richiesta, il Manager responsabile dell'incarico deve prontamente inviare segnalazione all'Ufficio Antiriciclaggio di Kreston GV (di seguito UA), affinchè segnali la problematica all'Engagement Partner e quest'ultimo intervenga presso il cliente prima di dichiarare l'impossibilità di continuare a svolgere l'incarico.

Quando un cliente già identificato assegna a Kreston GV un nuovo incarico non è più richiesta la compilazione del Questionario Antiriciclaggio, bensì la compilazione di un aggiornamento dei dati già in possesso di Kreston GV. Per questo la segreteria emittente invierà al cliente assieme all'offerta il modulo "Aggiornamento Questionario Antiriciclaggio" che dovrà essere riconsegnato e archiviato con le stesse modalità sopra descritte.

La verifica del rispetto della procedura AR di Kreston GV viene effettuata periodicamente dal Technical Department nel rispetto del calendario delle attività di verifica stabilite e sulla base di un programma di controllo predefinito.

Un documento riassuntivo degli esiti dei controlli, che dovrà necessariamente prevedere anche le azioni correttive e le modalità di monitoraggio delle stesse, dovrà essere presentato dal TD al CTS; quest'ultimo riporterà il tutto per l'approvazione al CdA.

Annualmente, il Responsabile dell'Antiriciclaggio (RA), identificabile in un Partner amministratore di Kreston GV, deve redigere una relazione sull'operatività della procedura all'Organismo di Vigilanza.

Con cadenza annuale il CdA riesamina la posizione del RA e ne verifica il persistere dei requisiti richiesti dalla normativa; qualora il CdA prenda atto del venir meno di uno dei requisiti previsti dalla normativa, provvederà alla nomina di un nuovo RA e comunicherà tale sostituzione alla Consob.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Market Abuse

La disciplina del "Market Abuse" nasce con la finalità di contrastare l'abuso di informazioni privilegiate e la manipolazione del mercato finanziario. In ottemperanza alla normativa in vigore, Kreston GV ha istituito il Registro contenente i nomi delle persone che hanno accesso ad informazioni riservate riguardanti **emittenti quotati o altre entità giuridiche da essi controllate oppure controllanti**.

Il Registro deve riportare il nominativo delle persone che, in ragione dell'attività lavorativa o professione esercitata, ovvero in ragione delle funzioni svolte per conto del soggetto obbligato alla tenuta del Registro, hanno accesso, su base regolare o occasionale, ad informazioni riservate.

Dal punto di vista operativo, si considera che possano venire in contatto con informazioni finanziarie riservate tutti i soggetti che, a vario titolo, vengono coinvolti nell'esecuzione di **lavori di audit** e **non audit** relativi alla seguente categoria di società:

- emittenti quotati e i soggetti in rapporto di controllo con emittenti quotati;
- le persone che agiscono in nome o per conto di emittenti quotati o con soggetti in rapporto di controllo con emittenti quotati.

Per soggetti coinvolti nell'esecuzione si intendono tutti coloro che partecipano all'esecuzione, direzione e riesame del lavoro sia in qualità di **soci** e **dipendenti** di Kreston GV, sia in qualità di **collaboratori esterni e/o consulenti**. Soggetti coinvolti sono anche tutti coloro che partecipano al processo di revisione successivamente nel corso di *review* e *inspection*.

Kreston GV ha istituito un unico registro contenente i nomi dei soggetti che hanno accesso diretto o potenziale ad informazioni privilegiate.
Devono essere iscritti nel registro tutti i nominativi delle persone coinvolte a vario titolo nei lavori: i soci e il personale dipendente, i consulenti esterni, i *reviewer* e i team di ispezione sia interni sia esterni.
Il registro viene aggiornato a cura della Segreteria incaricata ogni mese e in ogni caso tempestivamente quando cambia la ragione/motivo per cui la persona è iscritta nel registro oppure quando una nuova persona deve essere iscritta nel registro stesso.

I dati relativi alle persone iscritte nel registro sono mantenuti per i 5 anni successivi alla data di cancellazione dal registro.
La procedura attuativa di Kreston GV prevede che il giorno stesso dell'iscrizione del soggetto al Registro venga data comunicazione alle persone iscritte:

- della loro iscrizione nel Registro e degli aggiornamenti;
- degli obblighi che derivano dall'avere accesso a informazioni privilegiate e delle sanzioni stabilite per gli illeciti previsti nel Titolo I-bis della Parte V del Testo Unico o nel caso di diffusione non autorizzata delle informazioni privilegiate.

La comunicazione avviene attraverso l'invio o la consegna di una lettera contenente tutta l'informativa necessaria. La lettera viene inviata da parte della Segreteria incaricata con posta elettronica certificata o consegnata *"brevi manu"* al soggetto interessato.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

I soggetti iscritti nel registro sono obbligati a restituire la lettera firmata entro una settimana dal ricevimento. I moduli dell'informativa firmati devono essere conservati dalla Segreteria incaricata per 5 anni successivi alla data di cancellazione del soggetto dal Registro.

Le date di sottoscrizione del modulo di informativa da parte dei soggetti iscritti devono essere riportate nel Registro.

Periodicamente, nel rispetto del calendario dell'attività di controllo, viene effettuata da parte del TD un'attività di monitoraggio per controllare la corretta applicazione della procedura adottata e la correttezza dei dati inseriti nel registro.

Un documento riassuntivo degli esiti dei controlli, le necessarie azioni correttive e le modalità di monitoraggio delle stesse dovrà essere presentato al CTS ed al responsabile della funzione "Market Abuse". Quest'ultimo riporterà il tutto per l'approvazione al CdA.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

(D) Risorse Umane

Assunzioni

L'attività di *recruiting* viene svolta nel rispetto di una procedura specificatamente elaborata per garantire che tutti i dipendenti di Kreston GV siano in possesso dei requisiti professionali previsti dal documento ISA ITA 220. La funzione Risorse Umane (da ora anche "HR") è stata attribuita ad un Socio con delibera del CdA.

In particolare la procedura di assunzione individua in maniera dettagliata le modalità operative che devono essere seguite nelle varie fasi dell'attività, dalla selezione del personale all'assunzione.

Le modalità di assunzione del personale tecnico sono di seguito riassunte.

- **Definizione del numero di personale tecnico**

Il CdA definisce il numero di assunzioni sulla base di una analisi previsionale del portafoglio clienti nel periodo successivo, della crescita prevista e della cessazione dei rapporti di lavoro, considerando la ripartizione dell'attività presso le varie sedi e fra le varie figure professionali.

- **Ricerca del personale tecnico**

La ricerca del personale e i colloqui sono di competenza del responsabile HR in collaborazione con il Socio responsabile dell'ufficio di destinazione. La selezione avviene sulla base dei CVs raccolti ed archiviati precedentemente, al fine di soddisfare lo specifico fabbisogno di risorse umane.

In generale si prevede di assumere personale locale o che abbia avuto un percorso formativo (scuole ed università) nella zona di destinazione (principio di territorialità).

I candidati devono provenire da primarie università o da altre società di revisione.

La procedura di assunzione di Kreston GV prevede, inoltre, che i potenziali candidati vengano segnalati sia dall'interno (specifiche conoscenze del personale Kreston GV), sia dall'esterno: autocandidature, informazioni da soggetti di provata reputazione. In casi particolari e di urgenza si può far riferimento a società specializzate nella selezione del personale, dopo approvazione da parte del CdA.

L'assunzione del personale che ha un grado di parentela con collaboratori della società (soci, manager, senior) deve essere deliberato dal CdA.

- **Valutazione del personale**

La procedura individua le linee guida e i processi in essere al fine di garantire che la valutazione di tutto il personale dipendente venga effettuata regolarmente con lo specifico obiettivo di garantire che gli avanzamenti di carriera siano attribuiti ai vari livelli in base al merito.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Training & Continuing Professional Development

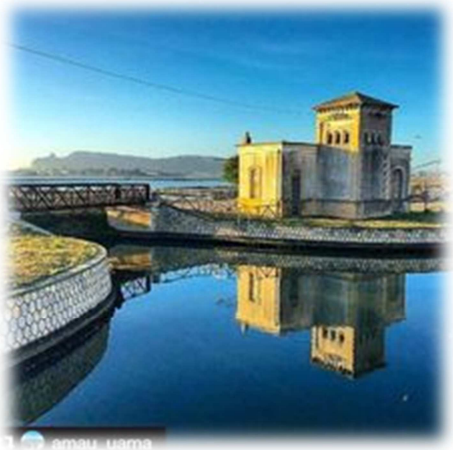
La procedura "*Training and Continuing Professional Development l*" (TCPD), è stata elaborata al fine di garantire che l'organico aziendale abbia un livello di competenza e di aggiornamento tali da consentire di far fronte alle proprie responsabilità con la dovuta diligenza.
La responsabilità della funzione per lo sviluppo professionale è stata attribuita ad un Socio con delibera del CdA.

Il Socio responsabile della funzione si avvale, per la definizione e la realizzazione del piano formativo, anche della struttura del TD.

Il Socio responsabile della funzione definisce il piano di formazione annuale che viene analizzato, discusso e deliberato dal CdA di Kreston GV.
La procedura TCPD prevede un dettagliato *programma di formazione permanente,* articolato tenendo conto dei seguenti fattori:

1) definizione dei livelli professionali in accordo con la *best practice*;
2) definizione del "Decalogo delle materie di formazione continua per Partners e professional staff con riguardo ai servizi di revisione ed organizzazione contabile";
3) analisi del "Protocollo d'intesa per la realizzazione dell'Apprendistato professionalizzante degli addetti alla revisione contabile";
4) definizione della procedura di "Formazione continua" per Stagisti ed Apprendisti: cd: "On the Job Training" e "In House Training";
5) definizione del "Piano programmatico annuale di formazione" approvato dal CdA.

Kreston GV ha implementato una procedura di riesame dei programmi di formazione; in base alla tale procedura, il CTS ha il compito di riesaminare periodicamente il piano formativo proposto dal responsabile della TCPD e deliberato dal CdA.



Assegnazione degli incarichi

Ad ogni socio sono affidati ruoli e responsabilità in relazione alle esperienze e alle attitudini personali. Kreston GV si è dotata di una struttura organizzativa interna articolata che prevede l'assegnazione delle responsabilità tipiche della professione direttamente ai soci o agli associati, i quali si avvalgono della collaborazione di manager esperti. All'interno dell'attuale organigramma ricopre un ruolo fondamentale il CTS di cui due soci e un associato fanno parte. In considerazione di ciò gli incarichi ai soci e agli associati vengono assegnati tenendo presente anche le deleghe e le funzioni loro attribuite. Per quanto riguarda il personale tecnico, i livelli previsti sono quelli di: junior, senior, supervisor e manager, le cui competenze e avanzamenti di carriera sono dettagliatamente indicati nella procedura di valutazione.
L'attribuzione degli incarichi di audit, sia per i Soci che per i Manager ed il personale, segue, prevalentemente, il criterio di territorialità definito dalla localizzazione dei clienti e tiene in considerazione l'esperienza e la formazione tecnica di ciascuna risorsa. Per ciascun dipendente è disponibile nella rete aziendale un curriculum e una scheda personale da cui è sempre possibile attingere informazioni circa l'esperienza professionale. L'assegnazione degli incarichi deve tenere inoltre in debito conto i carichi di lavoro e le regole di rotazione degli stessi.

Come da normativa di riferimento, l'incarico di responsabile della revisione di un ente di interesse pubblico non può essere esercitato dalla medesima persona per un periodo eccedente i sette esercizi sociali, né questa persona può assumere nuovamente tale incarico, neppure per conto di una diversa società di revisione legale, se non siano decorsi almeno due anni dalla cessazione del precedente.

La pianificazione dei lavori viene gestita operativamente attraverso uno strumento informatico disponibile sul server aziendale (planning). La responsabilità del costante e puntuale aggiornamento del planning è stata affidata ad un manager che ha il compito di monitorare settimanalmente che tutte le commesse siano adeguatamente pianificate. Compito del responsabile planning è anche quello di verificare che le ore pianificate siano in linea con le ore previste dal mandato.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

(E) Svolgimento dell'incarico

Direzione, esecuzione, supervisione e riesame del lavoro

La procedura "Direzione, esecuzione, supervisione e riesame del lavoro" è stata elaborata al fine di garantire che il lavoro venga eseguito nel rispetto di adeguati livelli qualitativi e della normativa di riferimento.

Tale direttiva deve essere obbligatoriamente applicata su tutti i lavori di audit.

La *Direzione* del lavoro si configura nella pianificazione iniziale, nell'istruzione del personale e nel controllo dei risultati. Per *Supervisione* si intende il controllo costante nel corso del lavoro per valutarne l'avanzamento, monitorarne l'esecuzione in base al programma, informarsi dei problemi e definire gli adeguamenti al programma di revisione.

Il **Riesame** del lavoro, invece, rappresenta la verifica critica del lavoro stesso da parte di personale con maggiori competenze, prima della sua finalizzazione.

L'approccio di Kreston GV si basa sulla delega di mansioni alle diverse professionalità con adeguati livelli di competenza. Ogni figura professionale svolge direttamente specifiche mansioni, in base al proprio ruolo ed esperienza professionale, insieme anche a funzioni di direzione, supervisione e controllo delle persone che da essa dipendono funzionalmente. Il lavoro svolto è rivisto in modo critico dalle diverse figure professionali con maggior esperienza; l'approvazione delle conclusioni comporta l'accettazione delle responsabilità su di esse.

La metodologia di revisione adottata prevede che tutti gli incarichi vengano eseguiti utilizzando dei programmi di lavoro, dei *forms* e dei questionari definiti strutturati secondo la logica del processo, basato sull'analisi del rischio e affrontano tutte le fasi dell'esecuzione del lavoro in modo dettagliato e approfondito.

Il personale è informato in appositi *meeting* (all'inizio, nel corso del lavoro e prima della sua conclusione) delle caratteristiche dell'incarico, della natura e delle peculiarità del cliente, del livello di rischio, delle responsabilità e degli obiettivi del lavoro assegnato ad ogni componente del team. Il programma d revisione è firmato e datato dal personale assegnato alla sua esecuzione, attestando il completamento delle procedure e la loro verifica.

Il Partner ha la responsabilità del controllo finale su tutti i punti significativi. Quando previsto, un secondo Partner (Engagement Quality Control Reviewer, di seguito "EQCR") partecipa alle fasi salienti del lavoro rivedendo la pianificazione ed il programma di lavoro e discutendo i problemi rilevanti emersi, le conclusioni ed il giudizio professionale finale. Le nostre procedure prevedono l'obbligatorietà della nomina dell'EQCR per tutti i servizi prestati a clienti che rientrano nella categoria definita "High Risk Industries" e per tutti i clienti ai quali, al termine del processo di accettazione/ mantenimento dell'incarico è stato associato un rischio alto. Quando ritenuto necessario dalla pianificazione, specialisti esterni intervengono in fase di esecuzione del lavoro, sotto la direzione e la supervisione del Partner.

Il lavoro è documentato secondo procedure conformi alle regole previste dal Manuale "Kreston GV Italy Audit Manual 2015.1", ai principi di revisione nazionali ed internazionali ed alla normativa di riferimento. La documentazione del lavoro ha lo scopo di lasciare evidenza delle procedure di revisione svolte a supporto delle conclusioni raggiunte. Le carte di lavoro sono archiviate e movimentate secondo specifiche procedure nel rispetto dei termini e delle modalità previste dai principi di revisione e dalle norme di legge.

Consultazione

La procedura di consultazione di Kreston GV riporta tutte le disposizioni e le direttive previste al fine di garantire che, come previsto dal documento ISA ITA 220: *"qualora necessario, si devono consultare, all'interno o all'esterno della società, coloro che hanno l'esperienza e la competenza che la specifica situazione richiede".*

Le nostre *policies* assicurano che i team di revisione possano usufruire di appropriata consultazione sulle problematiche incontrate, che i risultati della consultazione siano adeguatamene documentati e le conclusioni adottate. Per svolgere queste azioni i Partner usufruiscono dell'attività del Technical Department al fine di fornire tempestivamente risposte alle esigenze ed ai quesiti tecnici pervenuti dai team incaricati dello svolgimento dei lavori.

Di seguito si fornisce, a titolo esemplificativo, un elenco di situazioni per le quali, a causa della complessità dell'argomento, si rende obbligatoria la procedura di consultazione:

- interpretazione di principi di revisione di nuova pubblicazione per i quali non sia ancora stata emessa una circolare interna o svolto un specifico corso formativo;
- interpretazione di principi contabili di nuova pubblicazione per i quali non sia ancora stata emessa una circolare interna o svolto uno specifico corso formativo;
- presentazione di documenti richiesti da organi governativi o di controllo diversi da quelli rientranti nella normale attività ispettiva;
- disaccordo professionale fra il socio responsabile e l'esperto tecnico designato;
- disaccordo professionale fra l'EQCR e il socio responsabile;
- disaccordo professionale fra l'esperto designato e l'EQCR.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

(F) Monitoraggio

Il CdA di Kreston GV , nell'ambito dell'attuale funzionigramma, ha affidato ad un associato la funzione di Responsabile del controllo interno della qualità e pertanto l'attività di monitoraggio interno viene condotta sotto la sua responsabilità e secondo le sue direttive. La responsabilità finale del sistema del controllo interno è assunta dal CdA al quale direttamente o indirettamente (attraverso il CTS) vengono regolarmente comunicati i risultati dell'attività svolta. Nello svolgimento della propria attività il Responsabile del controllo interno si avvale della collaborazione di un manager delegato e dell'ufficio TD.

In particolare le principali funzioni del Responsabile del Controllo interno relativamente all'attività di monitoraggio sono le seguenti:
stabilire e attuare le procedure necessarie per la definizione dei programmi di controllo adeguati;
assegnare l'attività di monitoraggio a persone competenti e con adeguata preparazione tecnica ed esperienza professionale;
pianificare in modo efficiente le attività di monitoraggio;
svolgere una supervisione finale delle attività di monitoraggio svolte al fine di definire gli esiti delle verifiche effettuate, individuare le eventuali carenze ed elaborare adeguate azioni di rimedio;
formulare una relazione finale in merito all'attività condotta, agli esiti e alle azioni di rimedio proposte e condividerla con il CTS; comunicare l'esito del monitoraggio e l'Action Plan al personale tecnico; monitorare l'implementazione delle azioni correttive;
comunicare le conclusioni raggiunte al Cda;
presiedere e coordinare l'attività di *Inspection* con il Network di appartenenza, nel rispetto delle procedure internazionali adottate.

L'attività di monitoraggio posta in essere in Kreston GV valuta il sistema del controllo della qualità sia relativamente alla modalità di esecuzione dei lavori sia relativamente al livello di implementazione ed efficacia delle procedure interne.
L'attività di monitoraggio, pertanto, prevede due modalità di svolgimento delle verifiche:

- controlli specifici volti ad appurare il rispetto di tutte le procedure attuative interne sulla base di un programma mensile dettagliato;
- controlli specifici condotti su lavori eseguiti nel corso dell'anno e selezionati sulla base di criteri specifici.

Monitoraggio procedure interne
Il monitoraggio delle procedure interne viene condotto sulla base di una programmazione annuale, la quale prevede che vengano condotti *tests* specifici di verifica delle procedure. Le attività di controllo vengono distribuite nel corso dell'anno solare sulla base di un calendario prestabilito e approvato dal CTS. Per ogni singola procedura testata viene elaborato un memorandum con la descrizione del lavoro svolto, la sintesi delle conclusioni raggiunte, l'eventuale proposta di modifiche/integrazioni alla procedura e/o proposta di azioni di rimedio specifiche volte ad eliminare le carenze.

Monitoraggio lavori
Il TD svolge ogni anno una specifica attività di controllo qualità su un campione di lavori selezionato dall'elenco di tutti gli incarichi svolti e/o in corso dell'esercizio. L'attività di verifica viene condotta secondo le direttive e sotto la supervisione del Responsabile del Controllo Interno della qualità. Le attività di verifica condotte prevedono la compilazione per ogni lavoro sottoposto a controllo, di *checklist* dettagliate ed appositamente create al fine di verificare il rispetto degli ISA ITA e della nostra metodologia in ogni fase del processo di revisione.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

4. Ultimo controllo della qualità

Consob ha dato avvio al Controllo qualità ai sensi dell'Art. 20 del D.Lgs n.39/2010 in data 16 dicembre 2015. Alla data della presente relazione il controllo qualità è ancora in corso.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

5. Elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 Agosto 2017

Gli Enti di Interesse Pubblico che sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2017 sono i seguenti:

- Gequity Spa (quotata);
- Sintesi Società di Investimenti e Partecipazioni Spa (quotata);
- Conafi Prestitò Spa (quotata);
- Biancamano Spa (quotata).

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

6. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

I ricavi da corrispettivi riferiti all'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2017 sono riportati nella tabella sottostante, secondo lo schema definito dall'art. 13 par. 2 lett. k) del Regolamento UE 537/2014.

I dati sotto riportati si riferiscono ad un bilancio non ancora approvato dall'Assemblea.

Corrispettivi	**Importi (in unità di Euro)**
Art. 13, comma 2, lett. k), i): Revisione legale bilancio esercizio consolidato di EIP e di Enti che appartengono a un gruppo di imprese in cui l'impresa madre è un EIP (UE)	247.727
Art. 13, comma 2, lett k), ii): Revisione legale bilancio esercizio consolidato di altri enti	1.227.057
Art. 13, comma 2, lett k), iii): Servizi consentiti diversi da revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte del Revisore Legale	5.250
Art. 13, comma 2, lett k), iv): Servizi diversi da revisione contabile prestati da altri enti	1.571.880
Totale	3.051.914

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

7. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

La remunerazione dei soci di Kreston GV si basa su una valutazione annuale, effettuata dagli Amministratori, della *performance* dei singoli soci.

Tale valutazione tiene in considerazione i seguenti aspetti:

- competenze professionali;
- caratteristiche relazionali all'interno ed all'esterno della Società;
- deleghe assunte;
- risultati raggiunti;
- andamento economico dell'attività aziendale e previsioni future.

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi delle lettere D), G) e H) dell'art. 13 del Regolamento UE 537/2014

Si dichiara, ai sensi di quanto richiesto dall'art. 13 del Regolamento UE 537/2014, che per l'esercizio 2017:

- il sistema di controllo interno della qualità, adottato da Kreston GV Audit e descritto nella precedente Sezione 3. della presente relazione, ha l'obiettivo di assicurare con ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione siano stati svolti in conformità alle norme applicabili ed ai principi tecnico-professionali di riferimento. Avuto riguardo al disegno ed all'operatività del sistema di controllo interno della qualità ed ai risultati dell'attività di monitoraggio svolte dalla Società, anch'esse descritte nella presente relazione, si ha motivo di credere che esso abbia operato in modo efficace nel corso dell'esercizio sociale oggetto della presente relazione.
- Le misure adottate da Kreston GV Audit in materia di indipendenza, descritta nella precedente Sezione 3. della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire il rispetto delle disposizioni dell'art. 13 del Regolamento Europeo 537/2016. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza, che sono state effettuate secondo modalità anch'esse descritte nella precedente sezione.
- Le misure adottate da Kreston GV Audit in materia di formazione, descritte nella precedente Sezione 3. della presente relazione, sono ritenute idonee a garantire con ragionevole sicurezza il rispetto delle disposizioni dell'art. 13 della Direttiva 2006/43/CEE e dell'art. 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 in materia di formazione continua.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Giovanni Maria Varriale

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

ALLEGATO 1:
ELENCO DELLE UE/EEA MEMBER FIRM ADERENTI AL NETWORK KRESTON ABILITATE ALL'ESERCIZIO DELLA REVISIONE LEGALE

Organisation Name	Contact Building Name	Contact Town	Contact Country
Aiman Safy El-din - Arab Accountants	26 July St	Giza	Egypt
Achleitner & Partner Steuerberatungs GmbH	Hatschekstrasse 19-23	4840 Vocklabruck	Austria
Al-Bassam & Co	Abdulla Almubarak St	Kuwait City	Kuwait
Alex Picot Group	95-97 Halkett Place	St. Helier	Jersey
ALH van Herwijnen & co accountants	Postbus 6007	4000 HA Tiel	Netherlands
Amável Calhau, Ribeiro da Cunha e Associados - SROC	Rua de Artilharia Um, no 104-4a Esq.	1099-053 Lisboa	Portugal
Ansar Accountants LLC	"Russia" Business center, Office 1408	Bishkek	Kyrgyzstan
AO Kreston Tashkent LLC	Bld. 4, Bobur str.	Tashkent	Uzbekistan
Ark & Co.	Kowa Building 6F	Tokyo	Japan
Ata Uluslararasi Bagimsiz Denetim ve S. M. M. M. A.S.			
Ata Uluslararasi Bagimsiz Denetim ve S. M. M. M. A.S.	Mustafa Kemal Mah. 2127. Sok. No 22/2	Çankaya	Turkey
Audeh Jibreel for Auditing & Assurance Services	Jerusalem Street	Ramallah	Palestine
Awni Farsakh & Co	PO Box 4310	Dubai	United Arab Emirates
b2finance	Alameda Mamoré, 911 - 19o andar	São Paulo	Brazil
Bentleys (QLD) Pty Ltd	Level 9, 123 Albert Street	Brisbane	Australia
Bentleys (WA) Pty Ltd	Level 1, 12 Kings Park Road	West Perth	Australia
Bentleys Chartered Accountants Limited	PO Box 106 433	Auckland 1143	New Zealand
Bentleys Corporate Recovery Pty Ltd	Level 3, 1 Castlereagh St	Sydney	Australia
Bentleys Newcastle Pty Ltd	Level1, 241 Denison Street	Broadmeadow NSW 2292	Australia
Bentleys NSW Pty Ltd	Level 10, 10 Spring Street	Sydney	Australia
Bentleys SA Pty Ltd	GPO Box 939	Adelaide	Australia

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Bentleys Tasmania Pty Ltd	2nd Floor, 39 Sandy Bay Road	Hobart	Australia
BG Conta SRL	Gemenii Sitraco Building	050121 Bucharest	Romania
BHP Chartered Accountants	57-59 Saltergate	Chesterfield	United Kingdom
BHP Chartered Accountants	2 Rutland Park	Sheffield	United Kingdom
BHP Chartered Accountants	1st Floor Mayesbrook House	Leeds	United Kingdom
Bishop Fleming	14-16 Queen Square	Bristol	United Kingdom
Bishop Fleming	1-3 College Yard	Worcester	United Kingdom
Bishop Fleming	Chy Nyverow	Truro	United Kingdom
Bishop Fleming	Stratus House	Exeter	United Kingdom
Bishop Fleming	Cobourg House	Plymouth	United Kingdom
Bishop Fleming	50 The Terrace	Torquay	United Kingdom
Bishop Fleming	Lawrence House	Bath	United Kingdom
Bollenberger & Bollenberger Steuerberatungs GmbH	Nikolaus-August-Otto-Strasse 20	2700 Wiener Neustadt	Austria
Boylan & Dodd	41 Percy Place	Dublin 4	Ireland
BPG Consulting sp. z.o.o.	Plac Solny 20	PL 50-063 Wroclaw	Poland
BPG Polska Audyt sp. z.o.o.	Ul. Bonifraterska 17	00-203 Warszawa	Poland
Brito, D'Arrigo, Martínez Kreston		Caracas	Venezuela
Budapest Consultans Kft	Galagonya Street 5/3 Floor	H-1036 Budapest	Hungary
Cabinet Lahmar Ali	35 Avenue Alain Savary	1002 Tunis	Tunisia
CALEB and Company	10th Floor Dongwoo International Bldg. 13-4	Seoul 150-870	Korea
Calvista LLP	Suite 1705, 1632 - 14th Avenue NW	Calgary	Canada
Canales Consultores S.A.	El Trovador 4280, oficina 1205	Santiago	Chile
Canseco Contadores Públicos, LLC	11511 Katy Freeway, Suite 640	Houston	USA
Canseco Contadores Públicos, S.C.	Puebla # 210-A	Tampico	Mexico
Caspian Business Consultants LLC	Caspian Plaza III 13th Floor	Baku AZ1065	Azerbaijan
Castillo y Asociados	Humberto Primo 630, 4° piso of. 1	X5000FAN Córdoba	Argentina
CBIZ Mahoney Cohen	1065 Avenue of the Americas, 11th Floor	New York	USA
CBIZ MHM Atlanta	One Overton Park,	Atlanta	USA
CBIZ MHM Chicago	225 West Wacker Dr., Suite 2500	Chicago	USA

CBIZ MHM Cleveland	4040 Embassy Parkway, Suite 100	Akron	USA
CBIZ MHM Cumberland	50 Baltimore Street, 4th Floor	Cumberland	USA
CBIZ MHM Easton	28614 Marlboro Ave., Suite 103	Easton	USA
CBIZ MHM Greater Washington	3 Bethesda Metro Center, Suite 600	Bethesda	USA
CBIZ MHM Kansas City	700 West 47th Street, Suite 1100	Kansas City	USA
CBIZ MHM Memphis	5100 Poplar Avenue, Floor 30	Memphis	USA
CBIZ MHM Minneapolis	1000 Campbell Mithun Tower	Minneapolis	USA
CBIZ MHM Philadelphia	401 Plymouth Rd., Suite 200	Plymouth Meeting	USA
CBIZ MHM Phoenix	3101 North Central Ave., Suite 300	Phoenix	USA
CBIZ MHM Salt Lake City	175 S. West Temple, Suite 650	Salt Lake City	USA
CBIZ MHM San Diego	10616 Scripps Summit Court, Suite 100	San Diego	USA
CBIZ MHM Southern California - Bakersfield	5060 California Avenue, Suite 800	Bakersfield	USA
CBIZ MHM Tampa Bay	13577 Feather Sound Drive	Clearwater	USA
CBIZ Risk & Advisory Service, LLC	6050 Oak Tree Boulevard, Suite 500	Independence	USA
CBIZ Risk & Advisory Services, LLC	4615 Southwest Freeway, Suite # 300	Houston	USA
CBIZ Tofias	500 Boylston Street, Floor 4	Boston	USA
CCP Accountancy Services Limited	Ellen L. Skelton Building	Tortola	British Virgin Islands
Chongqing Diwei Certified Public Accountants Co., Ltd	22nd Floor WTCC	Chongqing City 400010	China
Chr. Mortensen - Revisionsfirma I/S	Adelgade 15	DK-1304 Copenhagen K	Denmark
Clive Owen LLP		York	United Kingdom
Clive Owen LLP	Aire House	Durham	United Kingdom
Clive Owen LLP	140 Coniscliffe Road	Darlington	United Kingdom
CONAUDIT, Contadores & Auditores Asociados	Av. Fulgencio Yegros Nº 947 c/ Manuel Dominguez	Asunción	Paraguay
Consilium Chartered Accountants	169 West George Street	Glasgow	United Kingdom
Daehyun Accounting Corporation	#601 6th Floor, Hanjin Bldg.	Seoul, 135-882	Korea
DAMIANI - Auditores & Consultores	Reconquista 517, 5th to 8th Floors	11000 Montevideo	Uruguay
Delgado Maradiaga y Asociados S.de R.L.	Residencial Toncontín I, Bloque 12, Villas Téli, 3	Tegucigalpa	Honduras

Dongguan Discran Certified Public Accountants	5th Floor, Hongxi Commercial Building	Dongguan City	China
Duncan & Toplis	5 Resolution Close	Boston	United Kingdom
Duncan & Toplis	4 Henley Way	Lincoln	United Kingdom
Duncan & Toplis	14 London Road	Newark	United Kingdom
Duncan & Toplis	27-29 Lumley Avenue	Skegness	United Kingdom
Duncan & Toplis	14 All Saint's Street	Stamford	United Kingdom
Duncan & Toplis	3 Castlegate	Grantham	United Kingdom
ECA Dobernik und Partner Steuerberatung GmbH	Amlacherstr. 2/2	9900 Lienz	Austria
ECA Haingartner und Pfnadschek Steuerberatung GmbH	Waasenplatz 1	8700 Leoben	Austria
ECA Lirsch Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.	Wiedner Hauptstrasse 52	1040 Wien	Austria
ECA Mag. Reiter & Partner Wirtschaftstreuhand GmbH	Hauptplatz 33	8962 Gröbming	Austria
ECA Partner GmbH	General Secretary Gerhard Pichler	A-5541 Altenmarkt	Austria
ECA Pfanner und Farmer Steuerberatung GmbH	Badgasse 8c	6971 Hard	Austria
ECA Schmidt und Hertwich Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.	Bahnhofstrasse 2	5280 Braunau am Inn	Austria
ECA Schreiner & Schreiner Steuerberatung GmbH	Wiener Strasse 74	3500 Krems	Austria
ECA Schreiner und Stiefler Steuerberatung GMBH	Wienerstrasse 74	3500 Krems	Austria
ECA Singer und Katschnig Steuerberatung GmbH	St. Veiter Ring 51/I	9020 Klagenfurt	Austria
ECA Treuhand Partner Steuerberatung GMBH		6020 Innsbruck	Austria
E-COMPTA	Le Noilly Paradis	13006 Marseille	France
Elarabi Auditing & Financial Consultancy		Khartoum 2	Sudan
Enzinger & Mosser Steuerberatungs KG	Frauengasse 5	8720 Knittelfeld	Austria
EQ Accountants LLP	14 City Quay	Dundee	United Kingdom
EQ Accountants LLP	Westby	Forfar	United Kingdom
Erudite	Prospect Gazety Pravda, 11A	Minsk	Belarus
Eurasian Financial Service LLP	St Satpayeva 30A / 3 LCD Tengiz Towers, office 159	Almaty	Kazakhstan
Exco - GHA	CIECAM	04 BP 8163 Ouagadougou 04	Burkina Faso
Exco - GHA	EGCC International	BP 3013 Bamako	Mali

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Exco - GHA	GHA Mauritanie	BP 4897 Nouakchott	Mauritania
Exco - GHA	FCA	BP 07 Niamey	Niger
Exco - GHA	FICAO	BP 7378 Lomé	Togo
Exco - GHA	GHA Senegal	BP 10700 Dakar - Liberté	Senegal
Exco - GHA	Fiduciaire d'Expertise d'Assistance et de Gestion	BP 3977 Libreville	Gabon
Exco - GHA	AAC	01 BP 5500 Cotonou	Benin
Exco - GHA	N'Consulting	BP 291 N'Djaména	Chad
Exco - GHA	Exactt Consulting	1053 Tunis	Tunisia
Exco A2A Polska	Al. Niepodleglosci 106	02-585 Warszawa	Poland
Exco A²A Toulouse	110, avenue de Lespinet	31400 Toulouse	France
Exco AESE Lyon		69134 Ecully Cedex	France
Exco Antilles Guyane	Immeuble Le Quadrat	97122 Baie Mahault	Guadeloupe
Exco Antilles Guyane	Centre Dillon Valmenière	97200 Fort-de-France	Martinique
Exco AVEC	29 boulevard Albert Einstein	44323 Nantes Cedex 3	France
Exco Cap Audit	2, rue Jules Emile Zingg - BP 9	25409 Exincourt Cedex	France
Exco Central Office	L'Aiglon	75017 Paris	France
Exco Clermont-Ferrand	14, avenue Marx Dormoy	63057 Clermont-Ferrand Cedex 1	France
Exco Cogéfi SARL		97490 Sainte-Clotilde	La Réunion
Exco Douai	Rue Jacqueline Auriol	59552 Lambres-Les-Douai	France
Exco Fidogest	4, place du Champ de Foire - BP 193	42313 Roanne Cedex	France
Exco Fiduciaire du Sud-Ouest	174, avenue du Truc	33700 Mérignac	France
Exco Fiduciaire du Sud-Ouest	PIT de la Pompignane	34055 Montpellier Cedex 01	France
Exco Fiduciaire du Sud-Ouest	18 place Roguet	31300 Toulouse	France
Exco Fiduciaire du Sud-Ouest		34535 Béziers Cedex	France
Exco FSE	1800 route des Crêtes	06560 Valbonne	France
Exco Loire	Z.I. Molina/La Chazotte Sud	42004 Saint-Etienne Cedex 1	France
Exco Nexiom	Zone de la Gosse	88192 Golbey	France
Exco Nexiom	Technopole de Nancy-Brabois	54600 Villers-les-Nancy Cedex	France

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Exco Nexiom	17 rue du Sergent Bauchat	75012 Paris	France
Exco Omniconseils	30, chemin de Saint Henri - BP 116	13321 Marseille Cedex 16	France
Exco S&W Associés	8, avenue du Président Wilson	75116 Paris	France
Exco Socodec	51, avenue Françoise Giroud – Parc Valmy	21066 Dijon Cedex	France
Exco Strasbourg	Espace Européen de l'Entreprise	67014 Strasbourg Cedex	France
Exco Valliance	3-5 avenue Bernard	17180 Perigny	France
Expertline Ltd	27, Kavtaradze str, fl 3, office 4	Tbilisi	Georgia
FIDESBURó C. LTDA.	Parque Empresarial Colón	Guayaquil	Ecuador
FIDESBURó C. LTDA.	Edificio Fortune Plaza	Quito	Ecuador
Fiduciaire Michel Favre S.A.		CH-1010 Lausanne 10	Switzerland
Finnhammars Revisionsbyrå AB	Box 194	S194 23 Upplands Väsby	Sweden
Finnhammars Revisionsbyrå AB		Stockholm	
First Island Fiduciary Services Pte. Ltd.	79 Robinson Road	Singapore 068897	Singapore
First Island Trust Company Ltd	Suite 308	Port Louis	Mauritius
Friebe – Prinz + Partner	Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte	D 58509 Lüdenscheid	Germany
Garib Accounting Corporation	7th Fl. Youngpoong Bldg. 142	Seoul 135-749	Korea
GBH CPAs, PC	6002 Rogerdale Road, Suite 500	Houston	USA
Gold-In Consulting Co., Ltd.		Taipei 106	Taiwan
Gonzalez Mayagoitia Contadores Públicos S.C.	Londres # 103 Col. Andrade	Leon Guanajuato	Mexico
Grip Audit N.V.	P.O. Box 158	6920 AD Duiven	Netherlands
Groupe Conseil Union	17 bis, rue Joseph de Maistre	75876 Paris cedex 18	France
Guangdong Zhongtianyue Certified Public Accountants Co., Ltd	20th Floor, Junyuan Mansion,	Guangzhou City	China
H C Shah & Co	PO Box 2508	Ruwi PC 112	Oman
H&H Associates - Certified Public Accountants & Consultants	P.O. Box 11-493 - Riyad Al Solh	Beirut - Down Town	Lebanon
Horsfield & Smith	Tower House	Bury	United Kingdom
Huapu Tianjian Certified Public Accountants	Suite 920-926	Beijing 100037	China
Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi Spólka Partnerska (Tax Advisers, Professional Partnership)	Grzybowska 80/82 lok. 561,562	00-844 Warszawa	Poland

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Iberaudit Kreston	Pza. de los Sitios, 10, Princ. izda	50001 Zaragoza	Spain
Iberaudit Kreston	C/ Juan Flórez, 24, 1º Dcha	15004 A Coruña	Spain
Iberaudit Kreston	Calle Celestino Junquera nº1, 2º	33202 Gijón	Spain
Iberaudit Kreston	C/ Orense, 16 1° E	28020 Madrid	Spain
Iberaudit Kreston	Pza. Uncibay, 8 2° pta. 5	29008 Malaga	Spain
Iberaudit Kreston	Rua Gen. Ferreira Martins, 10-4ºC	1495-137 Algés	Portugal
Iberaudit Kreston	C/ Castelar, 5 2° dcha.	41001 Sevilla	Spain
Iberaudit Kreston	Pza. Ayuntamiento, 19 8° A	46002 Valencia	Spain
Iberaudit Kreston	Gran Via, nº8 - 4º.	48001 Bilbao	Spain
Iberaudit Kreston	C/ Francesc de Borja Moll, 15. 3º 1a	07003 Palma de Mallorca	Spain
Iberaudit Kreston	Avenida Maissonnave Nº30, 1º izda	03002 Alicante	Spain
Iberaudit Kreston		AD 700 Escaldes-Engordany	Andorra
Iberaudit Kreston	C/ Sagasta, 26, 4º izqda.	28004 Madrid	Spain
Iberaudit Kreston	Gran Vía de Colón, 8, Planta 3	18010 Granada	Spain
Iberaudit Kreston	Pasaje Don Sancho, Nº5, 2º Derecha	34001 Palencia	Spain
Iberaudit Kreston - International Contact Office	C/ Diagonal 520, bajos 6ª	08006 Barcelona	Spain
IFAB	7 El-Mokhtar st.from El- gazaer square	Cairo	Egypt
International Professional Bureau for Auditing ltd.	Swaiefiah, Wakalat Street	Amman 11821	Jordan
James Cowper Kreston	2 Chawley Park	Oxford	United Kingdom
James Cowper Kreston	Mill House, Overbridge Square	Newbury	United Kingdom
James Cowper Kreston	Videcom House	Henley-on-Thames	United Kingdom
James Cowper Kreston	3 Wesley Gate	Reading	United Kingdom
Jiangsu Gonqin CPAs Co., Ltd.	11/F, No. 8 Tianshan Road	Wuxi	China
Jirsch Sutherland	GPO Box 4256	Sydney	Australia
Johannsen . Basedow + Partner Unternehmensberatung GmbH	Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	20354 Hamburg	Germany
Joseph Lipsky & Co. CPA	31 Ha' Barzel St	Tel Aviv 69710	Israel
KAP Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil	18th Office Park, Tower A, 20th Floor	Jakarta Selatan 12520	Indonesia
KAP Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil	Intiland Tower 18th Floor	Jakarta 10220	Indonesia

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

KAP Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil	Kreston Building	Medan 20111	Indonesia
KAP Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil	Jl. Mayjend Sungkono Darmo Park II Blok III/19-20	Surabaya 60225	Indonesia
KAP Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil	Jl. Seturan Raya No. 100 R1	Yogyakarta 552811	Indonesia
KB Business Services S.A.	Centro Comercial Momentum, Office #34	San José	Costa Rica
Kim Quezada y Asociados, S.C.	Avenida Sonora # 3697	Tijuana	Mexico
Konsult.ee OÜ	Tulika 19	10613 Tallinn	Estonia
Kreston A&CE Group, s.r.o.	Ptasinského 4	602 00 Brno	Czech Republic
Kreston Alvarez & Carrasco		Panama City	Panama
Kreston AS	Kennedy Norte, Av. Miguel H. Alcívar y Nahím Isaía	Guayaquil	Ecuador
Kreston AS	Av. Amazonas 31-23 y Azuay	Quito	Ecuador
Kreston Bansbach GmbH	Heinrich-von-Stephan-Strasse 25	79100 Freiburg im Breisgau	Germany
Kreston Bansbach GmbH	Postfach 10 04 43	70003 Stuttgart	Germany
Kreston Bansbach GmbH	Postfach 10 05 46	76486 Baden-Baden	Germany
Kreston Bansbach GmbH		07743 Jena	Germany
Kreston BonsenReuling Audit	Postbus 50	7130 AB Lichtenvoorde	Netherlands
Kreston BonsenReuling Audit	Postbus 2003	7420 AA Deventer	Netherlands
Kreston BSG S.C.	Blvd. Atlixcayotl 5320-201	Puebla	Mexico
Kreston BSG S.C.	Ave. Zaragoza Sur # 1000, Suite 509	Monterrey NL	Mexico
Kreston BSG S.C.	Calle Sonora #1030	La Paz, Baja California Sur.	Mexico
Kreston BSG S.C.	Carretera Transpenisular Km 28	San José del Cabo, BCS	Mexico
Kreston BSG S.C.	Alvaro Obregón # 1 Local A	San José del Cabo, BCS	Mexico
Kreston BulMar Ltd	172 Nishka str.	1309 Sofia	Bulgaria
Kreston CAC CPA Limited		Wanchai Hong Kong	Hong Kong
Kreston CSM, S.C.	Efraín González Luna No. 2523	Guadalajara	Mexico
Kreston CSM, S.C.	Melquiades Alanís No. 5865-B	Cd. Juárez	Mexico
Kreston CSM, S.C.	Calle 19 No. 122 B entre 24 y 26	Mérida	Mexico
Kreston CSM, S.C.	Sagredo No. 242 Bis.	Mexico City	Mexico

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Kreston CSM, S.C.	Vidrio No. 2372	Guadalajara	Mexico
Kreston CSM, S.C.	Iguala 7	Delegación Cuahutémoc	Mexico
Kreston CSM, S.C.	Arteaga No. 57	Querétaro	Mexico
Kreston David Yeung PAC	128A Tanjong Pagar Road	Singapore 088535	Singapore
Kreston de Nicaragua International Firm, S.A.	Plaza Bolívar	Managua	Nicaragua
Kreston Denmark	Chairman and Secretary General's Office	DK-5400 Bogense	Denmark
Kreston Dormers Pty Ltd	Accountants, Lawyers & Business Advisers	West Ryde NSW 1685	Australia
Kreston GCG	172 Gorkogo Str., off. 716,	Kiev 03150	Ukraine
Kreston GTA LLP	8953 Woodbine Avenue	Markham	Canada
Kreston Guarantee Group	Vladimirskaya Str., 4, 5th floor	Kiev	Ukraine
Kreston GV Italy Audit	Corso Sempione, 4	20154 Milan	Italy
Kreston GV Italy Audit	Piazza della Vittoria, 14	50053 Empoli	Italy
Kreston GV Italy Audit	P.zza Trasimeno, 6	00198 Rome	Italy
Kreston Hyder Bhimji & Co.	Amin Building	Lahore	Pakistan
Kreston Hyder Bhimji & Co.	206- 1st Floor, Business Centre	Faisalabad	Pakistan
Kreston Hyder Bhimji & Co.	2nd Floor, Standard Insurance House	Karachi-74000	Pakistan
Kreston International Ltd	Springfield Lyons Business Centre	Chelmsford	United Kingdom
Kreston IOM Limited	Millennium House	Douglas	Isle of Man
Kreston John & Gan	Business Centre	Jalan Jejaka	Malaysia
Kreston KM Certified Public Accountants	P.O Box 4587	00506 Nairobi	Kenya
Kreston Lentink Audit	Postbus 1165	1270 BD Huizen (Amsterdam)	Netherlands
Kreston M.N.S. & Co		Colombo 00200	Sri Lanka
Kreston MC Malta	Suite 1	Balzan	Malta
Kreston MDS Consulting	Greenland III	1090 Brussels	Belgium
Kreston PR, LLC	P.O. Box 193488	San Juan	Puerto Rico
Kreston Prime Audit Ltd	192B Alexandras Avenue	115 21 Athens	Greece
Kreston Proios Ltd	Corner of Nikis Avenue & Kastoros 2, 1087 Nicosia	2080 Nicosia	Cyprus
Kreston Reeves LLP	37 St Margaret`s Street	Canterbury	United Kingdom

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Kreston Reeves LLP	Montague Place	Chatham Maritime	United Kingdom
Kreston RGM		Hermosillo	Mexico
Kreston RM S.A.	Calle 72 No. 10-07, Oficina 1103,	Bogota	Colombia
Kreston SynCount Audit B.V.	Postbox 302	2410 AH Bodegraven	Netherlands
Kreston VN Auditing & Consulting	Level 8 - Sannam Building	Hanoi	Vietnam
Kreston ZH China Consulting		Shanghai	China
Kreston ZH China Consulting	6/F Tower A UDC Mansion	Hangzhou, 310016	China
KrestonOUC	22B Randle Crescent	Lagos	Nigeria
Leviticus Consultants	8th Floor, Posta House	Dar es Salaam	Tanzania
LHM Casey McGrath	6 Northbrook Road	Dublin 6	Ireland
Lisicki, Litvin y Asociados	25 de mayo 555	Buenos Aires	Argentina
M.K. Dandeker & Co.,	No:7, 3rd Floor, Wellingdon Estate	Chennai 600008	India
M/s G.P. Agrawal & Co	7A, Kiran Shankar Ray Road	Kolkata 700 001	India
M/s O. P. Rathi & Co		Vadodara – 390 023	India
M/s P. Murali & Co., Chartered Accountants	361, 1st Floor	Bangalore - 560 080	India
M/s P.Murali & Co., Chartered Accountants	6-3-655/2/3 Somajiguda	Hyderabad - 500 082	India
M/s. R. K. Singhania & Associates	205 1st Floor, Samta Colony	Raipur 492001	India
Marillion Audit Company	3 Yamskogo Polya Street, 18	Moscow 125040	Russia
Mayer Hoffman McCann P.C.	2 Venture, Suite 455	Irvine	USA
Mayer Hoffman McCann PC	11440 Tomahawk Creek Parkway	Leawood	USA
MB&P Accounting & Auditing	15th Floor, Amwal Tower	Doha	Qatar
MCFR Consulting		Moscow 129164	Russia
McGregor, Bailey & Co.		Auckland 1144	New Zealand
McLean Delmo Bentleys	302-320 Burwood Road	Hawthorn	Australia
MDM Revizija	Takovska 11,	11000 Belgrade	Serbia
Metropol-Treuhand Wirtschaftstreuhandges mbH	Stampfergasse 15	A-5541 Altenmarkt	Austria
MHM Chattanooga	5708 Queen Aire Lane	Chattanooga	USA
Mitchell Charlesworth	Glebe Business Park	Widnes	United Kingdom
Mitchell Charlesworth	24 Nicholas Street	Chester	United Kingdom

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

Mitchell Charlesworth	5 Temple Square	Liverpool	United Kingdom
Mitchell Charlesworth	Centurion House	Manchester	United Kingdom
Mitchell Charlesworth	Victoria House	Warrington	United Kingdom
Moores Rowland Associati srl	Via A Saffi 25	20123 Milan	Italy
Moores Rowland Associati srl	Piazza L Viani 11/A	55049 Viareggio (LU)	Italy
Moores Rowland Bompani srl	Via A Saffi 25	20123 Milan	Italy
Moores Rowland Bompani srl	Corso Vittorio Emanuele II, 12	10123 Turin	Italy
Moores Rowland Bompani srl	Piazza L Viani 11/A	55049 Viareggio (LU)	Italy
Moores Rowland Consulenti di Direzione srl	Via A Saffi 25	20123 Milano	Italy
Moores Rowland Consulenti di Direzione srl	Corso Vittorio Emanuele II, 12	10123 Turin	Italy
Myrdahl og Sveen AS	Stoperiveien 26	2011 Strommen	Norway
Net-SFS Ltd	Rr. "Milto Tutulani"	Tirana	Albania
Ningxia Tinwha Certified Public Accountants Firm Ltd	9/F 147 Beijing Zhong Rd	Ningxia	China
Nkonki Incorporated	P.O. Box 1503	Saxonwold 2132	South Africa
O&R Oppenhoff & Rädler AG		80339 Munich	Germany
Okamoto & Company, Inc.	Hirakawacho Daiichi Seimei Building	Tokyo 102-0093	Japan
Orion Audit Financial Consultancy Services - CORRESPONDENT FIRM	Torbaz Khan square	Kabul	Afghanistan
ORTAG AG		CH- 8036 Zurich	Switzerland
Parker Simone LLP	Suite 201, 129 Lakeshore Road East	Mississauga	Canada
Partnership Auditores Independentes S.S.	Av Francisco Matarazzo, 1.500	São Paulo	Brazil
Partner-Treuhand Wirtschaftstreuhandges.m.b.H.	Kalvarienberggasse 10a	4600 Wels	Austria
Parzer Steuerberatung GmbH	Thomas-Schwanthaler-Str. 12	4770 Andorf	Austria
PEM	Salisbury House	Cambridge	United Kingdom
PK-Tilintarkastajat Oy	Kruutilantie 15	37700 Sääksmäki	Finland
Portal Vega & Asociados SC	Av. Javier Prado Este N° 1420	San Isidro, Lima	Peru
Professional Auditing Service Co., Ltd	1 Glas Haus Building, 9 Fl., Room no. 905/2	Bangkok 10110	Thailand
Rahul Gautam Divan & Associates		Mumbai 400 021	India
Ramírez Asociados	Alcantara No. 44, 6th floor	Santiago	Chile

Rangamani & Co	4B, Oxford Business Centre	Cochin 682016	India
Rangamani & Co	7B, Saraswathy Nilayam	Trivandrum - 695003	India
Reyes Galang King and Company		Quezon City	Philippines
Rivas Núñez y Asociados, S.A. de C.V.	Ciudad Satélite, pasaje Neptuno, No 12-F	San Salvador	El Salvador
RUMA Certified Public Accountants	Printer Set House, 3rd Floor	Kigali	Rwanda
RWS Treuhand GmbH & Co. KG	Balinger Strasse 36	72336 Balingen	Germany
S G C O & Co.	4A, Kaledonia-HDIL	Mumbai 400 069	India
Safwat Nour El Din Management Consultant	421 Ramsis St	Cairo	Egypt
Samy Yassa Chartered Accountants	9 Bosta Street	Cairo	Egypt
Shaanxi San Qin Certified Public Accountants Co., Ltd	18th Floor Guang Feng International Plaza	Xian 710068	China
Shanghai Hu Gang Jin Mao Certified Public Accountants Co Ltd	No.51, Lane 222, Fanyu Road	Shanghai 200052	China
Shanxi Sanco Certified Public Accountants Co., Ltd		Taiyuan	China
Shenzhen Yida Certified Public Accountants Co., Ltd	5D/F, Tower A, Fortune Plaza	Shenzhen	China
Sindi & Batterjee Co.	P O Box 6685	Jeddah 21452	Saudi Arabia
Sindi & Batterjee Co.	PO Box 1184	Madinah Almuna Warrah	Saudi Arabia
Sindi & Batterjee Co.	PO Box 56768	Makkah Al Mukarama	Saudi Arabia
Sindi & Batterjee Co.	PO Box 2563	Kamees Mushait	Saudi Arabia
Sindi & Batterjee Co.	PO Box 17207	Riyadh 11484	Saudi Arabia
SNR & Company	A-15, Second Floor	New Delhi - 110016	India
Stanley & Williamson	PO Box 50	Milsons Point	Australia
Stefanelli & Asociados	Av. Guayana, Torre Colón, piso 6, oficina 1.	Puerto Ordaz	Venezuela
Storey Blackwood	PO Box Q188 QVB	Sydney	Australia
Studio Rigobon Bitetti De Luca	Via Vitali, 1	20121 Milano	Italy
SURA Yeminli Mali Müsavirlik Anonim Sirketi	Alemdag Caddesi 60A/8	34692 Çamlica/Istanbul	Turkey
TAY & Co.	Wongelawit Tadesse Building	Addis Ababa	Ethiopia
The Institute for Enterprise Issues	92, Marata St.	St Petersburg	Russia
Tianjin Guangxin CPAs Ltd	Floor 30 Building B	Tianjin City 300201	China
Top New & Co., CPAs	7F., No.102, Dunhua N. Rd.	Taipei City 105	Taiwan

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.

UAB "Tezaurus auditas"	Jasinskio Str. 4-17	LT-01112, Vilnius	Lithuania
V.K. Verma & Co	C.37 Connaught Place	New Delhi 110 001	India
VAG Auditores y Consultores Asociados	Autopista San Isidro	Santo Domingo	Dominican Republic
Van Duyn Van der Geer BV accountants en adviseurs	P.O. Box 197	2200 AD Noordwijk	Netherlands
Vargas, Ruiz y Asoc., S.C.	Av. Ejército Nacional 423 Piso 3	Mexico City	Mexico
Vázquez y Ordoñez S.C.	3ª Avenida Norte No.46 esquina con 7ª calle orien	Colonia centro Tapachula	Mexico
Velasco, Sarat & Asociados, S.C.	4th Street 7-53 Zone 9	Guatemala City	Guatemala
VRC Bedrijfsrevisoren	West Point Park	1702 Groot-Bijgaarden	Belgium
VRC Bedrijfsrevisoren	Accent Business Park	B-8800 Roeselare	Belgium
WANGER Group	Aeulestrasse 45	9490 Vaduz	Liechtenstein
Weger & Comp. Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.	Villacher Strasse 34/1	9800 Spittal an der Drau	Austria
WesleyQuest Co., Ltd	DMC Tower 8 F, DMC I – 1	Seoul	Korea
Westerfelhaus Audit GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Postfach 10 31 66	33531 Bielefeld	Germany
Wiesinger Treuhand Wirtschaftstreuhandges.m.b.H.	Linzer Strasse 8	4701 Bad Schallerbach	Austria
Williams & Asociados, A.C.	Edifico Torre 'El Alferez'	Puerto Ordaz	Venezuela
Wong Robinson & Co. Chartered Accountants	1708 West 6th Ave	Vancouver	Canada
Wong Robinson & Co. Chartered Accountants	2075, 4580 No 3 Road	Richmond	Canada
Xiang Hao Certified Public Accountants Co., Ltd		Nanning	China
Yaesu Audit Company	5-17, Yaesu 1-cyome	Tokyo, 103-0028	Japan
Yunnan Yong Sheng Certified Public Accountants	5/F Floor Chongshan Building	Yunnan	China
Zahur & Mostafiz, Chartered Accountants	High Tower, (9th floor), 9 Mohakhali C/A	Dhaka-1212	Bangladesh
Zavala, Aguilar Consultores S.C.	Paseo de los Cedros No. 22	Michoacán	Mexico

Kreston GV Italy Audit S.r.l. is a Member of Kreston International. Each member of the Kreston network is an independent accounting and advisory firm which practices in its own right. The Kreston network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. Kreston international is a member of the IFAC Forum of Firms.