



2020

Relazione di Trasparenza



Kreston GV Italy Audit S.r.l.
30 dicembre 2020

Knowing You

Contenuti

Introduzione	2
Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo	3
Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano	5
Sistema di controllo interno della qualità	6
Ultimo controllo della qualità	17
Elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 Agosto 2020	18
Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione	19
Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci	20
Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione ai sensi delle lettere D), G) e H) dell'art. 13 del Regolamento UE 537/2014	21
ALLEGATO 1:	22
ELENCO DELLE UE/EEA MEMBER FIRM ADERENTI AL NETWORK KRESTON ABILITATE ALL'ESERCIZIO DELLA REVISIONE LEGALE	22

Introduzione

Kreston GV Italy Audit Srl (di seguito Kreston GV Italy”), nell’adempiere alla richiesta dell’art. 13 del Regolamento Europeo 537/2014, è lieta di pubblicare la propria relazione di trasparenza per l’esercizio chiuso al 31 agosto 2020 che, oltre ad ottemperare a quanto richiesto dalla normativa, ci offre l’opportunità di condividere gli obiettivi raggiunti e le performance realizzate nel corso del periodo, nonché evidenziare la costante attenzione e l’impegno nel mantenimento di un alto standard di qualità nell’esecuzione del nostro lavoro.

L’aderenza ad alti standard qualitativi, l’esecuzione dei lavori secondo i principi etici e deontologici della professione, rappresentano le colonne portanti del nostro modo di operare e della nostra visione di business.

Gli aspetti sopra menzionati ci hanno permesso di creare con le nostre controparti un forte rapporto di fiducia professionale, sempre contraddistinto da un modus operandi orientato al rispetto dei principi di indipendenza ed obiettività.

Confermando il nostro impegno costante e sistematico alla crescita delle persone ed al rispetto degli standard qualitativi richiesti anche dalla normativa in vigore, Vi invitiamo a leggere il presente documento, che riporta sinteticamente il nostro impegno verso una “revisione di qualità”.

Milano, 30 Dicembre 2020

Giovanni Maria Varriale


Presidente



Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo

Forma giuridica

Kreston GV Italy Audit S.r.l. (nel seguito del documento solo “Kreston GV Italy” o la “Società”) 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., che ha per oggetto sociale lo svolgimento delle attività di revisione legale e volontaria dei conti, di organizzazione contabile, nonché le altre attività legate ai processi di assurance ed ai servizi di natura amministrativo-contabile (attività di compliance ed advisory)



La società è iscritta al Registro dei Revisori Legali al n. 55251.

Al 31 Agosto 2020 l'organico professionale era composto da n. 21 persone, delle quali 4 Soci ed 1 associato.

Struttura proprietaria

Il capitale sociale di Kreston GV Italy, è detenuto da 4 soci ed è pari ad € 100.000,00; tutti i soci/associati svolgono attività di revisione, sia legale che volontaria, sono professionisti abilitati in quanto iscritti negli Albi professionali.

Struttura organizzativa

Struttura territoriale

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

- ❖ *Milano*
- ❖ *Padova*
- ❖ *Roma*

Consiglio di Amministrazione.

Il Consiglio di Amministrazione della Kreston GV Italy, nominato con delibera assembleare del 4 Maggio 2018, è composto, alla data della presente Relazione di Trasparenza, da:

- ❖ Giovanni Maria Varriale (Presidente)
- ❖ Maurizio Luciani Cantalupo (Consigliere)
- ❖ Carlo Bugolotti (Consigliere)

Al Consiglio di Amministrazione competono i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione della società (fatte salve le prerogative riservate richieste all'Assemblea dei Soci, ai sensi di Legge e di Statuto).

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.

Al Presidente sono stati conferiti specifici poteri di amministrazione, nonché la rappresentanza legale della società.

Il Consiglio di Amministrazione ha definito, all'interno del funzionigramma aziendale, specifici compiti e deleghe operative.

Al fine di assicurare un puntuale controllo sulla qualità del lavoro è istituito un Comitato Tecnico Scientifico – CTS (coordinato da un consigliere di amministrazione) che ha come obiettivo, tra l'altro:

- Formazione continua del personale
- Elaborazione di manuali e procedure
- Verifica del rispetto della indipendenza e dell'etica professionale
- Controllo della qualità del lavoro
- Rispetto della normativa in materia di antiriciclaggio.

Revisore legale

Il controllo contabile dei conti della Kreston GV Italy è affidato ad un Revisore Unico (Dott. Schifino).

Organismo di Vigilanza

Il Consiglio di Amministrazione di Kreston GV Italy ha adottato un Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs n.231 del 2001, al fine di assicurare il corretto e puntuale adeguamento dell'intera struttura al modello adottato, è stato nominato un Organismo di Vigilanza in forma monocratica.

Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ed il Codice Etico, definiscono i valori e i principi etico-deontologici a cui Kreston GV Italy e le sue persone si ispirano nello svolgimento del proprio lavoro, sono pubblicati sul sito internet della società. L'intero Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo è disponibile a tutti i dipendenti sulla rete interna aziendale.



Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano

Kreston GV Italy è la *member firm italiana* del network internazionale Kreston International (di seguito anche il "Network"), che offre servizi professionali alle imprese.

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

Il network Kreston International è presente in oltre 110 paesi, operando in tutto il mondo con più di 23.000 professionisti. Le 200 entità che appartengono al network Kreston International sono tutte indipendenti tra loro.

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.

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 delle associate.

Ogni *member firm*, tra cui Kreston GV Italy, è un'entità indipendente, costituita secondo la legge e le normative specifiche del Paese di appartenenza in cui opera; l'adesione al Network presuppone la condivisione di valori professionali, di standard, di metodologie, di forme di controllo e di valutazione dei rischi. Ciò permette di offrire un servizio professionale altamente qualificato, nel rispetto delle normative applicabili a livello locale

Nell'allegato 1 alla presente Relazione è riportato l'elenco delle EU / EEA Member Firm aderenti al network KRESTON International 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. Si riporta in allegato (All.1) l'elenco delle società appartenenti alla rete internazionale abilitate all'esercizio della Revisione Legale.

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.

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.



Sistema di controllo interno della qualità

In un mercato in continua evoluzione, l'efficacia e l'efficienza nello svolgimento delle attività di revisione e di assurance, sono gli standard principali nella fornitura di un servizio altamente qualitativo.

L'attenzione ai cambiamenti della normativa, l'investimento continuo nella formazione e sullo sviluppo delle persone, rappresentano il principale piano di sviluppo di Kreston GV Italy per garantire i più elevati livelli qualitativi nello svolgimento della nostra professione.

Il sistema di *governance* di Kreston GV Italy è organizzato in modo da promuovere un continuo miglioramento dei processi interni e delle procedure.

In ottemperanza alle norme di legge e a quanto prescritto dallo standard ISQC1 Italia, la responsabilità finale del sistema di controllo interno spetta al Consiglio di Amministrazione.

Il Sistema di Controllo Interno della qualità adottato da Kreston GV Italy, si basa su direttive e procedure che garantiscono la compliance ai principi di revisione, alla normativa nazionale ed internazionale ed alle best practices internazionali.

Tutti i soci, i dipendenti ed i collaboratori di Kreston GV Italy sono responsabili della gestione del rischio dei singoli incarichi e dalla qualità del lavoro svolto. L'esecuzione di controlli di qualità periodici e delle procedure aziendali, coinvolge l'intero personale della società, a tutti i livelli. Gli esiti delle attività di controllo costituiscono uno spunto di miglioramento continuo nel mantenimento della qualità dei lavori svolti.



Si riportano, per completezza espositiva, le procedure attualmente in vigore:

❖ 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;

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.

D4 Assegnazione degli incarichi.

❖ **Svolgimento dell'incarico**

E1 Direzione, esecuzione, supervisione e riesame del lavoro;

E2 Kreston GV Italy Audit Manual;

E3 Consultazione;

❖ **Monitoraggio**

F1 Monitoraggio.

Il compito di coordinare ed organizzare le attività spetta al Comitato Tecnico Scientifico – CTS che si riunisce periodicamente al fine di valutare eventuali necessità di procedere all'aggiornamento e/o alla modifica delle procedure aziendali; il Comitato Tecnico Scientifico – CTS può avvalersi anche della collaborazione dei Manager della società.

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.



Sintesi delle procedure attuative

L'obiettivo principale è quello di divulgare all'intera struttura professionale le linee guida di Kreston GV Italy in ordine alle caratteristiche del 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.

Punto focale è la condivisione della cultura della qualità nell' assunto che la stessa debba essere perseguita sia ad ogni livello della struttura sia quale responsabilità individuale di tutto lo staff.

Kreston GV Italy persegue l'obiettivo di sviluppare un sistema di controllo della qualità fortemente incentrato sulla partecipazione attiva di tutto il personale, favorendo, in tal modo, la promozione di una cultura interna orientata alla qualità attraverso la responsabilizzazione individuale.

Il personale coinvolto a vario titolo nell'esecuzione degli incarichi viene incoraggiato a svolgere il proprio ruolo 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.

Nell'ambito dei corsi di formazione, 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.

Si riporta di seguito una analisi sintetica di quanto previsto dalle procedure attualmente in vigore.

Principi Etici applicabili

Al fine di prevenire e rilevare tempestivamente eventuali situazioni di incompatibilità in tema di indipendenza e conflitto di interessi, Kreston GV Italy ha adottato linee guida e procedure che si basano su norme etiche richiamate dal *Code of Ethics* emanato dall'IFAC e, ove più stringenti e/o diversamente formulate, sulle indicazioni normative locali integrate dalle raccomandazioni Consob e del Ministero dell'Economia e Finanza. 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 1999 e successive modifiche e integrazioni, per quanto riguarda gli incarichi di revisione legale su società rientranti nell'ambito dell'applicazione del citato decreto.

L'imprescindibile 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 nonché 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 dell'emissione della relazione).

Per i servizi non audit la nostra società adotta la medesima procedura, con l'unica eccezione che, per tali incarichi, non vengono espletate le fasi della conferma esterna periodica e della verifica intermedia.

Nel valutare il requisito dell'indipendenza viene posta 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 procedura adottata pone inoltre particolare attenzione all'analisi delle potenziali incompatibilità dei servizi non audit prestati a clienti a cui vengono forniti servizi audit e viceversa. Tutte le verifiche svolte garantiscono il rispetto di quanto previsto dall'art. 10 e dall'art. 17 del D.Lgs. n. 39/2010 e del Regolamento Europeo 537/2014.

Tutto il personale di Kreston GV Italy rilascia periodicamente dichiarazioni di indipendenza, considerando ogni specifica situazione individuale e quella del nucleo familiare con riferimento a tutti i clienti della Società e del Network per incarichi di legge risultanti da un *data base*.

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

A tutto il personale viene richiesto di prendere visione delle schede relative alle società clienti contenenti i nomi degli azionisti, amministratori, sindaci, direttori generali e direttori amministrativi, di segnalare l'eventuale esistenza di cause di incompatibilità e/o mancata indipendenza per altro titolo impegnandosi a mantenere un comportamento professionale basato sulla massima riservatezza rispetto alle informazioni ottenute nello svolgimento del lavoro assegnato.

Codice IFAC

Il codice IFAC è stato integralmente adottato da Kreston GV Italy. 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 Italy 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 del Responsabile Etica e Indipendenza. Ogni dipendente, inoltre, è responsabile di segnalare all'azienda l'insorgere di situazioni di incompatibilità rispetto alle norme etico-deontologiche.

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 Italy è stata formulata nel pieno rispetto di tutta la normativa di riferimento. Lo scopo principale delle direttive di Kreston GV Italy è quello di conseguire una ragionevole sicurezza che, relativamente ad ogni incarico, il soggetto responsabile:

- 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 Italy vengono dettagliatamente indicate le attività che devono essere obbligatoriamente effettuate per poter accettare un nuovo cliente (per il primo anno di incarico) e per poterlo mantenere (a partire dagli anni successivi).

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

- ❖ verifica dell'integrità del management. Tale analisi va estesa ai soci influenti del cliente;
- ❖ accertamento della reputazione commerciale dei soci rappresentativi del cliente, dei membri della direzione con responsabilità strategiche e dei responsabili delle attività di *governance*;
- ❖ valutazione dell'identità e reputazione commerciale di parti correlate;
- ❖ analisi della natura delle attività del cliente, inclusi le prassi aziendali, l'interpretazione aggressiva dei principi contabili e l'ambiente di controllo interno;
- ❖ verifica dell'esistenza di 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 alla gestione dell'incarico stesso;

- ❖ verifica che gli onorari e i tempi concordati con il cliente rispettino gli standard di qualità previsti da Kreston GV Italy.

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, 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 rischio 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.

Manuale antiriciclaggio

Kreston GV Italy ha istituito una procedura operativa antiriciclaggio che assolve gli obblighi di adeguata verifica della clientela, stabilendo il rischio associato al tipo di cliente, al rapporto continuativo e alla prestazione professionale. La procedura in vigore è stata redatta nel rispetto di quanto indicato e previsto dalla Delibera Consob n. 20570 del 04/09/2018.

La procedura è suddivisa in tre fasi: (i) fase di pre-offerta, (ii) fase di pre-planning e (iii) fase conclusiva.

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

Ogni qualvolta un potenziale cliente chiede a Kreston GV Italy 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 prevede che, contestualmente all'offerta, debba essere consegnato al cliente il "Questionario Antiriciclaggio". Lo stesso, compilato e sottoscritto dal cliente, deve essere restituito a Kreston GV Italy unitamente ai documenti del Legale Rappresentante e del Titolare Effettivo del cliente.

I dati forniti dal cliente sono censiti nell'AUI. Kreston GV Italy ha adottato un software denominato "MIT ANTI": un software per l'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" sono archiviati anche in formato cartaceo.

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 la segnalazione all'Ufficio Antiriciclaggio di Kreston GV Italy (di seguito UA), affinché segnali la problematica all'Engagement Partner e quest'ultimo intervenga presso il cliente prima di dichiarare l'impossibilità di continuare a svolgere l'incarico.

In caso di conferimento di incarico da parte di un cliente già censito nei database Kreston GV Italy, non è necessaria la compilazione del Questionario Antiriciclaggio ma viene richiesto al cliente di compilare il questionario "Aggiornamento Questionario Antiriciclaggio".

Inoltre Kreston GV Italy ha istituito una procedura operativa al fine di rispettare quanto indicato e previsto dalla Comunicazione Consob n. 186002 del 04/06/2018 (c.d. "Autovalutazione dei rischi di riciclaggio e di finanziamento al terrorismo")

In particolare la metodologia è distinta in 3 fasi di attività:

- identificazione e valutazione dei rischi di antiriciclaggio e finanziamento al terrorismo a cui Kreston GV Italy è esposta sulla base delle informazioni raccolte nell'ambito dell'attività e della conoscenza della clientela;
- valutazione in merito all'idoneità dei presidi organizzativi, procedurali e degli strumenti di controllo implementati dalla società per individuare i rischi di riciclaggio e di finanziamento al terrorismo;
- determinazione del rischio residuo a cui è esposta la società nell'ambito dell'attività svolta.

Annualmente, il Responsabile dell'Antiriciclaggio (RA) relaziona gli organi sociali sull'attività svolta nell'ambito della procedura AR.

Market Abuse

La disciplina del "Market Abuse" è finalizzata a contrastare l'abuso di informazioni privilegiate e la manipolazione del mercato finanziario. In ottemperanza alla normativa in vigore, Kreston GV Italy 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 Italy, 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 Italy 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 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 Italy 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'aver 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.

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.

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 Italy siano in possesso dei requisiti professionali previsti dal documento ISA ITA 220.

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

L'organo amministrativo definisce il numero di assunzioni necessarie tenuto conto di una analisi dinamica del portafoglio clienti considerando la crescita prevista, la cessazione dei rapporti di lavoro e la distribuzione dell'attività presso le varie sedi e fra le diverse 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 CV raccolti ed archiviati precedentemente, al fine di soddisfare lo specifico fabbisogno.

In generale si privilegia l'assunzione di personale locale munito di un adeguato percorso formativo (scuole ed università) nella zona di destinazione.

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

L'autorizzazione all'assunzione di personale legato da vincoli di parentela con collaboratori della società deve essere oggetto di specifica delibera da parte dell'organo amministrativo.

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 su base meritocratica.

Training & Continuing Professional Development

La procedura "*Training and Continuing Professional Development*" (TCPD), è stata elaborata al fine di garantire che l'organico aziendale abbia un livello di competenza e di aggiornamento tecnico tali da consentire di poter eseguire in modo qualitativamente efficace ed efficiente gli incarichi professionali.

La responsabilità della funzione per lo sviluppo professionale è coordinata da Comitato Tecnico Scientifico – CTS.

Il responsabile della funzione definisce un piano formativo annuale di tutto il personale Kreston GV Italy.

La procedura in essere 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.

Assegnazione degli incarichi

Ad ogni socio sono affidati ruoli e responsabilità in relazione alle esperienze e alle attitudini personali. Kreston GV Italy 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.

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 con le 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 disponibile sulla rete interna aziendale ("file planning").

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 Italy 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 specifici programmi di lavoro allineati alle procedure Kreston International, formalizzati all'interno di *forms* e questionari basati sul processo di analisi del rischio di revisione del cliente, affrontando tutte le fasi del lavoro dell'esecuzione dello stesso 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 di 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. 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", 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 Italy 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 adeguatamente documentati e le conclusioni adottate.

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.

Monitoraggio

L'attività di monitoraggio posta in essere in Kreston GV Italy 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

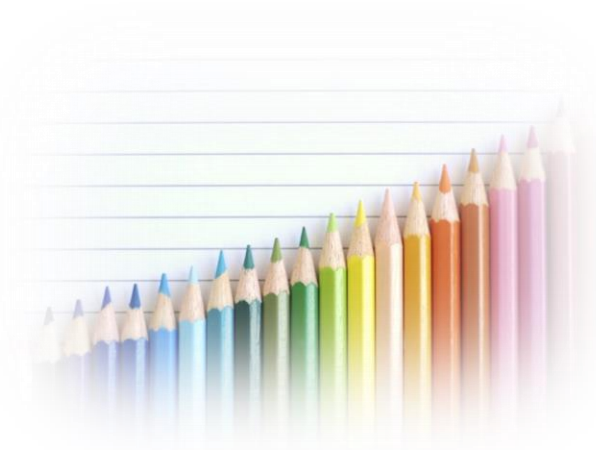
Il monitoraggio delle procedure interne viene condotto sulla base di una programmazione annuale, la quale prevede che vengano condotti *tests* specifici di verifica delle procedure. Le attività di controllo vengono distribuite nel corso dell'anno solare sulla base di un calendario prestabilito e approvato dal Comitato Tecnico Scientifico - 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

Ogni anno è svolta una specifica attività di controllo qualità, su base campionaria, dei lavori svolti durante l'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 Italia e della nostra metodologia in ogni fase del processo di revisione.

Ultimo controllo della qualità

Consob ha dato avvio in data 20 Luglio 2020 al Controllo della qualità ai sensi e per gli effetti dell'Art. 26 del Regolamento UE 537/2014 e dell'Art. 22 del D.Lgs n.39/2010 ed in data 14 Dicembre 2020 è stata avviata la fase ispettiva del Controllo della qualità tuttora in corso.



Elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 31 Agosto 2020

Gli Enti di Interesse Pubblico che sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2020 sono i seguenti:

- Gequity Spa (società quotata);
- Conafi Spa (società quotata);
- Biancamano Spa (società quotata).



Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

I corrispettivi riferiti all'esercizio sociale chiuso al 31 agosto 2020 sono riportati nella tabella sottostante, secondo lo schema definito dall'art. 13 par. 2 lett. k) del Regolamento UE 537/2014.

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)	218.500
Art. 13, comma 2, lett k), ii): Revisione legale bilancio esercizio e consolidato di altri enti	1.263.258
Art. 13, comma 2, lett k), iii): Servizi consentiti diversi da revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte del Revisore Legale	181.815
Art. 13, comma 2, lett k), iv): Servizi diversi da revisione contabile prestati ad altri enti	306.844
Totale	1.970.417

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

La remunerazione dei soci di Kreston GV Italy si basa su una valutazione annuale, effettuata dagli Amministratori, sulla base delle *performance* raggiunte dai singoli soci.

Tale valutazione prende in considerazione i seguenti aspetti:

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

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 2020:

- ❖ il sistema di controllo interno della qualità, adottato da Kreston GV Italy 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 Italy 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 Italy 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

ALLEGATO 1:

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

Member Firm Name	Country of member
A&D accountants en belastingadviseurs (Maastricht)	Netherlands (NL)
a&o kreston	Switzerland (CH)

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.

Albassam & Co	Kuwait (KW)
Alex Picot Trust	Jersey (JE)
AO Kreston Tashkent	Uzbekistan (UZ)
Ark LLC	Japan (JP)
Asante, Anarfi & Associates	Ghana (GH)
b2finance Kreston	Brazil (BR)
Bentacera B.V.	Netherlands (NL)
BFGD	Ireland (IE)
BHP	United Kingdom (GB)
Bishop Fleming	United Kingdom (GB)
Brighture Accounting & Tax Advisory	China (CN)
Brito, D'Arrigo, Martínez Kreston	Venezuela (VE)
Budapest Consultans	Hungary (HU)
Caleb and Company	South Korea (KR)
Cam Accounting & Tax Service Co	Cambodia (KH)
Canseco Contadores Públicos	Mexico (MX)
Caspian Business Consultants	Azerbaijan (AZ)
Castillo y Asociados	Argentina (AR)
CBIZ & MHM	United States (US)
Chongqing Daxindiwei	China (CN)
Clive Owen	United Kingdom (GB)
Consilium Chartered Accountants	United Kingdom (GB)
Consortium-Molina Zamudio - Maffioli Consultores	Costa Rica (CR)
Daehyun Accounting Corporation	South Korea (KR)
Damiani	Uruguay (UY)
Dongguan Discran CPAs	China (CN)
Duncan & Toplis	United Kingdom (GB)
ECA Partners	Austria (AT)
Elarabi Auditing & Financial Consultancy	Sudan (SD)

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.

EQ Accountants	United Kingdom (GB)
Eurasian Financial Service	Kazakhstan (KZ)
EXCO	France (FR)
Fiduciaire Michel Favre S.A.	Switzerland (CH)
Finnhammars	Sweden (SE)
First Island Fiduciary Services PTE Ltd	Singapore (SG)
Friebe - Prinz + Partner Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Rechtsanwälte	Germany (DE)
Gold-In Consulting Co	Taiwan (TW)
Groupe Conseil Union France	France (FR)
Groupe Fiduciaire Kreston	France (FR)
Guandong Zhongtianyue CPAs	China (CN)
Guangdong Hengsheng CPAs	China (CN)
H C Shah	Oman (OM)
H&H Associates	Lebanon (LB)
Horsfield & Smith	United Kingdom (GB)
Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi Spólka Partnerska	Poland (PL)
James Cowper Kreston	United Kingdom (GB)
Jiangsu Gongqin CPAs Co Ltd	China (CN)
JM Ribeiro da Cunha & Associados	Portugal (PT)
Joseph Lipsky & Co	Israel (IL)
K&E International (Alliance Member)	Germany (DE)
Kanaan Firm	Palestinian Territory (PS)
Kazibwe Kenneth & Steven	Uganda (UG)
Konsult	Estonia (EE)
Kreston A&CE	Czech Republic (CZ)
Kreston AC	Tajikistan (TJ)
Kreston Albania	Albania (AL)
Kreston Alvarez & Carrasco	Panama (PA)

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 Ardent CA Trust	Singapore (SG)
Kreston AS Ecuador	Ecuador (EC)
Kreston ATA	Turkey (TR)
Kreston Audeh Jibreel	Palestinian Territory (PS)
Kreston Awni Farsakh & Co	United Arab Emirates (AE)
Kreston Bansbach	Germany (DE)
Kreston Basedow GmbH WPG StBG	Germany (DE)
Kreston Bishkek	Kyrgyzstan (KG)
Kreston Bolivia	Bolivia (BO)
Kreston BPG Polska Audyt sp. z.o.o.	Poland (PL)
Kreston BSG	Mexico (MX)
Kreston BulMar	Bulgaria (BG)
Kreston CAC	Hong Kong SAR China (HK)
Kreston David Yeung	Singapore (SG)
Kreston de Nicaragua	Nicaragua (NI)
Kreston Denmark	Denmark (DK)
Kreston Egypt	Egypt (EG)
Kreston Erudite	Belarus (BY)
Kreston FLS	Mexico (MX)
Kreston GCG	Ukraine (UA)
Kreston Grip	Netherlands (NL)
Kreston GTA	Canada (CA)
Kreston Guarantee Group	Ukraine (UA)
Kreston Guatemala	Guatemala (GT)
Kreston GV Italy	Italy (IT)
Kreston HHES	Indonesia (ID)
Kreston Hyder Bhimji & Co.	Pakistan (PK)
Kreston Iberaudit	Spain (ES)
Kreston IL	Israel (IL)

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 Ioannou & Theodoulou	Cyprus (CY)
Kreston John & Gan	Malaysia (MY)
Kreston Kairos	Tanzania (TZ)
Kreston KM	Kenya (KE)
Kreston Lentink Audit	Netherlands (NL)
Kreston M&P Algeria	Algeria (DZ)
Kreston M.N.S. & Co	Sri Lanka (LK)
Kreston MC Malta	Malta (MT)
Kreston MCA	Chile (CL)
Kreston MDM Revizija	Serbia (RS)
Kreston MDS	Belgium (BE)
Kreston Menon	United Arab Emirates (AE)
Kreston Mozambique	Mozambique (MZ)
Kreston OPR Advisors	India (IN)
Kreston OUC	Nigeria (NG)
Kreston Papiashvili	Georgia (GE)
Kreston Partnership	Brazil (BR)
Kreston PR	Puerto Rico (PR)
Kreston Proios	Cyprus (CY)
Kreston Quezada Fernandez SC	Mexico (MX)
Kreston Rangamani Business Advisors	India (IN)
Kreston Reeves	United Kingdom (GB)
Kreston RM	Colombia (CO)
Kreston Romania	Romania (RO)
Kreston SGCO	India (IN)
Kreston SNR Advisors	India (IN)
Kreston South Africa	South Africa (ZA)
Kreston Sura	Turkey (TR)
Kreston SVP	Qatar (QA)

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 TDL Italy Tax & Global Services	Italy (IT)
Kreston TSS (First Island Trust Company)	Mauritius (MU)
Kreston VN Auditing & Consulting	Vietnam (VN)
Kreston Yida Shenzhen	China (CN)
Kreston Zimbabwe	Zimbabwe (ZW)
Legnazzi & Partners	Italy (IT)
Lentink De Jonge	Netherlands (NL)
Marillion Audit Company	Russia (RU)
McGregor Bailey	New Zealand (NZ)
McLean Delmo Bentleys	Australia (AU)
MG Madrid & Company	Philippines (PH)
Mitchell Charlesworth	United Kingdom (GB)
Mohamed Taha Hamood & Co.	Yemen (YE)
Nam Nguyen Consulting Co	Vietnam (VN)
Ningxia Tinwha CPAs	China (CN)
O&R Oppenhoff & Rädler AG	Germany (DE)
OC & Associates	Japan (JP)
Omni Trust	Luxembourg (LU)
P.Murali & Co	India (IN)
PEM	United Kingdom (GB)
Portal Vega & Asociados	Peru (PE)
Reconsult	Croatia (HR)
Rivas Núñez y Asociados	El Salvador (SV)
RUMA	Rwanda (RW)
Shaanxi San Qin CPAs	China (CN)
Shanghai Hugang Jinmao CPAs	China (CN)
Shanxi Sanco CPAs	China (CN)
Sindi & Batterjee Kreston	Saudi Arabia (SA)
Special Approach for Investment (Orbit Bureau)	Jordan (JO)

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.

Stanley & Williamson	Australia (AU)
Syncount Accountants & Belastingadviseurs	Netherlands (NL)
Tachibana & Ochiai (Correspondent Firm)	United States (US)
TAY	Ethiopia (ET)
Thai Info	Thailand (TH)
The Institute for Enterprise Issues	Russia (RU)
Tianjin Guangxin CPAs	China (CN)
Top New & Co. CPAs	Taiwan (TW)
V.K. Verma & Co	India (IN)
Van Duyn Van der Geer BV accountants en adviseurs	Netherlands (NL)
Van Herwijnen Kreston	Netherlands (NL)
Vargas, Ruiz y Asoc.	Mexico (MX)
VRC	Belgium (BE)
Westerfelhaus Audit	Germany (DE)
Xiang Hao CPAs	China (CN)
YAESU AUDIT & Co.	Japan (JP)
Yunnan Yong Sheng CPAs	China (CN)
Zahur & Mostafiz	Bangladesh (BD)
Zhonghui CPAs	China (CN)

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.