



Relazione di trasparenza

KPMG S.p.A.

Esercizio chiuso al 30 settembre 2023



Indice

	Messaggio della Leadership	3
1	Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione	4
2	Vivere la nostra cultura e i nostri Valori	7
3	Applicazione di competenze e conoscenze	16
4	Utilizzo di tecnologia digitale	19
5	Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati	21
6	Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi	27
7	Etica e indipendenza	29
8	Esecuzione di incarichi di qualità	34
9	Valutazione dei rischi per la qualità	38
10	Monitoraggio e azioni correttive	39
11	Comunicazioni efficaci	42
12	Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione	43
13	Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci	44
14	Il Network KPMG in Italia e nel mondo	46
15	Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023	48
16	Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014	49
	Allegato 1 Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 settembre 2023	50
	Allegato 2 Elenco dei revisori legali e delle società di revisione contabile appartenenti al Network KPMG abilitati all'esercizio della revisione legale in uno Stato Membro dell'Unione Europea (EU e EEA)	53



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

Siamo lieti di pubblicare la relazione di trasparenza di KPMG S.p.A., che contiene le informazioni richieste dall'art. 13 del Regolamento Europeo 537/2014 riferite all'esercizio chiuso al 30 settembre 2023.

Al di là dell'adempimento normativo, il documento intende ribadire il nostro impegno verso l'alta qualità dei servizi professionali prestati.

Una tensione costante che si sostanzia di competenze tecniche, applicazione di metodologie avanzate ed investimenti continui nella formazione delle nostre risorse umane. Ma anche e soprattutto di etica ed indipendenza.

Un atteggiamento mentale ed un modo di essere che significa innanzitutto avere sempre l'interesse degli stakeholder e la tutela del mercato come punti di riferimento nel proprio comportamento professionale.

In questa prospettiva, la nostra strategia di medio lungo termine è chiara e si basa su quattro fattori fondamentali:

- un sistema valoriale condiviso, realmente applicato e mantenuto nel tempo, alla base della cultura della nostra organizzazione
- l'impegno e la passione di tutti per la qualità del lavoro e l'indipendenza di giudizio
- la preparazione e la competenza delle nostre risorse umane
- l'innovazione tecnologica, che rappresenta un significativo fattore abilitante della qualità dell'audit.

In qualsiasi organizzazione di servizi professionali la qualità del lavoro è strettamente correlata alla qualità delle persone che svolgono tali servizi.

Per questo, le persone sono la nostra risorsa più preziosa. Con questa consapevolezza, continuiamo a dedicare rilevanti investimenti alla formazione e cerchiamo di creare un ambiente di lavoro 'positivo' per permettere a ciascuno di esprimere pienamente il proprio potenziale di conoscenza, d'impegno e di passione.

Dedichiamo inoltre grande attenzione allo sviluppo di servizi innovativi di Assurance ed investiamo ingenti risorse in persone e tecnologie per accompagnare i nostri clienti nella sfida della gestione dei rischi connessi al Climate Change e agli altri ambiti ESG,

con l'obiettivo di rispondere alle esigenze degli investitori e di creare ulteriore valore per tutti i nostri stakeholder. Con questo spirito, destiniamo anche rilevanti investimenti allo sviluppo di tecnologie avanzate e digitali come le piattaforme di data & analytics e artificial intelligence, che consentono audit evidence sempre più mirate e di fornire business insights evoluti ai nostri clienti.

Considerato l'attuale contesto di mercato, auspichiamo un dialogo sempre più aperto e costruttivo con investitori, regulator, membri degli organi di governance, aziende e tutti i nostri stakeholder con l'obiettivo di migliorare la qualità dell'Audit ed affermarne il ruolo insostituibile di intermediazione fiduciaria tra investitori ed imprese.

Questi Valori ed i principi deontologici e professionali a cui facciamo costantemente riferimento sono gli stessi per tutte le entità che aderiscono al Network KPMG nel mondo. Essi ispirano i nostri comportamenti ogni giorno e rappresentano gli elementi fondamentali su cui si fonda la fiducia che il mercato, i nostri clienti e le nostre persone continuano a riporre nella nostra società e nel marchio KPMG.

Da parte nostra rinnoviamo la volontà e l'impegno a proseguire con determinazione il percorso fin qui intrapreso.

Milano, 29 gennaio 2024



Mario Corti
Presidente



Luca Ferranti
Amministratore Delegato

1 Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Il sistema di gestione della qualità

La qualità dei servizi di revisione e di Assurance è fondamentale per infondere fiducia nel mercato e rappresenta la nostra massima priorità.

Come meglio descritto nel seguito l'esercizio chiuso al 30 settembre 2023 ha visto convivere sia l'attuale Principio Internazionale sul controllo della qualità (ISQC1 Italia) che ha rappresentato lo standard di riferimento in vigore in Italia, sia il nuovo principio di gestione della qualità ISQM1. Le procedure in essere durante l'esercizio chiuso al 30 settembre 2023 e le relative attività di monitoraggio, descritte nella presente relazione, consentono il rispetto dei requisiti richiesti dell'ISQC1 Italia. Nella sezione 16 è riportata l'attestazione prevista dall'art. 13 del Regolamento Europeo 537/2014 circa l'efficacia del nostro sistema di controllo della qualità in conformità all'ISQC1 Italia.

Il 15 dicembre 2022 è entrato in vigore a livello internazionale il nuovo standard sulla qualità denominato 'International Standard on Quality Management 1' (ISQM 1) emesso dall'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Il nuovo principio ISQM1 richiede a ciascuna member firm di disegnare, implementare ed operare un sistema di gestione della qualità e di valutarne l'efficacia su base annuale.

L'ISQM1 (Italia) è stato adottato a livello nazionale dal Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) con determina n. RR 184 dell'8 agosto 2023. Il principio entrerà in vigore dal 1° gennaio 2025 con possibilità di adozione anticipata a partire dal 1° gennaio 2024. Conseguentemente, per l'esercizio chiuso al 30 settembre 2023, e fino all'applicazione del nuovo ISQM1 Italia, prevista per KPMG S.p.A. (nel seguito anche la 'Società di revisione' o la 'Società') dal 1° gennaio 2024, il principio di riferimento rimane il Principio Internazionale sul controllo della qualità (ISQC1 Italia).

Il passaggio da un sistema di controllo della qualità ad uno di gestione della qualità (System of Quality Management o SoQM) comporta l'adozione di un approccio basato sul rischio che si fonda sulla definizione di specifici obiettivi della qualità, dei relativi rischi e sulla configurazione e messa in atto di risposte per fronteggiarli. Tale sistema viene sottoposto ad un continuo processo di risk assessment e di monitoraggio della sua efficacia. Un sistema di gestione della qualità opera, inoltre, in maniera continua ed iterativa per rispondere ai mutamenti del mercato in cui opera KPMG e degli incarichi svolti.

Il sistema di gestione della qualità di KPMG è stato articolato secondo le seguenti dieci componenti:



Processo di **valutazione del rischio**



Governance e leadership



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Principi etici applicabili



Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi



Svolgimento degli incarichi



Risorse umane



Risorse tecnologiche



Risorse professionali



Informazione e comunicazione



Monitoraggio e implementazione delle azioni correttive.

Per ciascuna componente il processo di risk assesment ha comportato l'identificazione di specifici obiettivi della qualità e l'identificazione e la valutazione dei rischi che possono minacciare il raggiungimento degli obiettivi. In risposta ai rischi identificati è stato disegnato e implementato un set di controlli atti a prevenire o identificare il mancato raggiungimento degli obiettivi della qualità. Tali attività sono state svolte secondo la metodologia KPMG e documentate utilizzando uno specifico workflow, basato sulla piattaforma KPMG Clara, denominato 'KPMG Quality & Compliance Evaluation workflow' (KQCE).

KQCE prevede inoltre l'esecuzione di un Iterative Risk Assesment Process (I RAP) per rivedere annualmente obiettivi, rischi e controlli considerando gli input che possono arrivare sia da fonti interne (monitoraggio del SoQM, programma di controllo della qualità degli incarichi e altri programmi di monitoraggio, ecc.) o esterni (ispezioni esterne della qualità, modifiche normative, ecc.).

KQCE consente di documentare la valutazione complessiva su base annuale del sistema di gestione della qualità.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 30 settembre 2023, abbiamo completato l'implementazione del nostro sistema di gestione della qualità per rispettare quanto previsto dall'ISQM1 ed eseguito il primo processo di monitoraggio della sua efficacia. Nel mese di novembre 2023 è stato completato un estensivo programma di testing dei controlli posti in essere per verificarne sia il disegno e l'implementazione sia l'efficacia operativa che ha consentito di concludere che il sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023 fornisce una ragionevole sicurezza che gli obiettivi previsti dallo stesso siano stati raggiunti a tale data.

Il processo di implementazione del SoQM ha comportato un'integrazione e un rafforzamento delle nostre procedure: il nostro sistema di gestione della qualità rispetta quindi anche i requisiti previsti dall'ISQC1 Italia.

Nella Sezione 15 della presente relazione di trasparenza è riportata la dichiarazione di efficacia del sistema di gestione della qualità in accordo con l'ISQM1.

Coerentemente con il nostro impegno ad un miglioramento continuo della qualità dei nostri servizi, KPMG S.p.A. ha deciso di adottare anticipatamente il principio ISQM1 Italia a partire dal 1° gennaio 2024.

Per fornire una informativa trasparente su ciò che guida la qualità dei nostri servizi di revisione e di Assurance, la presente Relazione di Trasparenza è strutturata seguendo il KPMG Global Quality Framework. Per KPMG, il Global Quality Framework delinea il modo in cui forniamo servizi di qualità e il modo in cui ogni Partner e ogni membro del personale professionale contribuiscono al raggiungimento di questo obiettivo. I driver delineati nel framework sono i dieci componenti del nostro SoQM KPMG che soddisfano le prescrizioni del Codice Italiano di Etica e Indipendenza nonché delle norme di legge, dei regolamenti e delle disposizioni emanati dalle Autorità di vigilanza, che direttamente ed indirettamente disciplinano l'attività di revisione contabile. La partecipazione di KPMG S.p.A. al Network KPMG comporta altresì l'impegno al rispetto delle policy e delle procedure adottate dal Network per il rispetto delle prescrizioni previste dal Code of Ethics for Professional Accountants emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). Tali policy e le relative procedure rappresentano le linee guida a cui le entità del Network devono attenersi per rispettare gli standard professionali e le disposizioni di legge e regolamentari applicabili e per emettere le relazioni di revisione appropriate alle circostanze.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

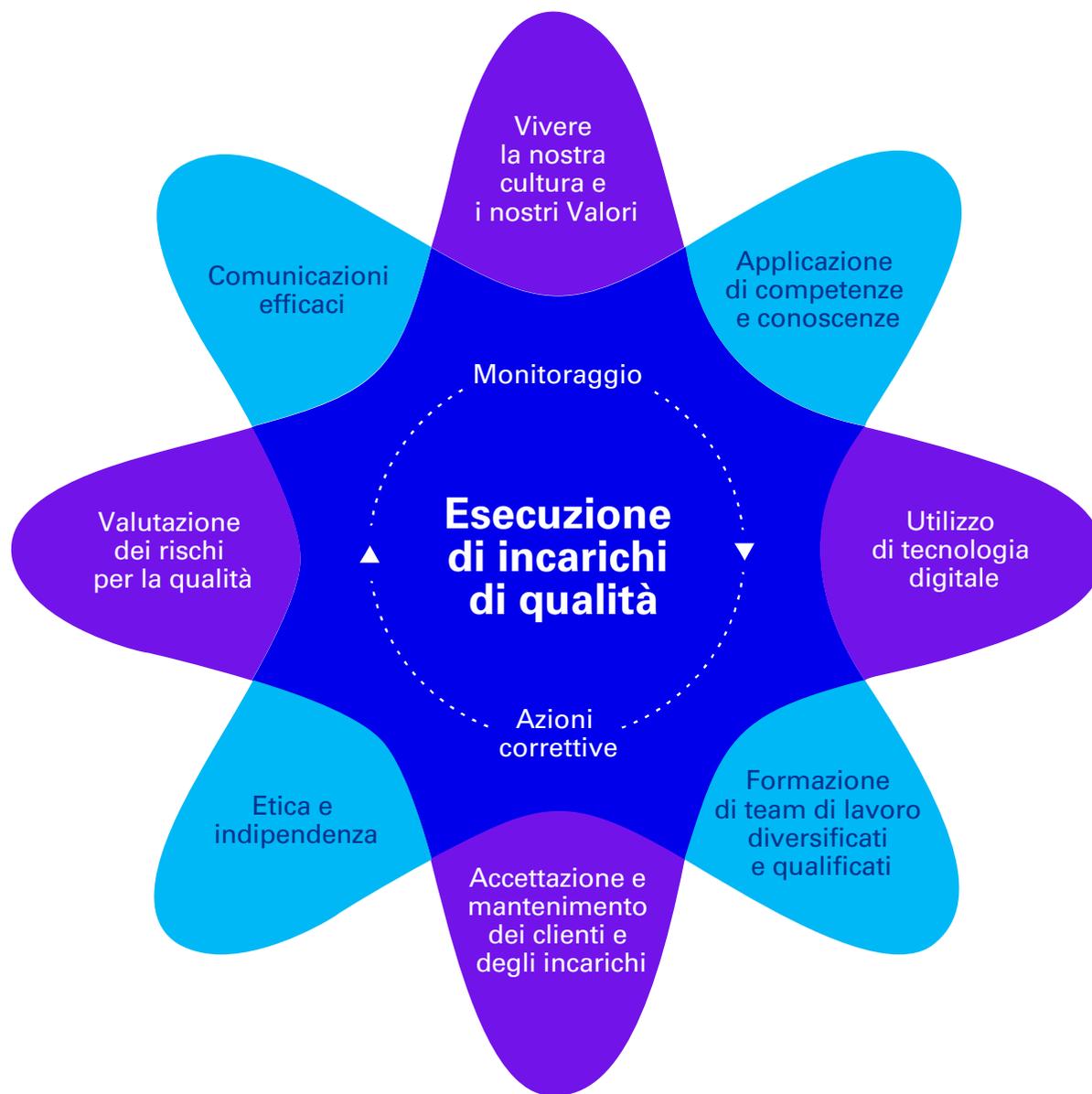
Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

KPMG Global Quality Framework



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

- * **Promuovere la giusta cultura, a partire dall'esempio dei nostri Partner**
- * **Definire con chiarezza una strategia incentrata su qualità, coerenza, fiducia e crescita**
- * **Definire le responsabilità, i ruoli e le competenze in termini di qualità e gestione del rischio**
- * **Vigilare utilizzando strutture di governance affidabili**

In KPMG non conta solo quello che facciamo, ma anche il modo in cui lo facciamo. I nostri Valori esprimono le nostre convinzioni più profonde che indirizzano e rendono uniformi le nostre azioni e i nostri comportamenti, condivisi a tutti i livelli, sono il fondamento della cultura che ci caratterizza.

2.1 Promuovere la giusta cultura, a partire dall'esempio dei nostri Partner

2.1.1 L'esempio viene dai Partner

Tone at the Top

La nostra cultura professionale è fatta di molti ingredienti: integrità, trasparenza, indipendenza di giudizio, ricerca continua della qualità nel servizio, lavoro in team, meritocrazia, rispetto delle persone. Valori che ogni giorno mettiamo in pratica al servizio dei clienti e del mercato e che creano un ambiente favorevole al continuo scambio di idee e conoscenza.

Grazie a questa cultura professionale siamo in grado di costruire rapporti di fiducia e collaborazione con tutti i nostri stakeholder: clienti, dipendenti, mercato, comunità. In particolare, siamo convinti che il nostro ruolo come professionisti sia quello di dare un contributo per riportare un clima di maggiore fiducia nei confronti del business, provando a dare una risposta credibile alla domanda di etica che arriva dalla società. Crediamo anche che sia importante avere una visione a lungo termine e che sia essenziale affermare

l'idea di una crescita sostenibile che pone al centro la persona.

Siamo un'organizzazione che ha attraversato tre secoli di storia. Con questa consapevolezza affrontiamo il cambiamento determinato da forze come la globalizzazione e l'innovazione tecnologica, avendo sempre ben chiara la nostra prospettiva che è quella di impegnarci quotidianamente affinché i nostri comportamenti possano dare un esempio positivo, credibile e concreto alle nuove generazioni. In particolare, la nostra mission come società di Audit è quella di rispondere all'evoluzione dei bisogni informativi degli investitori sviluppando sempre nuovi servizi di qualità, che siano in grado di migliorare il livello di trasparenza e di efficienza del mercato finanziario.

Tone at the Top significa che i Partner attraverso i loro comportamenti forniscono l'esempio per tutta la nostra comunità professionale. Rappresentano il punto centrale della gestione della qualità della revisione e contribuiscono a diffondere comportamenti appropriati a livello di Network. Il nostro sistema di gestione della qualità si sviluppa dunque all'interno di un circolo virtuoso all'interno del quale ogni elemento è interdipendente. Questo legame rafforza tutti gli



Messaggio
della Leadership

Il nostro sistema
di gestione della qualità
è fondamentale per
la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura
e i nostri Valori

Applicazione
di competenze
e conoscenze

Utilizzo di tecnologia
digitale

Formazione di team
di lavoro diversificati
e qualificati

Accettazione
e mantenimento dei
clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi
di qualità

Valutazione dei rischi
per la qualità

Monitoraggio e azioni
correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie
relative alle dimensioni
operative della società
di revisione

Informazioni sulla
base di calcolo della
remunerazione dei Soci

Il Network KPMG
in Italia e nel mondo

Dichiarazione
sull'efficacia del
sistema di gestione
della qualità
di KPMG S.p.A.
al 30 settembre 2023

Dichiarazione
del Consiglio
di Amministrazione
ai sensi dell'art. 13,
paragrafo 2, lettere d),
g) e h) del Regolamento
Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

elementi tra loro e consente di esprimerli al meglio.

I Partner di KPMG S.p.A. sono consapevoli che il modo migliore per servire l'interesse pubblico del mercato e degli stakeholders è attraverso la qualità dell'Audit. Per questo hanno sviluppato un sistema di qualità che combina in modo originale gli elementi etici di integrità, indipendenza e competenza con elementi di processo quali standard, strumenti tecnologici innovativi e processi. Questo permette di sviluppare servizi di Audit consistenti che fanno la differenza.

- * cultura, Valori e codice di comportamento, chiaramente dichiarati e dimostrati nella pratica lavorativa
- * strategia focalizzata e ben articolata che incorpora la qualità a tutti i livelli
- * valori stabiliti dai Partner e dalla leadership di KPMG S.p.A.
- * struttura di governance e linee di responsabilità per la qualità chiare, professionisti qualificati e con esperienza nei ruoli di rilievo in grado di influenzare l'agenda della qualità.

L'integrità è una caratteristica fondamentale che gli stakeholder si aspettano e su cui contano e sulla quale fanno affidamento. Inoltre, l'integrità è uno dei valori fondanti di KPMG: 'Integrity'. Per integrità si intende l'incessante impegno a mantenere i più elevati standard professionali, fornire consulenze di ineccepibile qualità ai nostri clienti e mantenere rigorosamente la nostra indipendenza.

I nostri Valori

I nostri Valori, ampiamente condivisi con i nostri stakeholder, sono pienamente inclusi nelle nostre pratiche lavorative e nella cultura di compliance di KPMG. I valori sono i nostri principi 'guida' che danno coerenza ai nostri comportamenti e alle nostre azioni. Sono condivisi in tutti i Paesi in cui opera il Network KPMG e rappresentano il fondamento della nostra cultura. Sono al centro della nostra attività professionale e nella loro essenza si basano sull'integrità e sul rispetto delle persone. Aspetti che riteniamo essenziali per svolgere una funzione di interesse pubblico come la nostra. Ognuno in KPMG deve far propri questi valori e deve ritenersi responsabile di mantenere un comportamento coerente con questi principi. In sintesi, crediamo di fare sempre quello che è giusto, nel giusto modo e nel momento giusto. È da questa consapevolezza che deriva quel senso di responsabilità che caratterizza l'approccio di ogni revisore KPMG.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente ed alla Corporate Social Responsibility: l'approccio KPMG

Il mondo sta vivendo profonde trasformazioni, cambiamenti climatici, demografici, sociali e il grande trend della digitalizzazione, che hanno inevitabili impatti sulle aziende. Come organizzazione Globale

sentiamo, pertanto, la necessità di fare la nostra parte per le persone, le comunità di riferimento e il pianeta attraverso azioni concrete guidate dai fondamenti dello sviluppo sostenibile e dai pillar dell'Our Impact Plan (People, Prosperity, Planet, Governance). Il Network KPMG in Italia si contraddistingue per la sua attenzione alla sostenibilità in ogni sua forma e per una coerente strategia di business. Inoltre, insieme al team globale di professionisti dedicati, abbiamo sviluppato KPMG Impact, una nuova practice interamente dedicata a offrire soluzioni di tipo trasformativo per ripensare i modelli di business delle aziende in ottica sostenibile per la creazione di valore di lungo periodo per tutti gli stakeholder.

La nostra strategia di Corporate Responsibility persegue gli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile attraverso comportamenti etici, salvaguardia dell'ambiente, utilizzo delle competenze a sostegno della comunità. Nella nostra visione la sostenibilità è il futuro del business. Questo perché rappresenta un momento di arricchimento per le nostre persone che consente di capire le reali esigenze della società e di contaminare in modo positivo il nostro modo di essere. In questa prospettiva, lavoriamo al fianco di molte organizzazioni non profit per sviluppare progetti concreti a supporto delle comunità.

Per mantenere una coerenza tra i valori dichiarati e i comportamenti, il circolo virtuoso della Corporate Responsibility si completa con i servizi di 'Sustainability' offerti da KPMG. Siamo tra i pionieri della responsabilità sociale in Italia, con contributi sia in termini di idee sia di supporto metodologico ed operativo nei percorsi di gestione sostenibile delle aziende.

People

Integrare la Corporate Responsibility nella cultura e nei processi aziendali contribuisce a creare un ambiente di lavoro aperto, inclusivo e innovativo. Oltre a coinvolgere le nostre persone in attività per la comunità e l'ambiente, lavoriamo in sinergia con le nostre funzioni HR e ID&E affinché il recruiting, il training e gli eventi interni siano sviluppati secondo standard di responsabilità sociale.

Crediamo che il cambiamento che vogliamo portare all'esterno parta prima di tutto dall'interno, ossia dalle nostre persone, il punto di partenza per raggiungere importanti obiettivi di responsabilità e consapevolezza. Per questo contribuiamo a diffondere una cultura attenta ai temi del sociale, partendo dal presupposto che solo insieme possiamo fare la differenza in un momento storico così delicato come quello attuale.

Prosperity

KPMG già da molti anni è impegnata in iniziative a sostegno delle comunità, esprimendo nel concreto tutto il senso dei valori 'Together' e 'For Better'.

Tra le principali attività per la collettività ricordiamo: la continua e sentita collaborazione con la 'Fondazione



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

Francesca Rava' e con le tante associazioni amiche; il 'Make a Difference Day', che permette ai dipendenti di dedicare una o due giornate lavorative ad una o più associazioni di volontariato; progetti pro-bono per il supporto professionale e l'analisi dell'impatto sociale di organizzazioni non profit; 'Angel Tree', l'iniziativa natalizia giunta alla ottava edizione che regala il sogno di Natale ai numerosi bambini.

Planet

Per la natura dell'attività svolta da KPMG, i rischi di natura ambientale non si ritengono né tangibili né significativi. Tuttavia, KPMG si impegna da alcuni anni a gestire in modo responsabile le aree di impatto più rilevanti, andando oltre a quanto richiesto dalle normative per fare la differenza anche in questo ambito.

KPMG partecipa inoltre ad iniziative a sostegno dell'ambiente volte ad incoraggiare lo spostamento modale dal pendolarismo motorizzato al ciclismo e all'acquisto totale di energia elettrica da fonti rinnovabili. Tutte queste iniziative hanno l'obiettivo per KPMG di raggiungere l'obiettivo di 'Net Emission Zero' entro l'anno 2030.

KPMG ha predisposto, in linea con la propria politica ambientale e con le disposizioni di legge, il Piano di Spostamenti Casa-Lavoro, elemento fondamentale per favorire e incentivare la mobilità sostenibile dei propri dipendenti; tra le azioni di tale Piano, si segnalano incentivi al trasporto pubblico, una piattaforma dedicata ai servizi di Trasporto sostenibile e l'introduzione di modelli ibridi nella flotta aziendale.

Inclusion & Diversity

KPMG si impegna nell'ambito delle politiche di Inclusion, Diversity & Equity. Nella sezione 5.1.2

dalla presente relazione sono descritti i programmi di inclusione, diversità ed equità adottati da KPMG.

Fondazione KPMG Italia ETS

Da quattro anni, l'impegno del Network KPMG si è arricchito con l'operato della Fondazione KPMG Italia, costituita su iniziativa di KPMG S.p.A., KPMG Advisory S.p.A. e Studio Associato - Consulenza legale e tributaria e che nel 2023 si è trasformata da ONLUS a ETS. Lo scopo della Fondazione è quello di integrare e rafforzare il già importante impegno di KPMG verso la comunità, contribuendo al suo sviluppo equo e inclusivo e considerando l'educazione come motore primo per il miglioramento della società.

In tale ottica sono stati realizzati numerosi progetti educativi a favore delle fasce più svantaggiate della Comunità, intervenendo su tre aree di azione, quali Education, Employability e Entrepreneurship, in partnership con primarie realtà del Terzo Settore italiano. Tra i principali progetti, si segnala la partecipazione alla ricostruzione e riqualificazione della Scuola di Macerata a Sforzacosta con Andrea Bocelli Foundation, danneggiata dal sisma del 2016, le tappe di Italia Brilla con Il Cielo Itinerante, per diffondere la cultura STEM tra i bambini di Case famiglia, il contrasto alla violenza di genere e alla afrofobia con AMREF, l'introduzione e studio delle nuove metodologie scolastiche, con Rondine e Ashoka, il contrasto alla povertà educativa attraverso l'arte con Mus-e Italia. Si affiancano poi gli storici programmi con Fondazione Rava (Ninna Ho-In farmacia) a contrasto dell'abbandono neonatale e per raccogliere farmaci per l'infanzia, il supporto a ENACTUS Italia per lo sviluppo dell'imprenditorialità sostenibile nelle Università e il programma di donazione di PC ad associazioni del Terzo Settore, Scuole, Case famiglia e piccoli Comuni.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

Carta dei Valori KPMG

Sono alla base della nostra identità e della nostra cultura, esprimono il nostro modo di essere e orientano le nostre decisioni e i nostri comportamenti. Creano un ambiente inclusivo, aperto e favorevole alla collaborazione e allo scambio di idee.



Integrity

Significa che siamo onesti, corretti e coerenti nelle nostre parole, azioni e decisioni.

Ci assumiamo la responsabilità del nostro comportamento quotidiano e ci atteniamo ai più elevati standard morali ed etici in ogni momento, anche quando siamo sotto pressione. Manteniamo le nostre promesse e diamo un esempio agli altri da seguire.



Excellence

Significa fornire incessantemente un lavoro di qualità ai più alti standard professionali.

Lo facciamo rimanendo curiosi e assumendoci la responsabilità personale del nostro apprendimento. Cerchiamo costantemente di migliorare il nostro lavoro attraverso dati e intuizioni e siamo aperti a nuove sfide e feedback per svilupparci e migliorarci professionalmente.



Courage

Significa essere aperti a nuove idee ed essere onesti sui limiti della nostra conoscenza ed esperienza.

Si tratta di applicare lo scetticismo professionale e di porre domande quando abbiamo dubbi. Significa avere il coraggio di denunciare ciò che crediamo sia sbagliato e sostenere coloro che hanno il coraggio di parlare. Il coraggio è essere abbastanza audaci da uscire dalla propria zona di comfort, per fare ciò che è giusto e rilevante per tutti i nostri stakeholder.



Together

Diamo il meglio quando lo facciamo insieme: in team, tra team e lavorando con altri al di fuori della nostra organizzazione.

Siamo convinti che lavorare insieme sia importante perché crediamo che la collaborazione dia forma alle opinioni e stimoli la creatività. Accogliamo persone con background, competenze, prospettive ed esperienze di vita diverse. Mostriamo attenzione e considerazione per gli altri e ci sforziamo di creare un ambiente inclusivo in cui tutti sentano di appartenere.



For Better

Significa avere una visione a lungo termine, anche nelle nostre scelte quotidiane, perché vogliamo costruire una KPMG più forte per il futuro.

Non perdiamo mai di vista l'importanza del nostro ruolo nel creare fiducia nei mercati dei capitali e fra gli stakeholder. Realizziamo cambiamenti sostenibili e positivi nelle nostre comunità locali e nella società in generale, sforzandoci di rendere il mondo un posto migliore.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

2.1.2 Il modello multidisciplinare di KPMG

Le complessità degli scenari che oggi le imprese devono affrontare richiede ai professionisti di maturare esperienze e competenze trasversali. Siamo fermamente convinti che il modello multidisciplinare sia il migliore per rispondere alle esigenze dei clienti e del mercato perché garantisce la disponibilità di competenze specialistiche, necessarie per svolgere nel migliore dei modi gli incarichi di revisione, in particolare nelle organizzazioni di maggiore dimensione e complessità. Il modello multidisciplinare ci garantisce inoltre caratteristiche di flessibilità e resilienza e rende il nostro ambiente di lavoro più interessante e stimolante.

2.2 Definire con chiarezza una strategia incentrata su qualità, coerenza, fiducia e crescita

2.2.1 La nostra attività

Il Network KPMG in Italia eroga servizi di Audit, Tax e Advisory tramite entità legalmente separate e differenziate le une dalle altre, denominate KPMG o comunque aderenti al Network KPMG. Tali entità operano con diversi oggetti sociali, esercitando differenti attività professionali, e sono dotate di differenti organi di governo.

I servizi di Audit ed Assurance in Italia sono erogati dalla KPMG S.p.A.. Si rinvia al sito internet <https://kpmg.com/it/it/home.html> per maggiori informazioni sui servizi erogati.

2.2.2 La nostra strategia

La nostra strategia è definita dal Consiglio di Amministrazione ed è funzionale al raggiungimento degli obiettivi ritenuti fondamentali, ossia la massima qualità dell'Audit e la piena fiducia dagli stakeholder.

2.3 Definire le responsabilità, i ruoli e le competenze in termini di qualità e gestione del rischio

2.3.1 Responsabilità della Leadership per la qualità e la gestione del rischio

In conformità a quanto previsto dalle norme di legge e dai principi dell'ISQC1 Italia, la responsabilità finale per il sistema di controllo della qualità è assunta dal Consiglio di Amministrazione di KPMG S.p.A..

Essendo l'impegno per la qualità un aspetto fondamentale della cultura della Società, il Consiglio di Amministrazione sostiene la creazione, all'interno della Società, di una cultura della qualità avvalendosi di diversi meccanismi, compresa un'ampia

comunicazione della strategia della Società. I messaggi circa l'importanza della qualità vengono riproposti, inoltre, con comunicazioni del vertice aziendale, compresi il Presidente e l'Amministratore Delegato, e con il riconoscimento dato ai lavori con un contenuto di alta qualità.

Le principali direttive, procedure e processi che compongono il sistema di controllo interno della qualità sono riepilogati nel Manuale Processi Controllo Qualità e nel Codice di comportamento, periodicamente aggiornati e resi disponibili a tutto il personale. Il personale professionale di KPMG S.p.A. è tenuto al puntuale rispetto di quanto in essi contenuto e di tutte le direttive e procedure di cui la Società si è dotata.

Le seguenti funzioni rivestono un ruolo chiave ed hanno una responsabilità operativa nella definizione, implementazione, gestione e monitoraggio del sistema di controllo interno della qualità di KPMG S.p.A.:

* Responsabili di Area e di Ufficio

* Quality & Risk Management

* Risorse Umane

* Training

* Audit Quality Leader.

Responsabili di Area e di Ufficio, per le funzioni svolte, rivestono un ruolo importante nel sistema di controllo interno e di gestione della qualità.

I Partner responsabili di Area operano in stretto coordinamento con i responsabili degli Uffici che fanno parte dell'Area, con i responsabili di Area delle funzioni professionali e di supporto e con i responsabili di Area dei Settori ed hanno il compito, tra l'altro, di:

* coordinare la gestione assegnata ai singoli Partner responsabili degli Uffici che fanno parte dell'Area

* coordinare lo sviluppo e l'avanzamento delle risorse professionali e di supporto dell'Area, in coordinamento con le funzioni Risorse Umane e Training di Area e con i responsabili degli Uffici che fanno parte dell'Area

* assegnare, in coordinamento con i responsabili degli Uffici, gli incarichi ai singoli Partner, Manager e Staff

* monitorare periodicamente l'attività e la gestione del rischio negli Uffici che fanno parte dell'Area tramite l'analisi dei principali indicatori di performance.

La funzione **Quality & Risk Management** è in staff al Presidente del Consiglio di Amministrazione ed è costituita da un team centrale con funzioni tecniche, organizzative e di coordinamento che si avvale di referenti a livello di Area.

Tale funzione individua, definisce e gestisce procedure e strumenti preventivi e correttivi a fronte



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

degli aspetti di rischio che possono emergere dallo svolgimento dell'attività professionale e riveste per tutto il personale professionale un ruolo di guida e di soluzione di tematiche in materia di indipendenza, integrità, obiettività, riservatezza e professionalità. L'operatività della funzione Quality & Risk Management si esplica principalmente attraverso le funzioni di:

- * **Risk Management ed Etica e Indipendenza**
- * **Quality Performance Review (controllo qualità degli incarichi)**
- * **Antiriciclaggio**
- * **Professional Indemnity Insurance**
- * **Data Protection Officer**
- * **Privacy Officer**
- * **Market Abuse.**

I Partner responsabili di tali funzioni operano in stretto coordinamento con i responsabili degli Uffici/Aree ed i responsabili di Area della rispettiva funzione e partecipano alle riunioni organizzate dalle funzioni Global ed EMA Quality & Risk Management del Network KPMG, rappresentando l'entità italiana in tale contesto.

Le funzioni **Risk Management** ed **Etica e Indipendenza** hanno i seguenti principali compiti, ognuna nelle rispettive materie di competenza:

- * **traducono la politica aziendale in attività operative di pianificazione, controllo e miglioramento, sia con riferimento alla gestione del rischio professionale, inclusi temi relativi alla qualità del lavoro, sia con riferimento al rispetto dei principi in tema di Risk Management ed Etica e Indipendenza**
- * **assicurano il presidio dei processi aziendali, il monitoraggio degli indicatori di performance, l'adeguatezza degli strumenti procedurali e di quelli di controllo con riferimento a temi di Risk Management ed Etica e Indipendenza, pianificano e supervisionano le attività interne di monitoraggio previste dal Network KPMG e provvedono agli adempimenti previsti dallo stesso con riferimento a temi di Risk Management ed Etica e Indipendenza**
- * **promuovono, in collaborazione con le funzioni Risorse Umane e Training, la formazione di tutto il personale in materia di Risk Management ed Etica e Indipendenza.**

La funzione **Quality Performance Review** ha il compito di implementare e gestire il programma di monitoraggio (controllo qualità) degli incarichi denominato Quality Performance Review Program.

La funzione **Antiriciclaggio** è deputata a prevenire la realizzazione di operazioni di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo, da intendersi come corretta e puntuale applicazione della normativa primaria e secondaria secondo un approccio basato sul rischio e in conformità ai principi di revisione applicabili, sulla base di quanto previsto dal D.Lgs.

231/07 e dal 'Regolamento recante disposizioni di attuazione del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 e successive modifiche ed integrazioni per i revisori legali e le società di revisione con incarichi di revisione su enti di interesse pubblico o su enti sottoposti a regime intermedio' emanato con Delibera n. 20570 del 4 settembre 2018 dalla Commissione Nazionale per le Società e per la Borsa.

La funzione **Professional Indemnity Insurance** ha il compito di gestire i rischi professionali con riferimento ai rapporti con le controparti, con gli assicuratori e con gli eventuali legali esterni. KPMG S.p.A. ha sottoscritto adeguate coperture assicurative a fronte dei rischi professionali relativi all'attività svolta.

Il **Data Protection Officer** (Responsabile della Protezione dei Dati - DPO) è una figura prevista agli artt. 37, 38, e 39 del GDPR che il Titolare dei dati è tenuto a nominare nei casi in cui il trattamento richiede il monitoraggio regolare e sistematico degli interessati o il trattamento di categorie particolari di dati personali su larga scala.

Ai sensi dell'art. 2-quaterdecies D.Lgs. 196/2003 (c.d. Codice Privacy), tutti o parte dei compiti e delle funzioni che sono di pertinenza del Titolare possono essere attribuite ad un soggetto (persona fisica) espressamente designato che, ai sensi dell'art. 29 GDPR, li esercita sulla base delle direttive definite dall'organo gestorio e nel rispetto della normativa applicabile. Tale soggetto coincide con il **Privacy Officer**. In particolare, a detto soggetto sono stati attribuiti i poteri e le facoltà spettanti al Titolare.

La funzione **Market Abuse** è deputata alla gestione degli elenchi delle persone che hanno accesso ad informazioni privilegiate.

Le funzioni **Risorse Umane, Professional Practice** e **Training** riportano all'Amministratore Delegato e sono costituite da team centrali con funzioni tecniche, organizzative e di coordinamento che si avvalgono di referenti a livello di Area. I Partner responsabili di tali funzioni operano in stretto coordinamento con i responsabili degli Uffici/Aree ed i responsabili di Area della rispettiva funzione e partecipano alle riunioni organizzate dalle rispettive funzioni del Network KPMG, rappresentando l'entità italiana in tale contesto.

Obiettivo della funzione **Risorse Umane** è che la Società sia dotata di un organico che abbia un livello di competenza e di aggiornamento professionale tale da consentire di fare fronte alle responsabilità individuali e collettive con la dovuta diligenza. Tale compito si sostanzia principalmente nella selezione, inserimento, sviluppo, gestione e motivazione delle migliori risorse per fornire al mercato ed ai clienti un servizio professionale caratterizzato da elevati standard qualitativi.

La funzione Professional Practice ha la responsabilità di fornire gli indirizzi tecnico-professionali in materia contabile, di sustainability reporting e di revisione



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

nonché indicare le linee guida e le direttive atte a garantire un'applicazione coerente e conforme degli standard professionali di riferimento supportando i team di revisione nello svolgimento di un lavoro di qualità.

Tale responsabilità implica in particolare le seguenti attività:

- * supporto tecnico-professionale al personale professionale su tematiche relative agli incarichi attraverso:
 - la diffusione di informazioni di carattere professionale
 - l'attività di risposta ai quesiti professionali in materia di principi contabili, sustainability reporting, di principi di revisione e di assurance, di applicazione della metodologia KPMG e in materia di reporting
- * comunicare al personale professionale i riferimenti dei professionisti con competenze ed esperienze specifiche facenti parte della Professional Practice (ad esempio competenze in merito a: settori industriali specialistici, principi contabili internazionali, principi contabili americani, principi di revisione internazionali e americani, tematiche legate agli adempimenti delle società quotate, quotande, ecc.) oppure specialisti e/o esperti esterni alla KPMG S.p.A. (ad esempio per tematiche fiscali, legali, giuslavoristiche, ecc.) che devono essere consultati nel caso di riscontro di tematiche particolarmente complesse o anomale
- * provvedere affinché tutto il personale professionale riceva le pubblicazioni tecnico-professionali previste dalle procedure interne
- * curare la diffusione degli aggiornamenti annuali dei manuali di revisione e di assurance e provvedere all'emissione di eventuali integrazioni locali
- * comunicare tempestivamente, attraverso la predisposizione e distribuzione al personale professionale di Note Informativa o tramite altri strumenti di comunicazione, gli sviluppi in materia contabile, di sustainability reporting, di revisione, di assurance nonché in materia di normativa civilistica, fiscale e previdenziale rilevanti per la redazione e la revisione dei bilanci
- * mantenere costantemente aggiornata la biblioteca elettronica Professional Practice Audit presente sulla Intranet aziendale, disponibile a tutto il personale professionale, comunicando periodicamente gli aggiornamenti. Attraverso l'Intranet aziendale, il personale professionale ha accesso, on line, alla letteratura professionale di riferimento (a titolo esemplificativo: manuali e guide KPMG, principi contabili nazionali e internazionali, principi di revisione nazionali ed internazionali, normativa civilistica e fiscale, collegamenti con la normativa e regolamentazione di riferimento riportata nei siti Consob e Borsa e Note Informativa

emesse) e, attraverso il collegamento con l'Intranet del Network KPMG e la banca dati KPMG Alex, al materiale professionale internazionale sia di provenienza KPMG sia di provenienza esterna (organi professionali o regolamentari)

- * approvare il piano di formazione e fornire indirizzi in merito al contenuto dei corsi d'aggiornamento. A tale scopo la funzione di Professional Practice esamina ed approva, per la parte di propria competenza, il contenuto di alcuni corsi di aggiornamento, tenendo in considerazione la rilevanza e criticità degli stessi
- * mantenere i contatti con altre funzioni interne interessate allo sviluppo tecnico-professionale (quali ad esempio le funzioni Training, Risorse Umane, ecc.) e le altre funzioni similari esistenti nelle altre entità appartenenti al Network KPMG, sia in Italia che all'estero.

La funzione di **Professional Practice** è composta da un team centrale e da referenti di Area con competenze, in particolare, in materia di principi di revisione e contabili nazionali e internazionali. Ulteriore personale professionale (Partner e Manager) è coinvolto per tematiche di settore o relative a specifici progetti inerenti tematiche contabili, di sustainability reporting, di revisione nazionali ed internazionali.

La funzione **Training** ha il compito di pianificare ed organizzare gli eventi formativi destinati a formare e favorire lo sviluppo, sia in termini di competenza tecnica sia comportamentale, delle risorse professionali dal momento dell'assunzione in poi. Al tema della formazione è dedicato un successivo paragrafo.

In KPMG la qualità della revisione contabile non verte semplicemente sull'emissione di una corretta relazione di revisione, ma anche sulle modalità utilizzate, sui processi, sulle intenzioni e sull'integrità posti alla base del processo di emissione della relazione di revisione stessa. Per KPMG l'espressione di un giudizio corretto ed indipendente, in conformità ai principi di revisione, è il risultato di una revisione contabile di qualità. Ciò significa, soprattutto, essere indipendenti, osservare le disposizioni di legge ed i principi professionali applicabili, fornendo indicazioni e pareri imparziali ai nostri clienti. Per esprimere un giudizio corretto ed indipendente utilizziamo una metodologia globale di revisione comune a tutto il Network KPMG.

2.4 Vigilare utilizzando strutture di governance affidabili

2.4.1 Forma giuridica e struttura di governo

Forma giuridica e struttura proprietaria

KPMG S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano, con sede legale in Milano, Via Vittor Pisani 25, codice fiscale e partita IVA n. 00709600159, capitale sociale di Euro 10.415.500, interamente sottoscritto



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

è versato e suddiviso in 28.150 azioni. La Società è iscritta al n. 70623 del Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in applicazione del Decreto Legislativo n. 39/2010 e svolge attività di revisione legale e volontaria dei conti ed organizzazione contabile, nonché le altre analoghe attività nell'ambito dei servizi professionali e/o all'impresa che la normativa vigente non precluda alle società iscritte nel Registro dei Revisori Legali. KPMG S.p.A. si avvale di circa 1.650 professionisti dislocati su tutto il territorio nazionale.

L'intero capitale sociale di KPMG S.p.A., ad eccezione di 815 azioni proprie, è detenuto da persone fisiche (nel seguito Soci o Partner) ed è interamente costituito da azioni cui è connesso, ai sensi dell'art. 2345 del Codice Civile, l'obbligo di eseguire le prestazioni accessorie di cui all'art. 7.5 e all'art. 10 dello Statuto Sociale. I Soci sono nella quasi totalità abilitati all'esercizio della revisione legale in uno degli Stati Membri dell'Unione Europea o comunque in possesso dei requisiti necessari per lo svolgimento delle attività previste dall'oggetto sociale e sono impegnati a svolgere la propria attività professionale in via esclusiva a beneficio della Società per tutta la durata del rapporto sociale. Al 30 settembre 2023 il numero dei Partner di KPMG S.p.A. era pari a 104 (101 Partner al 30 settembre 2022).

Struttura di governo

Struttura organizzativa generale

Nell'ambito della struttura organizzativa e professionale rivestono una particolare importanza i Soci di KPMG S.p.A., tutti prestatori d'opera e legati alla Società, oltre che da una partecipazione al capitale sociale, anche da un rapporto contrattuale che regola le prestazioni professionali allo svolgimento delle quali gli stessi sono tenuti. In aggiunta all'attività professionale, i Soci di KPMG S.p.A. svolgono anche, su base rotativa, funzioni gestionali interne ricoprendo i ruoli di responsabile di Area, Ufficio o Settore. In ogni caso, tutti i Soci di KPMG S.p.A., anche quelli impegnati in attività gestionali, svolgono almeno, per una parte del proprio tempo, attività professionale.

L'organigramma di KPMG S.p.A. prevede le seguenti principali linee di responsabilità:

- * al vertice il Consiglio di Amministrazione, il Presidente del Consiglio di Amministrazione, il Vice Presidente e l'Amministratore Delegato
- * in staff al Presidente del Consiglio di Amministrazione: la funzione Quality & Risk Management dalla quale dipendono le funzioni Risk Management, Etica e Indipendenza, Quality Performance Review, Antiriciclaggio e Professional Indemnity Insurance
- * dall'Amministratore Delegato dipendono: i responsabili delle Aree geografiche (complessivamente 5), i coordinatori di Settore

(Financial Services, Settore Industriale, Consumer Markets, Technology, Media & Telecommunications, Settore Pubblico, Energy and Natural Resources, Private Equity), i coordinatori dei Centri di Eccellenza (Assurance Services, Transaction Services, Information Risk Management, Accounting Services, Digital Assurance Team e Audit Delivery Centre), i coordinatori nazionali delle Funzioni Professionali (Risorse Umane, Knowledge Management, Professional Practice, Training, Audit Quality), la Segreteria Societaria, le funzioni Fiscale, Legale e quella deputata agli adempimenti del Registro Revisori ed i responsabili delle Funzioni di Supporto (Amministrazione, Finanza e Pianificazione, Sistemi Informativi, Personale di Supporto, Marketing & Communications).

Dai responsabili di ciascuna Area dipendono i responsabili dei singoli Uffici (complessivamente 25).

Consiglio di Amministrazione

KPMG S.p.A. è amministrata dal Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea dei Soci.

Il Consiglio di Amministrazione ha tutti i poteri di gestione degli affari sociali, fatte salve le materie che per legge e per Statuto sono riservate all'Assemblea dei Soci. I componenti del Consiglio di Amministrazione rimangono in carica per un triennio e scadono alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della loro carica.

Spettano al Presidente, al Vice Presidente e all'Amministratore Delegato la rappresentanza legale della Società e tutti gli altri poteri a loro delegati dallo Statuto o dal Consiglio di Amministrazione.

La Società è amministrata dal Consiglio di Amministrazione nominato dall'Assemblea dei Soci del 28 gennaio 2022, costituito dai seguenti Soci:

- * **Mario Corti**
Presidente
- * **Renato Naschi**
Vice Presidente
- * **Luca Ferranti**
Amministratore Delegato
- * **Stefano Castoldi**
Consigliere
- * **Riccardo Cecchi**
Consigliere
- * **Silvia Di Francesco**
Consigliere
- * **Marco Ferrarini**
Consigliere
- * **Silvia Maria Rimoldi**
Consigliere
- * **Fabio Massimo Vittori**
Consigliere



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

I Consiglieri Stefano Castoldi, Riccardo Cecchi, Silvia Di Francesco, Renato Naschi e Silvia Maria Rimoldi hanno svolto nell'esercizio chiuso al 30 settembre 2023 anche la funzione di Responsabile di Area.

I Consiglieri Marco Ferrarini e Fabio Massimo Vittori, nell'esercizio chiuso al 30 settembre 2023 sono stati rispettivamente anche responsabili delle funzioni Quality & Risk Management e Risorse Umane.

Gestione territoriale

La struttura organizzativa di KPMG S.p.A. si propone di realizzare, attraverso la suddivisione in Uffici raggruppati in Aree geografiche, il decentramento necessario per essere più vicini alla clientela con un ampio numero di risorse a copertura di una più completa gamma di competenze nell'ambito delle varie specializzazioni. Ciò permette una maggiore integrazione funzionale per meglio rispondere alle specifiche necessità dei clienti e alle esigenze di efficienza e massa critica. Attualmente, l'organizzazione territoriale si compone di 5 Aree geografiche che raggruppano 25 Uffici, come specificato di seguito:

Area	Ambito territoriale	Uffici dell'Area
1	Regione Lombardia	Bergamo, Brescia, Como, Milano, Varese
2	Nord-Ovest	Genova, Novara, Torino
3	Nord-Est	Bolzano, Padova, Treviso, Trieste, Verona
4	Centro-Nord	Ancona, Bologna, Firenze, Parma, Perugia
5	Centro-Sud	Bari, Catania, Lecce, Napoli, Palermo, Pescara, Roma

I responsabili dei singoli Uffici riportano al responsabile della rispettiva Area, il quale a sua volta riporta all'Amministratore Delegato.

Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale, al quale è affidato anche l'incarico di revisione legale dei bilanci della Società ai sensi degli artt. 13 e 14 del D.Lgs. 39/2010, è formato da tre membri effettivi e da due membri supplenti nominati dall'Assemblea dei Soci in data 26 gennaio 2023, ed in carica fino all'approvazione del bilancio al 30 settembre 2025. Il Collegio Sindacale è attualmente composto dai signori:

* Severino Scagliotti

Presidente

* Roberto Todeschini

Sindaco Effettivo

* Francesco Gerolamo Magni

Sindaco Effettivo

* Richard Murphy

Sindaco Supplente

* Giacomo Alberghina

Sindaco Supplente

Organismo di Vigilanza

In conformità a quanto previsto dal D.Lgs. 231/2001 la Società ha adottato il proprio Modello di organizzazione, gestione e controllo e si avvale di un Organismo di Vigilanza nominato ai sensi della predetta normativa. L'Organismo di Vigilanza in carica fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio al 30 settembre 2025, è attualmente composto dai seguenti signori:

* Giulio Capiaghi

Presidente e Membro esterno

* Paolo Rota

Membro interno

* Matteo Pastore

Membro interno



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Applicazione di competenze e conoscenze

- * **Metodologia allineata agli standard professionali, alle leggi e ai regolamenti**
- * **Profonde competenze e conoscenze tecniche**
- * **Politiche di gestione della qualità e dei rischi**
- * **Carte di lavoro e linee guida standardizzate**

Ci impegniamo a continuare a sviluppare le nostre competenze e conoscenze tecniche, riconoscendone il ruolo fondamentale nella realizzazione di incarichi di revisione di qualità.

3.1 Metodologia allineata agli standard professionali, alle leggi e ai regolamenti

3.1.1 Metodologia e strumenti di revisione e di assurance omogenei

La nostra metodologia è uno degli elementi fondanti della nostra attività professionale. Traduce un insieme di conoscenze tecniche ed esperienze maturate a livello internazionale nel corso di decenni di attività di revisione.

Il Global Audit Methodology Group (GAMG), insieme al KPMG Global Solutions Group (KGSG), costituiscono il centro di ricerca del Network KPMG responsabile dello sviluppo e del mantenimento della metodologia di revisione, dello sviluppo di correlati tools IT con soluzioni tecnologiche innovative, nel rispetto degli International Standards on Auditing (ISA), PCAOB e AICPA e degli International Standard on Assurance Engagements (ISAE), integrati da ulteriori procedure per conformarsi agli standard di revisione e agli obblighi normativi locali. KPMG effettua investimenti significativi nell'ottica dello sviluppo continuo della metodologia e degli strumenti di revisione avendo come obiettivi il miglioramento della

qualità della revisione e modalità di svolgimento delle procedure di revisione omogenee su scala globale. Le principali direttrici di aggiornamento della metodologia, dei tool e delle linee guida in materia di assurance tengono conto del significativo impulso dei fattori Environmental, Social and Governance (ESG reporting) osservato recentemente.

La metodologia di revisione di KPMG è contenuta nel KPMG Audit Execution Guide (KAEG International), mentre la metodologia da adottare per gli incarichi di assurance svolti in base agli International Standard on Assurance Engagements, è contenuta nei KPMG Assurance Manuals. Essi enfatizzano l'utilizzo di un appropriato scetticismo professionale nell'esecuzione delle procedure di revisione e di assurance e richiedono il rispetto dei requisiti etici rilevanti, compresa l'indipendenza. La funzione di Professional Practice di KPMG S.p.A. ha la responsabilità di diffondere al personale professionale i contenuti del KAEG International, dei KPMG Assurance Manuals e dei relativi aggiornamenti nonché di provvedere alle eventuali integrazioni locali della metodologia di revisione e di assurance necessarie per tener conto delle disposizioni dei principi di revisione, delle norme di legge e regolamentari applicabili in Italia.

L'approccio 'Risk based' è uno dei pilastri su cui si fonda la nostra metodologia di revisione. Questa,



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

infatti, rivolge particolare attenzione alla comprensione del sistema dei controlli interni necessari per prevenire, identificare e fronteggiare eventuali rischi con un impatto significativo sul bilancio. La comprensione del sistema dei controlli interni implementati dalla società è svolta attraverso l'esame della configurazione e della messa in atto dei controlli interni generali e dei controlli a livello di singola asserzione di bilancio, per quelle voci di bilancio ed informativa ritenute significative dal revisore e per le quali è da questi pianificato un approccio di revisione di affidamento al sistema di controllo interno della società. I controlli interni oggetto di analisi sono prevalentemente quelli rivolti alla gestione delle procedure di contabilizzazione delle operazioni ed alla formazione del bilancio d'esercizio e consolidato. Il KAEG International tratta sia i controlli manuali sia quelli automatizzati e richiedono che il team di revisione si avvalga, qualora appropriato, di specialisti IT.

La conoscenza di quanto sopra permette al team di revisione di determinare le procedure di revisione da svolgere, su base campionaria, al fine di ottenere sufficienti elementi probativi per poter formulare un giudizio sull'attendibilità del bilancio d'esercizio e consolidato e quindi completare il processo di revisione. Con la nostra metodologia di revisione, i team di lavoro sono incoraggiati ad esercitare lo scetticismo professionale in tutti gli aspetti della pianificazione e dello svolgimento dell'attività di revisione. La metodologia, inoltre, incoraggia il coinvolgimento degli specialisti indicando anche le specifiche circostanze in cui lo stesso debba ritenersi obbligatorio.

Infine, il KAEG International prevede che le procedure di controllo della qualità vengano implementate a livello di singolo incarico al fine di ottenere la ragionevole sicurezza che i nostri incarichi siano conformi agli standard professionali, alle disposizioni di leggi e regolamenti e alle policy di KPMG.

Le policy e le procedure esposte nel KAEG International sono specifiche per gli incarichi di revisione ed integrano le policy e le procedure stabilite dal Global Quality & Risk Management Manual che deve essere adottato da tutte le entità del Network, da tutte le funzioni e da tutto il personale di KPMG. Tramite l'adozione del KAEG International e l'implementazione del Global Quality & Risk Management Manual, vengono osservate le previsioni dell'ISQC1 Italia.

3.2 Profonde competenze e conoscenze tecniche

3.2.1 Accesso a network di esperti

I team di revisione di KPMG S.p.A. hanno accesso ad un Network di specialisti KPMG locali e internazionali presso le entità del Network. I Partner responsabili dell'incarico sono tenuti ad assicurarsi che i propri

team di lavoro abbiano le risorse e le competenze adeguate. Gli specialisti ricevono la formazione necessaria ad assicurare che abbiano le competenze, le capacità e l'obiettività per svolgere il proprio ruolo nell'audit. La necessità di avvalersi di specialisti per uno specifico incarico di revisione viene valutata sia nel processo di accettazione dell'incarico sia nella fase di pianificazione del lavoro di revisione.

3.2.2 Il nostro impegno per una revisione di qualità in risposta ai significativi eventi e condizioni esogeni

Durante gli ultimi anni rilevanti eventi e circostanze esterne, come gli effetti dannosi del cambiamento climatico, le tensioni geopolitiche e gli elevati livelli di inflazione, ci hanno richiesto di affrontare nuove e più complesse tematiche che hanno rappresentato una sfida professionale importante.

L'elevato grado di incertezza e di volatilità dei mercati hanno reso più complesse le valutazioni effettuate relativamente alla continuità aziendale, agli impairment delle immobilizzazioni ed alle altre stime di bilancio. Tali circostanze hanno richiesto una maggiore attenzione da parte nostra e l'esercizio di un ancor più elevato scetticismo professionale.

Il Network KPMG ha creato una specifica sezione nel proprio sito internet sul Financial Reporting, dedicata ad imprese e stakeholder, volta all'approfondimento delle tematiche contabili sorte in conseguenza di tali eventi.

KPMG ha inoltre pubblicato dettagliati indirizzi e linee guida per assistere i propri team di revisione nell'affrontare le nuove tematiche sorte per effetto degli impatti di tali eventi sia in materia di principi contabili ed informativa finanziaria sia in materia di revisione contabile relativamente alla determinazione della significatività, all'identificazione dei rischi di revisione, alla valutazione delle stime contabili, alla descrizione degli eventi successivi, all'audit dei gruppi nonché alle modalità di scambio di informazioni e documentazione con la direzione e i responsabili delle attività di governance.

I nuovi indirizzi e linee guida sono stati e saranno costantemente aggiornati per cogliere prontamente i nuovi scenari e le nuove tematiche da affrontare.

3.2.3 La qualità dei servizi di Assurance in ambito ESG

KPMG è da sempre impegnata nel promuovere la cultura del non financial reporting, delle dichiarazioni non finanziarie e dei bilanci di sostenibilità. Coerentemente con il nostro ruolo di tutela degli investitori e stakeholders nell'interesse pubblico, agiamo anche nell'ambito del reporting ESG con la massima professionalità, qualità e affidabilità.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

KPMG effettua investimenti significativi nell'ottica dello sviluppo continuo della metodologia, dei tool e delle linee guida in materia di ESG assurance. Recentemente, nell'ambito di questo percorso, il Network KPMG ha:

- * sviluppato una metodologia di assurance specifica per gli incarichi ESG Assurance, denominata KPMG Execution Guide for Assurance (KEGA), concepita in modo rigoroso ma flessibile e adattabile alle circostanze specifiche di ciascun incarico
- * sviluppato un nuovo workflow, denominato KPMG Clara workflow for Assurance, attualmente in fase di piloting, che supporta lo svolgimento di incarichi con elevati livelli di qualità e omogeneità su scala globale. Anche il workflow per l'assurance si avvale della piattaforma intelligente KPMG Clara, includendo le funzionalità esistenti in termini di flusso di lavoro con una struttura di navigazione ad albero dotata di moduli semplificati e activity screen. Questo assicura un utilizzo coerente e favorisce l'innovazione, permettendo l'integrazione di soluzioni nuove e creative
- * continuato ad implementare percorsi di formazione su tematiche ESG destinati ai professionisti di KPMG, che includono training sulla nuova metodologia KEGA e sul nuovo KPMG Clara workflow for Assurance.

3.3 Politiche di gestione della qualità e dei rischi

Il rispetto delle policy di Professional Practice, di Risk Management e controllo qualità è responsabilità primaria di tutti i professionisti di KPMG S.p.A.. Ci aspettiamo che i nostri professionisti aderiscano alle policy e alle procedure che abbiamo adottato (comprese quelle in materia di indipendenza) e mettiamo a loro disposizione una serie di strumenti per aiutarli a soddisfare queste aspettative. Tali policy e procedure sono state sviluppate tenendo conto di quanto previsto dai principi professionali in tema di deontologia e di controllo qualità nonché nel rispetto delle leggi e regolamenti applicabili.

3.4 Carte di lavoro e linee guida standardizzate

Il Network KPMG ha sviluppato carte di lavoro standardizzate e linee guida al fine di assistere i team di revisione nell'affrontare le sfide sempre più complesse e mutevoli della rendicontazione aziendale. Tematiche complesse ed in continua evoluzione quali i temi legati alle possibili implicazioni sui temi di continuità aziendale, di impairment di attività, le stime e la relativa informativa, la materialità, la valutazione del rischio, le revisioni di gruppo, gli eventi successivi, le evidenze di revisione e le comunicazioni con i responsabili dell'attività di governance sono costantemente aggiornate nelle linee guida e nelle carte di lavoro sviluppate dal Network KPMG.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Utilizzo di tecnologia digitale

* **Workflow per revisioni intelligenti e orientate agli standard**

* **KPMG Clara**

KPMG sta anticipando le tecnologie che plasmeranno il prossimo futuro e sta portando avanti un percorso verso l'innovazione molto ambizioso. Abbiamo trasformato l'esperienza di revisione dei nostri professionisti e dei nostri clienti. Le partnership e le tecnologie all'avanguardia utilizzate da KPMG a livello globale migliorano la qualità della revisione, aumentando la nostra capacità di concentrarci sulle priorità.

4.1 Workflow per revisioni intelligenti e orientate agli standard

KPMG richiede che tutti i professionisti osservino le policy e le procedure internazionali e locali, inclusi i principi di indipendenza. KPMG ha sviluppato workflow per la revisione che incorporano tecnologie innovative, meglio descritte al successivo paragrafo 4.2, che guidano il singolo professionista nello svolgimento delle procedure di revisione nel rispetto degli standard professionali. A tal fine, sono messi a disposizione strumenti e linee guida per supportare i professionisti nell'adempiere a tali responsabilità. Le policy e le procedure da seguire per gli incarichi di revisione e di assurance integrano gli obblighi previsti dai principi contabili, di revisione, di assurance nazionali e internazionali, dagli standard etici e di gestione della qualità, nonché quelli previsti da altre leggi e normative nazionali e dalla regolamentazione di autorità di vigilanza quali Consob, Banca d'Italia e IVASS.

4.2 KPMG Clara

In KPMG siamo impegnati a servire l'interesse pubblico

ed a creare valore anche grazie all'innovazione continua. Per questo facciamo leva su tecnologie all'avanguardia per sfruttare tutto il potenziale informativo dei dati e degli insight. Questo ci consente di focalizzare la nostra attenzione su quello che conta veramente.

A tale scopo KPMG ha messo a punto un pacchetto di strumenti tecnologici a supporto dell'applicazione della metodologia di audit e di assurance (KAEG International ed i KPMG Assurance Manuals); tali strumenti favoriscono l'uniformità e la qualità del processo di revisione a livello globale.

I team di revisione hanno a disposizione una smart audit platform, KPMG Clara, che include diverse funzionalità, intuitive ed avanzate, a supporto dell'intero processo di revisione.

Gli incarichi svolti in conformità al KAEG International sono svolti utilizzando l'applicativo KPMG Clara workflow ('KCw') sviluppato dal Network KPMG, che integra la metodologia di revisione KPMG e le competenze di settore in modo da permettere di svolgere il lavoro di revisione nel modo più efficiente e con la miglior qualità. L'applicativo elettronico KCw propone in sequenza le diverse fasi del processo di revisione in modo coerente con gli ISA ed il KAEG



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

International, raccogliendo in un unico database elettronico la parte più rilevante delle carte di lavoro e della documentazione di supporto predisposta dal team di revisione. L'applicativo è scalabile e pertanto adattabile a requisiti quali complessità e dimensione dell'incarico, migliorando l'efficacia e l'efficienza del processo di revisione e mantenendo elevati standard di qualità e di uniformità applicativa della metodologia a livello globale.

Il KCw rappresenta uno strumento particolarmente intuitivo e di facile utilizzo che guida i team di revisione anche grazie a una più chiara visualizzazione delle informazioni, delle linee guida e dei riferimenti professionali applicabili di volta in volta, ed integra, inoltre, diversi strumenti di Data & Analytics e project management capabilities.

L'applicativo KCw include strumenti di Data & Analytics che, oltre a consentire una più veloce elaborazione delle informazioni rilevanti ai fini del processo di revisione, facilitano la comprensione del business del cliente e l'identificazione dei fattori di rischio, con l'obiettivo di accrescere la qualità degli incarichi fornendo, allo stesso tempo, utili insight anche nella prospettiva del cliente.

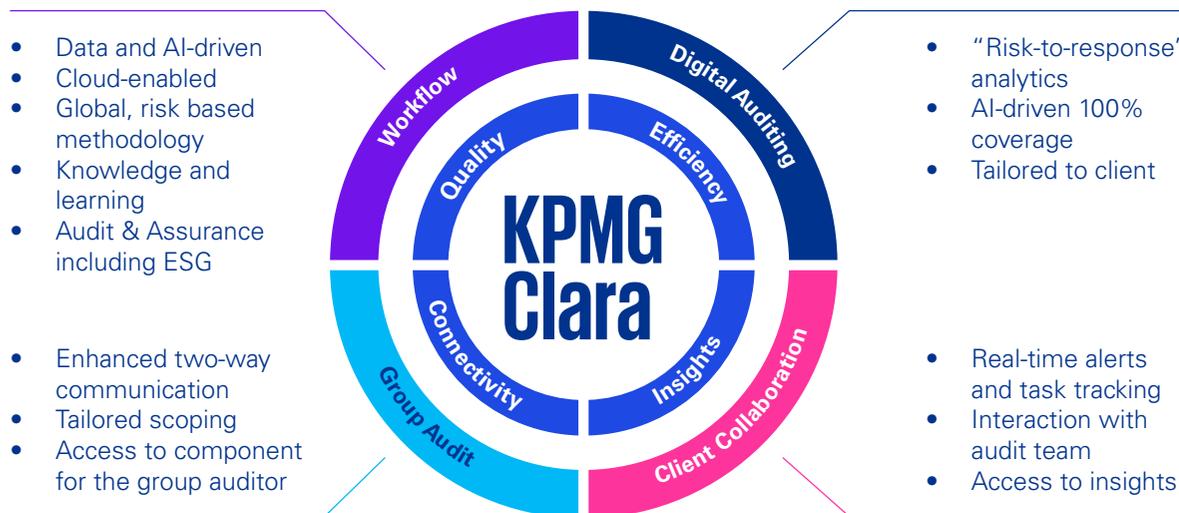
La revisione 'digitale' è sempre più parte integrante

delle modalità di ottenimento di evidenze probative e di interazione con i clienti. Sono, pertanto, in vigore policy e linee guida per stabilire e mantenere processi e controlli appropriati riguardanti lo sviluppo, la valutazione e la verifica, l'implementazione e il supporto della tecnologia nello svolgimento dell'audit.

KCw si sta evolvendo man mano che tecnologie come l'intelligenza artificiale, la blockchain e le cognitive capabilities trasformano il modo in cui può essere svolto l'audit.

Al fine di consentire il rispetto di leggi, regolamenti e principi di revisione italiani, la documentazione contenuta nel KCw è integrata da moduli, checklist e programmi di lavoro elaborati e periodicamente aggiornati a cura della funzione Professional Practice.

Dedichiamo considerevoli risorse per aggiornare e innovare i nostri standard e strumenti in quanto riteniamo che l'utilizzo della tecnologia rivesta un'importanza fondamentale nella nostra strategia. KPMG Clara continua a essere potenziata per soddisfare le crescenti esigenze di sicurezza, integrare ulteriormente le applicazioni di revisione esistenti e sviluppare nuove capacità per digitalizzare ulteriori processi di revisione.



4.2.1 Riservatezza, sicurezza e privacy

Il personale di KPMG S.p.A. è tenuto a mantenere la massima confidenzialità in relazione alle informazioni acquisite e riguardanti KPMG stessa, clienti, ex clienti ed eventuali controparti ed è tenuto inoltre al rispetto delle norme e standard professionali in materia di protezione dei dati personali. L'importanza di preservare la riservatezza delle informazioni dei clienti viene enfatizzata attraverso diversi meccanismi, quali, per esempio, il Codice di comportamento, la formazione al personale in materia di privacy e di trattamento dei dati personali ed il processo annuale di conferma tramite

l'Affidavit. Inoltre, al fine di agevolare la tutela della riservatezza dei dati dei clienti e dei dati di proprietà di KPMG S.p.A., la Società applica ragionevoli procedure di sicurezza sui propri sistemi informativi e computer, quali, ad esempio, software per la prevenzione degli accessi ed applicativi di criptazione dei dati, al fine di impedire l'accesso non autorizzato ai file e alle informazioni presenti sui computer.

La nostra policy di archiviazione dei documenti durante il periodo previsto per la conservazione della documentazione relativa alla revisione e degli altri documenti attinenti all'incarico si basa sulle norme e sui regolamenti vigenti e sugli standard professionali.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

- * **Assunzione di personale qualificato e competente, compresi specialisti, che offrano diverse prospettive ed esperienze**
- * **Assegnazione degli incarichi a team qualificati**
- * **Investimento in competenze incentrate sui dati, tra cui la loro estrazione, analisi e visualizzazione**
- * **Apprendimento e sviluppo incentrati su competenze tecniche, abilità professionali e capacità di leadership**
- * **Riconoscimento della qualità**

È il nostro personale a fare la vera differenza contribuendo a plasmare il futuro della revisione contabile in KPMG. La qualità e l'integrità sono al centro della nostra attività di revisione. I nostri professionisti hanno diverse competenze e capacità che consentono di gestire problemi complessi.

5.1 Assunzione di personale qualificato e competente, compresi specialisti, che offrano diverse prospettive ed esperienze

Nell'erogazione di servizi professionali la qualità del lavoro è strettamente correlata alla qualità delle risorse umane. Dedichiamo quindi ingenti investimenti alla selezione del personale professionale e, più in generale, alla gestione delle risorse umane, affinché abbiano le appropriate conoscenze, competenze e comportamenti per svolgere gli incarichi ai quali sono

assegnate. Nel seguito sono descritte le principali aree che compongono il sistema di gestione delle risorse umane di KPMG S.p.A..

5.1.1 Selezione ed inserimento

L'inserimento di risorse di qualità inizia, per KPMG, da un rapporto di stretta collaborazione con le Università italiane. Abbiamo cura di avvicinare gli studenti ai nostri temi professionali e alla nostra organizzazione, prima ancora che con la promozione delle nostre offerte di inserimento, attraverso una presenza significativa dei vertici della nostra organizzazione



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

nelle attività didattiche sviluppate dagli atenei. Numerosi sono i nostri Partner impegnati in attività di insegnamento a vario titolo: dai professori a contratto e cultori della materia fino a collaborazioni più varie in lezioni e presentazioni di casi aziendali. Solo così trasmettiamo la ricchezza della nostra professione, attraverso la testimonianza diretta di chi la svolge quotidianamente ai più alti livelli.

Accanto alle iniziative legate alla didattica, ampio è il coinvolgimento di KPMG nell'offrire agli studenti occasioni di orientamento e di sviluppo di competenze trasversali. È un approccio che integra momenti di presenza sulla didattica con momenti attraverso i quali introduciamo gli studenti alle sfide dell'attuale mondo delle professioni. Trasmettiamo l'importanza di una visione trasversale, internazionale, basata sul team e sul networking. Ecco, quindi, l'organizzazione di business game, visite aziendali e contatti internazionali fra studenti.

Tutto questo ci consente di attrarre i migliori talenti che identifichiamo prevalentemente rivolgendoci ai migliori studenti con laurea in Discipline Economiche e STEM.

Per loro è predisposto un articolato iter di selezione, composto da test preliminari (tecnici, psicoattitudinali e inglese) e da colloqui di approfondimento a livello di hard e soft skills. All'interno del processo di selezione oltre alla verifica delle competenze tecniche e personali possedute c'è ancora spazio per dare informazioni rispetto alle peculiarità della nostra professione: dal ruolo del revisore rispetto al cliente e rispetto ai mercati finanziari in generale fino ai requisiti di Etica e Indipendenza, pilastri portanti della nostra professione.

Lo stage è considerato un ulteriore strumento di selezione/indirizzo per il successivo inserimento.

L'attività di selezione viene realizzata mediante il coinvolgimento di Manager e Partner ai quali vengono assegnati responsabilità e tempi dedicati per l'attività di selezione. L'attività di selezione è inoltre supportata da ulteriori risorse interne specificamente dedicate a tale attività.

Le 'Linee Guida' per 'Intervista di Selezione KPMG' rappresentano lo strumento di supporto al colloquio di selezione.

I recruiter partecipano, annualmente, ad un Training specifico nel corso del quale vengono approfonditi aspetti operativi, qualitativi e motivazionali delle interviste di selezione.

Tutti i nuovi assunti sono chiamati a partecipare a sessioni di formazione iniziali mirate, oltre che all'introduzione a temi tecnici di contabilità e di revisione, alla conoscenza dei seguenti aspetti principali:

✳ [people experience e procedure operative interne](#)

✳ [norme di etica ed indipendenza](#)

✳ [processo di sviluppo e sistema di valutazione ed orientamento professionale individuale, denominato OpenPD.](#)

5.1.2 Programmi di inclusione, diversità ed equità

L'impegno di KPMG è quello di promuovere una cultura inclusiva basata sul rispetto, la fiducia reciproca e la sicurezza psicologica, favorire il rispetto e la collaborazione reciproca e sostenere l'equità di genere a tutti i livelli dell'organizzazione per far sì che tutte le persone possano sentirsi libere di esprimere se stesse e il proprio talento.

Le entità del Network KPMG ritengono che la valorizzazione delle diversità, l'affermazione dell'inclusione e la creazione di un clima di fiducia rappresentino elementi imprescindibili per ottenere risultati di eccellenza e sostenibili nel tempo.

La strategia di Inclusion, Diversity & Equity ('IDE'), è promossa dal comitato IDE composto da un Partner per legal entity e dal presidente PIC HR di Network, è supportato dal Segretario e dai Subject Matter Expert.

La strategia si sviluppa su 4 pillar: l'accountability della leadership; la presenza di policy e linee guida, confermate dall'acquisizione delle certificazioni ISO30415, UNI PDR 125 e SA8000 e da programmi di welfare dedicati alla genitorialità condivisa; iniziative di formazione ad hoc su unconscious bias e inclusione e programmi di mentoring al femminile; iniziative di eminenze grazie a partnership con associazioni, istituzioni e università che promuovono l'inclusione.

5.1.3 Retribuzioni e promozioni

Le nostre politiche di retribuzione e promozione sono basate su analisi di mercato e benchmark interni ed esterni e sono collegate al processo di valutazione della performance. Questo aiuta le nostre persone a comprendere le aspettative legate al ruolo, le responsabilità in materia di Audit Quality (Role Profile e Audit Quality Goal trasversali e coerenti a livello globale) e le progressioni retributive.

Le politiche di Reward tengono conto sia delle prestazioni individuali, sia di quelle della Firm.

I risultati delle valutazioni della performance orientano le politiche retributive e la progressione di carriera.

5.2 Assegnazione degli incarichi a team qualificati

KPMG S.p.A. ha adottato un insieme di procedure e processi e controlli volti all'assegnazione sia del Partner responsabile del lavoro sia degli altri componenti del team di revisione.

È responsabilità del Partner responsabile dell'incarico assicurarsi che l'esperienza, la formazione e la



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

disponibilità di tempo del personale assegnato all'incarico, considerata la composizione del team nel suo complesso, sia adeguata alla complessità o alle altre specifiche esigenze dell'incarico, nonché all'ampiezza della supervisione da svolgere, per consentire lo svolgimento della revisione contabile in conformità al KAEG International, agli standard professionali ed alle disposizioni legali e normative di riferimento. Agli incarichi di revisione, tenuto conto delle loro dimensioni e/o difficoltà, vengono assegnati un Partner responsabile del lavoro di revisione e della relazione da emettere, eventualmente assistito da altri Partner per gli incarichi di maggiori dimensioni, uno o più Manager, uno o più senior ed uno o più assistenti. Inoltre, a seconda della dimensione e complessità del lavoro, sono assegnati agli incarichi uno o più specialisti (specialisti di Information Technology, Fiscalisti, Valutatori, ecc.).

Nell'assegnazione degli incarichi sono sempre tenute presenti eventuali situazioni che possano compromettere l'indipendenza ed eventuali conflitti di interesse.

Il Partner responsabile viene assegnato ad uno specifico incarico dal responsabile dell'Area/Ufficio, con la supervisione generale dell'Amministratore Delegato, considerandone le capacità, la disponibilità di tempo e l'autorevolezza necessaria per lo svolgimento del ruolo. Il portafoglio clienti di ciascun Partner viene rivisto periodicamente al fine di accertare che i Partner abbiano sufficiente tempo a disposizione per gestire il portafoglio assegnato e per assicurarsi che i rischi vengano gestiti correttamente.

L'assegnazione di personale con responsabilità manageriali (Senior Manager e Manager) e degli Staff (Senior ed Assistenti) viene effettuata, tenuto conto delle richieste effettuate dai Partner e dai Manager responsabili dei lavori, dal Partner incaricato della pianificazione generale dei lavori dell'Area/Ufficio, o da un suo delegato, con la supervisione del responsabile dell'Area/Ufficio.

5.3 Investimento in competenze incentrate sui dati, tra cui la loro estrazione, analisi e visualizzazione

KPMG sta investendo strategicamente in talenti emergenti, collaborando con istituzioni di livello mondiale per sostenere una leadership forte e, allo stesso tempo, guardare avanti per coltivare le competenze e le capacità che saranno necessarie in futuro. Stiamo assumendo e formando professionisti specializzati in software, funzionalità cloud e Intelligenza Artificiale, in grado di apportare capacità tecnologiche all'avanguardia alla smart audit platform già in uso. Offriamo formazione su un'ampia gamma di tecnologie per garantire che i professionisti che operano sul campo non solo soddisfino i più elevati standard professionali, ma siano anche aggiornati sulle nuove tecnologie. Grazie a questo approccio

riusciamo ad eseguire audit eccezionali avvalendoci delle persone giuste con le competenze giuste e le tecnologie giuste.

L'innovazione tecnologica sta cambiando il nostro modo di lavorare poiché l'evoluzione e la diffusione degli strumenti informatici hanno comportato un significativo incremento di dati disponibili ed elaborabili. L'efficace utilizzo di tali dati è la sfida che si dovrà affrontare in tutti i settori incluso quello della revisione. Le grandi masse di dati disponibili, se opportunamente sfruttate, forniscono informazioni e conoscenze utili a migliorare la qualità e l'efficacia della revisione contabile nonché la conoscenza dei processi aziendali del cliente.

La possibilità di analizzare i dati contabili unitamente ad altri numerosi dati prodotti dai sistemi informativi aziendali può consentire di focalizzare meglio le aree di rischio del bilancio e di pianificare più mirate procedure di revisione in risposta ai rischi identificati. La capacità degli strumenti di Data & Analytics di elaborare grandi masse di informazioni in modo efficace permette di svolgere procedure di validità anche sul 100% della popolazione. Infine, il livello di conoscenza delle transazioni aziendali che è possibile acquisire attraverso l'utilizzo di tali strumenti offre l'opportunità di trasferire ulteriori insight al cliente di elevato grado qualitativo.

Il Network KPMG ha messo a punto strumenti di Data & Analytics che hanno tali finalità e continua a lavorare alla realizzazione di strumenti sempre più sofisticati per mettere in grado i nostri professionisti di analizzare popolazioni di dati sempre più grandi in modo efficace e rapido.

5.4 Apprendimento e sviluppo incentrati su competenze tecniche, abilità professionali e capacità di leadership

5.4.1 Impegno verso l'eccellenza tecnica e i servizi di qualità

Le nostre policies e procedure prevedono che tutto il personale professionale abbia appropriate conoscenze ed esperienze per poter svolgere gli incarichi assegnati. Questo include tra l'altro una adeguata formazione, l'accesso agli specialisti del Network e un canale di consultazione con la professional practice.

5.4.2 Strategia di formazione continua

Il nostro piano di formazione e sviluppo professionale

È importante che tutti i professionisti, oltre ad incrementare progressivamente le proprie competenze tecnico-professionali, abbiano anche le capacità di business e di leadership necessarie per svolgere un lavoro di qualità.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

KPMG S.p.A. offre al personale professionale la possibilità di sviluppare le competenze, i comportamenti e le qualità personali che costituiscono le basi di una carriera di successo nel campo della revisione contabile, a partire dall'ingresso nella nostra organizzazione e sino ai livelli di maggiore responsabilità della stessa.

In questo contesto sono disponibili corsi volti a migliorare l'efficacia personale e sviluppare le capacità tecniche, di business e di leadership. Inoltre, al personale professionale viene offerta una formazione volta ad ottenere prestazioni di qualità attraverso il coaching e mentoring, sia in aula sia on-the-job, opportunità di mobilità funzionale, nazionale ed internazionale.

Gli obiettivi e gli indirizzi della formazione professionale sono definiti annualmente:

- ✳ a livello internazionale dal Network KPMG, generalmente per quanto attiene la metodologia di revisione contabile, i principi contabili internazionali, i principi contabili e di revisione americani, temi di Risk Management ed Etica e Indipendenza
- ✳ a livello nazionale direttamente dalla funzione Training locale, in coordinamento con le funzioni di Professional Practice, Risorse Umane e Quality & Risk Management, generalmente per quanto attiene la normativa italiana di riferimento, i principi contabili e professionali italiani e le altre esigenze locali di formazione, in continua evoluzione nell'attuale contesto di riferimento.

La formazione professionale è rivolta al personale professionale sulla base di percorsi formativi standard differenziati per qualifica professionale, contenuti in documenti denominati 'Piani formativi istituzionali', 'Training Memory Log' o equivalenti, aggiornati annualmente e resi disponibili anche sul sito Intranet aziendale, così come le procedure e le regole per la partecipazione ai corsi di formazione professionale, definite in un distinto documento denominato 'Regole e aspetti organizzativi', aggiornato annualmente o con minore frequenza, nel caso di assenza di necessarie modifiche, dalla funzione Training.

Anche al di fuori dell'offerta formativa standard, per i diversi livelli professionali, vengono organizzati e proposti corsi su tematiche specifiche di volta in volta identificate secondo le esigenze e le priorità aziendali, anche in collaborazione con le altre entità del Network KPMG in Italia, come ad esempio corsi di tipo 'milestone', ossia legati a passaggi cruciali nel percorso professionale all'interno di KPMG (per neo assunti, nuovi Manager e nuovi Senior Manager), corsi su tematiche di 'Inclusion & Diversity' e corsi su 'soft skill', avendo presenti i vantaggi e le opportunità offerte da un approccio multidisciplinare anche alla formazione delle risorse.

La funzione Training diffonde e cura inoltre l'attuazione delle procedure richieste dal Network KPMG relativamente al programma di Continued Professional Development, che prevede livelli minimi di formazione

che tutti i professionisti, indipendentemente dal livello, devono raggiungere su base annuale e triennale.

I corsi di formazione professionale, erogati sia in aula fisica sia con modalità 'Digital Learning' o 'Technology Based Learning' (ossia Virtual Classroom ed e-Learning), comprendono principalmente:

- ✳ corsi istituzionali di formazione di base (metodologie e principi di revisione, principi contabili, temi fiscali, procedure di gestione del rischio, etica ed indipendenza, conoscenze degli ambienti IT, utilizzo degli strumenti informatici, tecniche di comunicazione ed altri contenuti comportamentali) distribuiti sui primi sei anni di attività professionale e che comprendono la formazione prevista per il personale inserito con contratto di apprendistato professionalizzante
- ✳ corsi specialistici in aree e corsi internazionali organizzati in collaborazione con uffici KPMG esteri
- ✳ settori economici specializzati
- ✳ corsi di inglese ed altre principali lingue straniere strutturati nelle varie forme: collettive, individuali, web-based, residenziali, in funzione delle necessità e delle opportunità
- ✳ corsi di aggiornamento (inclusi 'meeting tecnici') per Partner e Manager su tematiche di revisione, contabilità e principi contabili, diritto tributario, diritto commerciale, sviluppo di capacità manageriali, personali, ecc..

Come indicato più dettagliatamente nella Sezione 7 della presente relazione, nell'ambito del piano di formazione dei Partner e del personale professionale di KPMG S.p.A. sono previste diverse iniziative di formazione sui temi di etica ed indipendenza.

L'offerta formativa interna viene inoltre 'mappata' periodicamente con le materie e gli argomenti previsti dalla normativa nazionale in tema di formazione continua dei revisori legali. Come previsto da tale normativa la funzione Training monitora la maturazione dei crediti formativi da parte dei singoli Soci, dipendenti e collaboratori di KPMG S.p.A. ed effettua le relative comunicazioni periodiche al Ministero dell'Economia e delle Finanze secondo le modalità concordate con lo stesso.

La funzione Training effettua il monitoraggio del rispetto delle regole di formazione e mantiene inoltre un database, aggiornato annualmente, contenente il percorso formativo completo del personale professionale dal momento dell'assunzione. Annualmente, a seguito della pianificazione dei corsi, la funzione Training coordina l'attività di aggiornamento del materiale didattico, con modifiche e/o nuovi sviluppi, alla luce delle esigenze e dei nuovi programmi contenuti nel piano dei corsi e dell'evoluzione della normativa di riferimento. Per l'aggiornamento si tiene conto anche delle indicazioni emerse dalle valutazioni dei corsi raccolte nelle sessioni svolte nei periodi precedenti, laddove previste.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



KPMG sostiene la cultura della formazione durante tutto il percorso di carriera, favorisce la crescita professionale delle proprie risorse contribuendo al continuo miglioramento della qualità dei servizi resi.

5.4.3 Abilitazioni professionali e requisiti per lo svolgimento degli incarichi

Iscrizione agli albi professionali e monitoraggio dei requisiti di formazione continua

KPMG S.p.A., tramite le funzioni Training e Risorse Umane, incentiva il personale professionale a svolgere il tirocinio per revisori legali, coordina l'attribuzione di un dominus per i tirocinanti, fornisce supporto ed informazioni e sostiene la formazione per la preparazione all'esame di Stato per l'ottenimento dell'abilitazione professionale di revisore legale. Viene inoltre perseguito l'obiettivo dell'abilitazione professionale di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile. Il personale professionale è altresì incentivato a rispettare i requisiti di formazione continua previsti dagli Ordini Professionali presso i quali è iscritto, compresi quelli relativi alla formazione continua dei revisori contabili e dei Dottori Commercialisti, sia attraverso la formazione organizzata internamente (nel caso dei Dottori Commercialisti, limitatamente a quella 'accreditata' con il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, in virtù di specifici protocolli di intesa), sia attraverso quella esterna.

Accreditamento

All'interno del Network sono stati definiti requisiti di 'accreditamento' specifici per Partner, Manager ed Engagement In-Charge che si occupano di incarichi svolti al di fuori degli Stati Uniti con applicazione dei principi contabili e/o di revisione statunitensi, in base ai quali il Partner responsabile, il Manager e il responsabile del controllo della qualità dell'incarico nonché gli Engagement In-Charge devono avere ricevuto una specifica formazione su tali principi di riferimento preliminarmente allo svolgimento dell'incarico.

Simili requisiti sono stati previsti per gli specialisti KPMG coinvolti sulla medesima tipologia di incarichi, come per esempio per gli specialisti in tematiche di Information Technology, materie fiscali, legali, ecc..

Le policy e le procedure KPMG sono state definite per garantire che gli incarichi che richiedono competenze professionali specifiche siano svolti da team di lavoro che, complessivamente, siano in possesso di tali competenze.

5.5 Riconoscimento della qualità

5.5.1 Sviluppo personale

Valutazione annuale della prestazione professionale e progressione di carriera

Il nostro approccio al Performance Development si basa sull'aderenza ai Role Profile e sui principi del Framework 'Everyone a Leader', quadro di riferimento univoco e internazionale, sviluppato attraverso il contributo delle principali entità di KPMG nel mondo. La crescita professionale ed il conseguente sviluppo di carriera sono legate ad una logica di merito che si concretizza attraverso il sistema Open Performance Development (OpenPD). L'approccio al Performance Development si basa su: Role Profile coerenti a livello globale; Goal Library (che comprende gli obiettivi obbligatori sull'Audit Quality e ID&E); articolazione in diverse fasi di valutazione, che si basano su form standard veicolati a tutta la popolazione attraverso il tool di OpenPD. Il processo, in particolare, prevede:

- * [assegnazione degli obiettivi individuali annuali \(Goal Setting\)](#)
- * [feedback e valutazioni continue sui singoli incarichi e progetti seguiti dal personale professionale \(Engagement Review\)](#)
- * [valutazione finale sulla performance annuale \(Year End Review\).](#)

Ogni professionista è affidato ad un Performance Manager che ha il compito di assistere la persona nella determinazione dei propri obiettivi e di essere referente per il processo valutativo individuale complessivo. L'incarico di revisione viene infatti effettuato da gruppi di lavoro che vengono composti ad ogni incarico e il personale professionale nel corso dell'anno propone ed ottiene feedback dai colleghi con maggiore esperienza attraverso l'Engagement Review Form. Le valutazioni raccolte durante l'anno e l'aderenza agli obiettivi fissati all'inizio dell'anno fiscale (Goal Setting) concorrono alla valutazione finale che viene discussa e commentata da Performance Manager e Appraisee, prima della formalizzazione (Year End Review). Conseguentemente il processo, oltre ad essere meritocratico, può considerarsi trasparente. I principali driver che orientano la valutazione individuale sono coerenti con i Valori KPMG, i principi e le norme condivise ispirate all'"Everyone a Leader":

- * [integrità](#)
- * [indipendenza](#)
- * [scetticismo professionale e capacità di apprendimento](#)
- * [capacità di lavorare in gruppo](#)
- * [capacità di far crescere le persone.](#)



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

Le progressioni di carriera e gli incrementi retributivi dipendono sia dalla valutazione individuale raccolta attraverso il processo sopra descritto sia dalla pianificazione gestionale della struttura professionale futura. Le politiche retributive di KPMG S.p.A. sono chiare, semplici e legate al processo di valutazione delle performance affinché il personale sia consapevole delle progressioni retributive che può attendersi su basi meritocratiche.

Nomina dei Partner

Il processo di nomina dei Partner si fonda sui seguenti elementi:

- ✳ [la valutazione dell'esperienza professionale e della prestazione individuale maturate: il personal case](#)
- ✳ [la pianificazione della futura struttura professionale: il business case.](#)

Il processo di definizione del personal case per la candidatura alla nomina è strutturato nelle seguenti attività:

- ✳ [verifica della sussistenza in capo alla risorsa dei requisiti di legge per l'esercizio della professione di revisore legale](#)
- ✳ [analisi delle competenze, attitudini e reputazione professionale richieste e maturate dalla risorsa, coerenti con i Valori di KPMG.](#)

Ai Partner che hanno avuto modo di collaborare direttamente con la risorsa interessata nei precedenti 24 mesi viene richiesto di esprimere la propria valutazione su ciascun candidato, formalizzandola in un documento di valutazione per la nomina dei Partner.

Le candidature emergenti dalla combinazione delle due dimensioni di personal case e di business case vengono proposte dal Consiglio di Amministrazione all'Assemblea dei Partner di KPMG S.p.A., convocata annualmente dal Consiglio stesso per deliberare in merito alla possibile ammissione alla compagine sociale con riferimento alle candidature proposte.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

- * Politiche di accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi
- * Accettazione e mantenimento di clienti e incarichi
- * Gestione del portafoglio clienti

La prestazione di servizi professionali di alta qualità richiede l'adozione e applicazione di politiche rigorose di accettazione e mantenimento di clienti e dei relativi incarichi.

6.1 Politiche di accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

La prestazione di servizi professionali di alta qualità e la protezione della reputazione di KPMG e del proprio marchio richiedono l'attivazione di policy e processi specifici di accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi che da questi possono derivare. KPMG S.p.A. ha posto in essere procedure da attuarsi preventivamente sia per l'accettazione ed il mantenimento del cliente sia per l'accettazione di specifici incarichi. Tali procedure si basano sul processo, definito dal Network KPMG, denominato CEAC - Client and Engagement Acceptance and Continuance, opportunamente integrato per tener conto delle peculiarità locali.

6.2 Accettazione e mantenimento di clienti e incarichi

6.2.1 Processo di valutazione

Nell'ambito di tali procedure il processo di accettazione e valutazione del potenziale cliente supporta il singolo Partner nell'acquisizione e documentazione degli elementi inerenti la decisione

di associare il marchio KPMG ad una entità (o persona fisica). In particolare, ciascun Partner proponente un potenziale cliente deve effettuare una valutazione generale dello stesso, con particolare riferimento a:

- * l'identificazione del potenziale cliente, del gruppo di appartenenza e dei Soci di riferimento, il profilo di rilevanza pubblica del cliente, il settore in cui opera ed il business di riferimento
- * l'impatto che l'accettazione del potenziale cliente potrebbe avere sulla reputazione di KPMG attraverso la valutazione di identità e integrità delle persone che ricoprono cariche rilevanti all'interno della governance, la valutazione del rischio di riciclaggio, l'analisi della natura e approccio al business, le informazioni derivanti dal Network KPMG e altri rischi reputazionali connessi al potenziale cliente
- * l'analisi dei rischi di natura finanziaria connessi alla continuità aziendale ed alla situazione finanziaria del potenziale cliente.

La valutazione dei potenziali clienti deve essere approvata da un Partner con responsabilità superiore rispetto a quello che si occupa della valutazione. Se il cliente è considerato ad alto rischio e per specifiche tematiche relative al rischio di riciclaggio



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

o finanziamento al terrorismo è prevista l'ulteriore approvazione da parte del Risk Management Partner.

Successivamente alla valutazione del potenziale cliente, è richiesta la valutazione e conseguente accettazione di ogni specifico incarico. In particolare, il processo di accettazione e valutazione dell'incarico supporta il singolo Partner proponente nel definire e decidere quali incarichi siano proponibili al potenziale cliente/cliente esistente, attraverso la valutazione delle sue necessità e delle competenze, tempi richiesti, disponibilità di risorse presenti in KPMG. Il processo permette anche di tenere monitorati eventuali conflitti di interesse (anche tramite Sentinel, si veda in merito nella successiva Sezione il paragrafo 'Servizi diversi dalla revisione') esistenti con altri incarichi e/o profili di incompatibilità dei servizi richiesti.

Per la valutazione dell'incarico vengono considerati i seguenti aspetti:

- ✳ [il profilo del cliente \(compreso il rischio di riciclaggio associato all'incarico\)](#)
- ✳ [le competenze, le esperienze ed i tempi richiesti per lo svolgimento dell'incarico](#)
- ✳ [l'affidabilità della governance, delle comunicazioni e di altre informazioni necessarie ai fini dell'espletamento dell'incarico ricevute dal cliente](#)
- ✳ [le eventuali situazioni di incompatibilità o conflitti d'interesse con altri incarichi](#)
- ✳ [l'adeguatezza dei corrispettivi in funzione dell'incarico prospettato](#)
- ✳ [gli ulteriori elementi che possono avere impatto sulla decisione di accettare l'incarico](#)
- ✳ [i temi di rilevanza contabile ed altri temi emersi nel processo di valutazione che possono avere impatto sull'attività di revisione contabile.](#)

Nel caso di primo incarico di revisione, al potenziale team di revisione è richiesto di eseguire ulteriori procedure, compreso l'esame dei servizi diversi dalla revisione forniti al potenziale cliente e altre eventuali relazioni significative in essere. In particolare, per i potenziali clienti che risultano essere enti di interesse pubblico, o enti sottoposti a regime intermedio, KPMG S.p.A. adotta uno specifico processo denominato 'Independence Clearance Process' che deve necessariamente essere completato prima di accettare l'incarico di revisione legale.

A seconda della valutazione complessiva del rischio del cliente e dell'incarico potenziali, potrebbero essere necessarie ulteriori misure volte a mitigare i rischi identificati. Le eventuali problematiche di indipendenza o di conflitto di interessi devono essere documentate e risolte anche attraverso un processo di consultazione. Nel caso in cui una potenziale

problematica di indipendenza o di conflitto di interessi non possa essere risolta in modo soddisfacente secondo gli standard professionali ed interni, o nel caso in cui emergessero altri rischi che non fosse possibile attenuare, il potenziale cliente o l'incarico non vengono accettati. L'obiettivo di tali procedure è altresì quello di formalizzare i processi di valutazione e di sottoporre le valutazioni stesse ai vari livelli di approvazione interni previsti dal processo CEAC.

La determinazione del livello di rischio (alto, medio, basso), formalizzata con le procedure sopra citate, è anche la base sia per identificare la necessità di preassegnazione di un secondo Partner (Engagement Quality Control Reviewer) con particolari e specifiche esperienze e capacità, sia per la selezione dei lavori da sottoporre al programma di controllo di qualità degli incarichi.

6.2.2 Processo di mantenimento

La valutazione iniziale deve essere riconsiderata in caso di variazioni significative nell'ambito del cliente (ad esempio: natura e dimensione dell'attività del cliente, variazioni nella proprietà e negli organi di gestione, controllo e di management, ecc.) o dell'incarico e comunque con cadenza almeno annuale. Lo scopo della valutazione periodica è duplice: KPMG S.p.A. ritiene di non dover prestare servizi a quei clienti per cui non è in grado di assicurare il livello di qualità previsto o quando ritiene che non sarebbe appropriato continuare ad essere associati al cliente. Più comunemente il processo di valutazione periodica viene effettuato per determinare se è necessario attivare ulteriori procedure di gestione del rischio o di controllo qualità per il successivo incarico. Qualora il processo di valutazione periodica dovesse comportare la necessità di interrompere l'incarico, l'eventuale interruzione viene gestita in conformità con la normativa di riferimento.

6.3 Gestione del portafoglio clienti

L'adozione di specifiche policies e procedure consente alla nostra Società di monitorare il carico di lavoro e la disponibilità di tempo dei Partner, dei Manager e del personale assegnato e di fornire tempo sufficiente per lo svolgimento degli incarichi di revisione.

Come meglio specificato al precedente paragrafo 5.2, è responsabilità del Partner dell'incarico assicurarsi che l'esperienza, la formazione e la disponibilità di tempo del personale assegnato all'incarico, nel suo complesso, sia adeguata alla complessità o alle altre specifiche esigenze dell'incarico, per consentire lo svolgimento dello stesso in conformità al KAEG, agli standard professionali e ai requisiti normativi e legali.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Etica e indipendenza

- * **Agire con integrità e vivere i nostri Valori**
- * **Mantenere una visione obiettiva, indipendente ed etica**
- * **Tolleranza zero nei confronti della corruzione**

L'indipendenza del revisore è uno dei pilastri degli standard professionali internazionali e delle norme di riferimento.

7.1 Agire con integrità e vivere i nostri Valori

KPMG si è dotata di un Codice di comportamento (**Global Code of Conduct - KPMG Italia**) che riprende, integrandolo per recepire norme più stringenti ove opportuno, il Global Code of Conduct di KPMG International. Il Codice di comportamento illustra lo stile distintivo di KPMG e i principi di comportamento condivisi da tutto il Network e richiesti al personale professionale, ai componenti degli organi sociali, ai dirigenti, ai dipendenti e collaboratori ed a tutti coloro i quali operano sotto la direzione, la supervisione e/o nell'interesse di KPMG.

Il Codice è una guida che spiega come applicare i Valori di KPMG nei comportamenti e nelle scelte professionali quotidiane, che sono inoltre incorporati nei processi di crescita e valutazione delle performance individuali. KPMG ha definito e comunicato specifiche policy che richiedono al proprio personale di:

- * **rispettare tutte le leggi, i regolamenti e gli standard professionali applicabili, nonché le policy di KPMG**
- * **segnalare ogni sospetta violazione delle normative e dei principi professionali di riferimento da parte del personale o di collaboratori di KPMG, nonché di terzi in contatto con KPMG**
- * **non offrire, promettere, corrispondere, sollecitare o accettare, sia direttamente sia indirettamente, alcun beneficio non dovuto, al fine di conseguire o far conseguire vantaggi indebiti in relazione all'ottenimento, al mantenimento o allo svolgimento di incarichi professionali o in relazione ad altre situazioni.**

7.2 Mantenere una visione obiettiva, indipendente ed etica

KPMG S.p.A. nel prestare i propri servizi al mercato, ai clienti ed alla comunità nella quale opera ha fatto della qualità del proprio lavoro e dell'integrità delle proprie persone i Valori fondamentali del proprio operare. L'integrità e l'indipendenza sono i Valori fondamentali che guidano costantemente la nostra condotta in quanto, anche nelle situazioni più complesse, aiutano a prendere la giusta decisione rispettando i più elevati principi di etica, comportamento, onestà, trasparenza e coerenza con i più rigorosi standard professionali.

KPMG S.p.A. adotta le policy e procedure di indipendenza definite dal Network KPMG che sono conformi, ed a volte più stringenti, rispetto a quanto definito dal Code of Ethics for Professional Accountants emanato dall'International Ethics Standards Board (IESBA). Le policy e le procedure emanate dal Network KPMG sono integrate, a cura della funzione Quality & Risk Management, per tener conto delle norme e principi di riferimento nazionali. In particolare, sono stati considerati:

- * **le norme di indipendenza previste negli artt. 10 e 17 del D.Lgs. 39/2010 e negli artt. 4 e 5 del Regolamento Europeo 537/2014**
- * **il regolamento di attuazione del D.Lgs. 58/1998 (TUF) concernente la disciplina degli emittenti - adottato dalla Consob con Delibera n. 11971/1999 e successive modifiche e integrazioni (Regolamento Emittenti), in particolare gli artt. da 149-bis a 149-duodecies. Le disposizioni del Regolamento Emittenti in materia di indipendenza risultano applicabili agli incarichi di revisione dei bilanci**



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

conferiti da enti di interesse pubblico e agli enti sottoposti a regime intermedio

* il Codice Italiano di Etica e Indipendenza.

Le policy di KPMG illustrano i diversi canali e strumenti di consultazione e comunicazione a disposizione del personale e di terzi per confrontarsi e chiedere aiuto quando non è sicuro della correttezza legale o etica di una decisione o di un comportamento; è inoltre attiva la KPMG International Hotline, strumento a disposizione del personale professionale, dipendenti, clienti e altri soggetti al di fuori di KPMG per comunicare, in modo riservato, lamentele, reclami, situazioni potenzialmente illegali, non etiche o comportamenti non coerenti con quanto previsto dal Codice di comportamento di KPMG.

Inoltre, specifiche policy e procedure sono previste con riferimento agli incarichi soggetti alle norme e principi previsti dalla SEC e dal PCAOB statunitensi.

Le policy e procedure di indipendenza sono comunicate a tutto il personale professionale, anche tramite un programma annuale di formazione, e rese disponibili sul sito Intranet della Società. Nel seguito sono descritte le principali policy e procedure in materia di indipendenza.

7.2.1 Indipendenza finanziaria personale

Il personale professionale di KPMG S.p.A. è tenuto a conoscere i principi di comportamento in tema di Etica e Indipendenza adottati da KPMG S.p.A. e le relative fonti di riferimento, applicabili al profilo professionale di competenza ed al proprio ruolo nell'ambito dell'attività professionale svolta per i clienti. È responsabilità del personale professionale segnalare tempestivamente le fattispecie che potrebbero costituire una situazione da valutare o una causa ostativa per l'assegnazione agli incarichi, seguendo le procedure di segnalazione/consultazione previste.

L'indipendenza personale deve essere valutata con particolare riferimento alla detenzione di interessi finanziari, alle relazioni d'affari, alle circostanze che possono comportare il passaggio alle dipendenze o a rapporti di collaborazione con la società cliente, alle relazioni familiari e altre relazioni personali con i componenti degli organi di amministrazione e controllo o personale della società cliente ed alle cariche sociali eventualmente ricoperte, nonché qualsiasi altra circostanza personale che possa comunque pregiudicare l'indipendenza.

Al fine di agevolare il personale professionale nell'identificazione delle società verso le quali devono essere osservate le norme di indipendenza sono disponibili:

* PHAC: Publicly Held Audit Client List - elenco predisposto dal Network KPMG riportante gli emittenti titoli ed i gestori di fondi comuni ed altre società per le quali sono in essere restrizioni al possesso di titoli e strumenti finanziari similari

* elenco delle società clienti delle entità italiane del Network KPMG, consultabile da tutto il personale via web e con funzioni di ricerca

* elenco delle società enti di interesse pubblico ed enti sottoposti a regime intermedio per le quali sono applicabili restrizioni in materia di interessi finanziari e relazioni d'affari

* elenco delle altre società per le quali è/potrebbe essere applicabile un divieto nell'acquisto o nella detenzione di titoli.

I Partner ed i Manager di KPMG sono tenuti a registrare i propri investimenti in titoli e fondi comuni nel sistema KPMG Independence Compliance System (KICS). Il sistema KICS, accessibile via web, contiene un inventario dei titoli e dei fondi comuni (stock, bond/ETF, fund, cryptoasset, ecc.) quotati nelle maggiori borse del mondo, con l'indicazione dell'eventuale restrizione all'acquisto/possesso per effetto delle norme di indipendenza applicabili. Prima di effettuare un investimento in titoli e fondi comuni Partner e Manager sono pertanto tenuti a consultare le fonti disponibili, tra le quali anche KICS, al fine di verificare se l'acquisto sia consentito e sono tenuti ad aggiornare il proprio profilo e portafoglio investimenti secondo quanto previsto dalle policy di utilizzo del sistema. Il sistema mantiene la traccia degli investimenti in portafoglio e qualora gli stessi diventino successivamente soggetti a restrizioni, ad esempio a seguito del conferimento dell'incarico di revisione, notifica automaticamente la circostanza a Partner e Manager indicando le eventuali azioni da intraprendere. In ottemperanza alle policy del Network KPMG i Partner delle entità KPMG non possono detenere titoli di una società assoggettata a revisione contabile da parte di una qualsiasi entità KPMG nel mondo.

Le dichiarazioni rilasciate dal personale professionale sono oggetto di monitoraggio periodico nell'ambito dell'attività denominata Personal Compliance Audit (PCA) svolta sulla base di programmi annuali per un campione di Partner, Manager e Staff. L'attività di PCA si sostanzia nell'esame della veridicità delle attestazioni fornite nell'Affidavit annuale e nel KICS, tramite riscontro della documentazione di supporto.

7.2.2 Rapporti di lavoro

Una specifica procedura prevede che il personale professionale sia tenuto a comunicare all'Ethics & Independence Partner o a suoi delegati ed al Socio responsabile dell'Audit client le situazioni intervenute con un Audit client che potrebbero verosimilmente comportare il passaggio da parte sua ad un rapporto di lavoro o di collaborazione con lo stesso. Ciò al fine di consentire la valutazione delle potenziali minacce all'indipendenza e delle relative misure di salvaguardia da porre in essere nelle specifiche circostanze.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

7.2.3 Indipendenza finanziaria della società

Le norme in tema di indipendenza si applicano anche a KPMG S.p.A. con particolare riferimento alla detenzione di interessi finanziari ed alle relazioni d'affari della Società stessa. Con riferimento alla detenzione di interessi finanziari, l'Amministratore Delegato, in coordinamento con la funzione Amministrazione, nel definire le scelte gestionali e finanziarie di KPMG S.p.A. deve tenere in considerazione le norme e principi applicabili in tema di indipendenza. Gli eventuali investimenti in titoli devono essere inseriti nel sistema KICS ed ai fini delle attività di monitoraggio l'Amministrazione periodicamente invia all'Amministratore Delegato ed alla funzione Quality & Risk Management una situazione degli investimenti finanziari della Società in modo che possano essere analizzati gli eventuali profili di indipendenza.

7.2.4 Relazioni commerciali/fornitori

Sono in vigore direttive e procedure che assicurano che le relazioni commerciali con i nostri clienti siano condotte in conformità a quanto disposto dalla normativa applicabile in tema di indipendenza e dai principi professionali in materia.

7.2.5 Formazione e conferme di indipendenza

Nell'ambito del piano di formazione dei Partner e del personale professionale di KPMG S.p.A. sono previste diverse iniziative di formazione sui temi di etica ed indipendenza. In particolare, una specifica sessione di formazione è prevista al momento dell'assunzione ed al momento della promozione a Manager. Inoltre, i Partner ed il personale professionale sono tenuti ad effettuare un corso di formazione annuale in tema di indipendenza predisposto dal Network KPMG ed integrato per tenere conto degli aspetti della normativa e dei principi professionali italiani.

Esso è disegnato per i diversi livelli di anzianità professionale, integrato per la trattazione dei temi di indipendenza previsti dalle norme italiane. Il corso di formazione annuale è altresì fruito da alcuni dirigenti coinvolti nelle funzioni di supporto (Amministrazione, Acquisti, ecc.). Sessioni di aggiornamento ed altre iniziative di formazione sono svolte su tematiche ad hoc nel caso di modifiche o novità che riguardano la normativa o i principi professionali di riferimento, ovvero aggiornamenti alle direttive e procedure in materia di indipendenza.

Il personale professionale che rende servizi ai clienti e quello delle funzioni di supporto sono tenuti a completare corsi di formazione che coprano aspetti relativi all'integrità, quali l'osservanza delle leggi, dei regolamenti e degli standard professionali, almeno una

volta ogni anno e i nuovi assunti devono completare tali corsi entro tre mesi dall'assunzione. Infine, i Partner ed il personale professionale effettuano corsi di formazione in materia di antiriciclaggio.

Al personale professionale e di supporto di KPMG S.p.A. è richiesta all'atto dell'assunzione e successivamente su base periodica nonché in occasione della eventuale nomina a Partner, il rilascio di un'attestazione, denominata Affidavit, di conferma della conoscenza e del rispetto delle norme di indipendenza e di altre direttive e procedure adottate da KPMG. L'Affidavit contiene una sintesi dei principi di comportamento adottati dalle entità italiane del Network KPMG ed elenca le normative e le altre fonti di riferimento che il personale professionale e il personale di supporto di tali entità è tenuto a conoscere e rispettare. Analoga attestazione viene inoltre richiesta al momento delle eventuali dimissioni.

In aggiunta alle conferme rilasciate tramite gli Affidavit, i componenti del team di revisione assegnati agli incarichi di revisione legale dei bilanci di società che rivestono la qualifica di enti di interesse pubblico e di enti sottoposti a regime intermedio rilasciano una specifica conferma di indipendenza nei confronti della società cliente in occasione della loro assegnazione all'incarico.

È inoltre da rilevare che nel caso di nuovi incarichi di revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/2010 viene preliminarmente verificata l'insussistenza di cause di incompatibilità ai sensi degli artt. 10 e 17 (laddove applicabile) di tale Decreto, tra i Partner, gli amministratori ed i componenti del Collegio Sindacale di KPMG S.p.A. e gli organi di amministrazione e controllo e la direzione generale del potenziale cliente. A tale proposito è prevista una specifica procedura interna di conferma dell'insussistenza di cause d'incompatibilità; successivamente all'acquisizione dell'incarico tale procedura viene aggiornata in occasione delle eventuali variazioni dei componenti gli organi sociali della società cliente.

7.2.6 Servizi diversi dalla revisione

Molti dei servizi diversi dalla revisione forniti dalle società di revisione e dalle entità dei loro Network consentono al revisore di svolgere la revisione contabile in modo più efficace. Inoltre, le competenze maturate all'interno di un Network multidisciplinare assumono un ruolo importante nella revisione dei bilanci di realtà aziendali complesse. KPMG si è dotata da anni di apposite procedure dedicate al monitoraggio, a livello nazionale e mondiale, degli incarichi svolti presso clienti assoggettati a restrizioni nella prestazione di servizi diversi dalla revisione. Ciò richiede che il Partner responsabile della revisione valuti le minacce derivanti dallo svolgimento dei servizi diversi dalla revisione e le salvaguardie disponibili a fronte di tali minacce, al fine di evitare che vengano forniti servizi non permessi. Le procedure di KPMG consentono di individuare in tempo reale le tipologie di



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

incarico che possono mettere a rischio l'indipendenza del revisore nello svolgimento della sua attività.

Sentinel è lo strumento web based che supporta le policy del Network KPMG concernenti la gestione del processo di approvazione di un nuovo incarico e la gestione del conflitto di interessi. Sentinel è un database internazionale che si alimenta quotidianamente con l'inserimento di tutte le proposte/richieste di servizi effettuate da/a tutte le entità del Network KPMG. Per tutte le società inserite a sistema, Sentinel supporta il processo di identificazione e risoluzione dei conflitti di interesse e per le società soggette a restrizioni alla prestazione di servizi diversi dalla revisione in forza di norme di legge, Sentinel supporta anche il processo di approvazione degli incarichi.

Sentinel consente la mappatura del gruppo di società soggette a restrizioni e veicola la richiesta di prestazione del servizio al Partner responsabile di gestire il processo di autorizzazione degli incarichi, denominato Sentinel Lead Partner (SLP). Il SLP, anche tramite suoi delegati, è responsabile dell'aggiornamento dell'elenco delle società comprese nel gruppo societario e del caricamento a sistema degli eventuali riferimenti normativi e/o specifiche policy della società cliente in materia di servizi diversi dalla revisione.

In particolare, Sentinel permette al SLP di ricevere, analizzare, comunicare con il Partner richiedente ed approvare, o rigettare, le richieste di servizi pervenute da tutte le entità del Network KPMG, assicurando che nessun team di KPMG nel mondo svolga in modo inconsapevole un servizio non compatibile con l'attività di revisione per un cliente o le società del gruppo a cui appartiene. Per quanto riguarda l'Italia, al fine di supportare il rispetto delle disposizioni dell'art. 5 del Regolamento Europeo 537/2014, sono gestite in Sentinel con tale modalità le società quotate e gli altri enti di interesse pubblico ed enti sottoposti a regime intermedio che hanno conferito l'incarico di revisione legale a KPMG S.p.A. e le società dei relativi gruppi di appartenenza.

Le policy di KPMG prevedono che nessun servizio possa essere prestato né possano essere aperte nel sistema amministrativo delle commesse di lavoro senza che sia stato ottenuto dal sistema Sentinel il cosiddetto Sentinel Approval Number (SAN). L'ottenimento del SAN consente al Partner richiedente di documentare l'approvazione del servizio da parte del SLP e/o la positiva risoluzione dell'eventuale conflitto di interesse.

Le procedure di KPMG S.p.A. prevedono inoltre, per tutte le società che hanno conferito l'incarico di revisione legale, che il Partner responsabile della revisione sia preventivamente informato della possibilità di prestare servizi diversi dalla revisione alla società cliente e che, a seguito della positiva valutazione di compatibilità del servizio, dia la sua approvazione alla prestazione dello stesso tramite

la firma dell'apposito modulo di accettazione dell'incarico. I Partner di KPMG S.p.A. non possono essere valutati o compensati per la vendita di non-audit services (intesi come servizi diversi dalla revisione, review e altri incarichi di assurance/attestation) ai propri Audit client.

7.2.7 Valutazione e gestione dei conflitti d'interesse

Per KPMG il conflitto di interesse è ogni circostanza o situazione che ha, o che un terzo ragionevole e informato possa ritenere abbia, un impatto sulla capacità di KPMG o del suo personale professionale di operare con obiettività e/o di agire in assenza di pregiudizi.

La valutazione e la gestione dei potenziali conflitti di interesse costituisce parte integrante della procedura di valutazione ed accettazione del cliente/incarico. Qualsiasi situazione di potenziale conflitto di interesse viene analizzata consultandosi con altre persone e la risoluzione di tutte le situazioni deve essere documentata.

La verifica viene effettuata utilizzando in modo integrato e contestuale il sistema Sentinel e gli strumenti previsti dalle procedure locali per la valutazione e accettazione del cliente/incarico e per le verifiche sui conflitti di interesse, ove necessario. È prevista una specifica procedura per la risoluzione dei conflitti di interesse che coinvolgono anche entità estere del Network KPMG.

In taluni casi la presenza di potenziali conflitti di interesse può essere gestita tramite azioni mitiganti del rischio, quali l'ottenimento del consenso dalle parti e/o l'attivazione di cosiddetti Ethical Dividers e procedure per la separazione dei team di lavoro che prestano servizi ai diversi clienti. La risoluzione del potenziale conflitto identificato è funzionale all'accettazione dell'incarico.

Come descritto nel successivo paragrafo 10.1.2 della presente relazione i programmi di monitoraggio svolti dalla funzione Quality & Risk Management sono volti a verificare anche il rispetto delle policy e delle procedure in materia di indipendenza.

7.2.8 Violazioni degli obblighi di indipendenza

Tutto il personale di KPMG è tenuto a segnalare una violazione degli obblighi di indipendenza non appena ne viene a conoscenza. Tutte le violazioni degli obblighi di indipendenza previsti dalla normativa applicabile, dallo IESBA Code of Ethics o da altri obblighi di indipendenza devono essere segnalate ai responsabili delle attività di governance nel più breve tempo possibile, a meno che non siano stati concordati con tali responsabili tempi alternativi per violazioni meno significative.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

Il mancato rispetto delle norme di etica ed indipendenza è sanzionabile, a cura dell'apposita Commissione Interna di Controllo, ai sensi delle procedure disciplinari vigenti, comunicate a tutto il personale professionale e conformi alla normativa generale ed al diritto del lavoro. L'eventuale sanzione disciplinare è determinata tenuto conto della gravità della violazione in relazione agli effetti prodotti anche a carico di KPMG e al contesto in cui è stata commessa, della posizione e del ruolo del soggetto inadempiente e dell'eventuale reiterazione di una violazione, anche quando di diverso contenuto e/o tipologia.

7.2.9 Rotazione dei Partner e delle società

La disciplina della cosiddetta Partner Rotation è orientata a porre dei limiti alle possibilità di coinvolgimento di una persona nel ruolo di responsabile chiave della revisione, riducendo i rischi di familiarità che minacciano l'indipendenza della società di revisione derivanti dalla prolungata partecipazione nel tempo di una stessa persona ad un determinato incarico di revisione.

Per gli enti di interesse pubblico e gli enti sottoposti a regime intermedio tali minacce trovano già una naturale misura di salvaguardia nel limite massimo di durata dell'incarico di revisione conferito ad una stessa società di revisione.

In aggiunta, per gli enti di interesse pubblico e gli enti sottoposti a regime intermedio, l'art. 17, comma 4, del D.Lgs. 39/2010 disciplina in modo specifico la

durata massima di permanenza di una persona nel ruolo di responsabile chiave della revisione dei bilanci. Il sistema informativo di KPMG S.p.A. prevede la rilevazione delle informazioni di base e la produzione di una reportistica utile sia ad agevolare la gestione e pianificazione della Partner Rotation da parte dei Partner, facilitando la creazione di piani di transizione tempestivi che assicurino la continuità nella qualità dell'attività di revisione, sia l'attività di monitoraggio sull'effettivo rispetto delle direttive di KPMG in materia. Tale sistema consente inoltre di gestire la rotazione del personale di 'grado più alto' (Manager e Senior Manager) così come previsto dall'art. 17 del Regolamento Europeo 537/2014.

7.3 Tolleranza zero nei confronti della corruzione

Come già dettagliato al precedente paragrafo 7.2.6, tutto il personale professionale che rende servizi ai clienti e quello delle funzioni di supporto sono tenuti a completare corsi di formazione che includono, tra l'altro, la trattazione di tematiche anti-corruzione. Sotto tale aspetto si segnala che KPMG non tollera, inoltre, alcun atto di corruzione da parte di terze parti, inclusi quegli atti potenzialmente compiuti da clienti, fornitori o pubblici ufficiali.

Ulteriori informazioni sulle politiche anti-corruzione di KPMG sono disponibili al seguente indirizzo:

<https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/governance/anti-bribery-and-corruption.html>



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Esecuzione di incarichi di qualità

- * **Ricorso ai canali di consultazione quando opportuno**
- * **Valutazione critica degli elementi probativi, utilizzando il giudizio e lo scetticismo professionale**
- * **Direzione, formazione, supervisione e riesame**
- * **Conclusioni adeguatamente supportate e documentate**

La modalità di svolgimento della revisione ha la stessa importanza del risultato finale. Ci si aspetta che tutti in KPMG dimostrino comportamenti coerenti con i nostri Valori e seguano tutte le direttive e le procedure nell'esecuzione di revisioni efficaci ed efficienti.

8.1 Ricorso ai canali di consultazione quando opportuno

8.1.1 Incentivazione di una cultura basata sulla consultazione

KPMG promuove la consultazione a supporto dei team di lavoro durante tutto il processo decisionale quale contributo fondamentale alla qualità della revisione. In KPMG, promuoviamo una cultura in cui la consultazione è riconosciuta come una forza e incoraggiamo tutti i professionisti KPMG a consultarsi su questioni difficili o controverse. A questo scopo, KPMG ha stabilito procedure per la consultazione e la documentazione di questioni significative, comprese procedure per agevolare la risoluzione di divergenze di opinione su questioni sorte nel corso dello svolgimento dell'incarico. Inoltre, i manuali di revisione, assurance e di gestione del rischio di KPMG prevedono circostanze in cui la consultazione della Professional Practice o del Risk management sono obbligatorie.

8.1.2 Consultazioni tecniche e risorse internazionali

KPMG S.p.A. fornisce un appropriato supporto a tutto il personale professionale anche attraverso la funzione di Professional Practice a cui è demandata la responsabilità dell'attività di indirizzo tecnico-professionale e di supporto ai team mediante la risposta ai quesiti professionali in materia di principi contabili, di principi di revisione e di assurance, di applicazione della metodologia KPMG ed in materia di reporting.

La consultazione interna, svolta dalla Professional Practice, è un fattore fondamentale per la qualità. Tale consultazione è obbligatoria in determinate circostanze e sempre fortemente incoraggiata.

Con riferimento alle attività di gestione dei quesiti professionali, la funzione Professional Practice, integrando quanto disposto dal KAEG International, identifica e comunica quali sono i casi in cui è necessario attivare il processo di consultazione della Professional Practice da parte del team di



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

revisione. Con apposita procedura sono altresì definite le modalità operative per la documentazione e l'archiviazione dei quesiti nonché le modalità per la risoluzione delle divergenze di opinione eventualmente emerse nel corso dello svolgimento degli incarichi nell'ambito del team e/o tra il team e l'EQCR reviewer.

Le consultazioni sulle tematiche di Risk Management, Etica ed Indipendenza sono invece gestite dalla funzione Quality & Risk Management che ha comunicato al personale professionale i casi in cui è necessario attivare il processo di consultazione e definito le modalità operative per la gestione, la documentazione e l'archiviazione dei quesiti nonché le modalità per la risoluzione delle differenze di opinione eventualmente emerse nel corso del processo di consultazione.

Il Network internazionale KPMG promuove e supporta la qualità nella revisione attraverso diversi gruppi di lavoro e programmi internazionali.

I seguenti centri di eccellenza internazionali forniscono supporto su tematiche tecniche di revisione e accounting:

Il **Global Audit Methodology Group (GAMG)** è responsabile dello sviluppo e del mantenimento della metodologia di revisione e di assurance, nel rispetto degli International Standards on Auditing (ISAs), PCAOB e AICPA e degli International Standards on Assurance Engagements (ISAEs).

Il **KPMG Global Solutions Group (KGSG)** è responsabile dei correlati tools IT di KPMG e collabora con il GAMG per supportare le member firm promuovendo lo scambio di conoscenza, l'innovazione e lo sviluppo tecnologico.

L'**International Standards Group (ISG)** ha la responsabilità di definire le posizioni di KPMG International sull'applicazione degli International Standards. L'ISG lavora con i Global IFRS Standards topic team, che hanno rappresentanti di tutto il mondo, per promuovere l'omogenea interpretazione degli IFRS tra le entità del Network, l'individuazione di nuove problematiche e lo sviluppo tempestivo di linee guida globali. Di recente l'ISG ha esteso la propria area di competenza alle attività dell'International Sustainability Standards Board (ISSB) contribuendo alla diffusione di 'thought leadership' e di linee guida sui nuovi standard di rendicontazione attualmente in elaborazione. L'ISG ha una rete di professionisti di riferimento ed effettua riunioni e conference call periodiche per aggiornare i rappresentanti nazionali di Professional Practice su argomenti relativi alla revisione, agli IFRS e ai Sustainability standards.

Il **PCAOB Standards Group (PSG)** promuove l'applicazione omogenea dei principi di revisione PCAOB da parte delle member firm del Network non residenti negli USA. Inoltre, il PSG supporta lo sviluppo e, ove possibile, l'erogazione dei corsi di formazione per i professionisti non residenti negli USA

che operano su incarichi di revisione PCAOB.

L'**EMA DPP** è il centro di eccellenza che, con riferimento all'area EMA, supporta la diffusione e l'omogenea applicazione delle strategie e delle direttive definite dal Network Internazionale ed ha l'obiettivo di favorire l'accesso alle migliori risorse, omogenee a livello internazionale, per favorire il continuo miglioramento della qualità nell'audit.

8.2 Valutazione critica degli elementi probativi, utilizzando il giudizio e lo scetticismo professionale

Gli elementi probativi ottenuti nel corso della revisione sono valutati da tutti i membri del team esercitando il proprio giudizio professionale e mantenendo un adeguato atteggiamento di scetticismo professionale.

Lo scetticismo professionale richiede un approccio critico e vigile atto a identificare eventuali incoerenze negli elementi probativi ottenuti. Tale approccio presuppone la considerazione delle varie alternative possibili nelle specifiche circostanze, l'analisi degli elementi probativi contrastanti nonché la valutazione dell'attendibilità dei documenti e delle informazioni ottenute a supporto delle conclusioni raggiunte.

La metodologia di KPMG sottolinea l'importanza di mantenere un atteggiamento di scetticismo professionale durante lo svolgimento di tutte le fasi del processo di revisione. Conseguentemente la metodologia KPMG, supportata dall'applicativo KCw, guida il personale professionale a mantenere costantemente tale atteggiamento.

8.3 Direzione, formazione, supervisione e riesame

8.3.1 Integrazione di formazione continua, supervisione e riesame

Il KAEG International individua i ruoli e le responsabilità dei membri del team di revisione, con particolare riferimento alle attività di direzione, supervisione e riesame del lavoro da parte dei membri del team di maggiore esperienza, al fine di identificare ed affrontare tempestivamente eventuali tematiche significative. La metodologia di revisione di KPMG richiede una supervisione e partecipazione appropriata da parte del Partner responsabile dell'incarico durante tutta la sua durata.

Per identificare i rischi significativi di revisione e rispondere agli stessi è indispensabile che il team di lavoro comprenda l'attività del cliente, la situazione finanziaria e il contesto in cui opera ed è altresì fondamentale che il Partner responsabile dell'incarico, unitamente al Manager assegnato allo stesso, siano coinvolti in tutte le fasi del processo. Un tempestivo



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

coinvolgimento consente al Partner ed al Manager responsabile dell'incarico di identificare e affrontare adeguatamente gli aspetti rilevanti dell'incarico di revisione, ivi compresi i rischi significativi di revisione e, allo stesso tempo, consente al team di revisione di beneficiare al massimo dell'esperienza e delle competenze professionali di entrambi. Inoltre, il riesame del lavoro svolto dal team di revisione permette al Partner e Manager di valutare l'adeguatezza della documentazione di revisione e delle conclusioni raggiunte ai fini dell'espressione del giudizio sul bilancio.

Nella consapevolezza che le competenze si costruiscono nel tempo e attraverso esperienze professionali diverse, KPMG S.p.A. investe nello sviluppo di tali competenze tramite un processo di apprendimento continuo. KPMG sostiene la cultura della formazione durante tutto il percorso di carriera, favorisce la crescita professionale delle proprie risorse contribuendo, in questo modo, al continuo miglioramento della qualità dei servizi resi. Durante lo svolgimento della revisione, l'attività di supervisione del lavoro prevede varie azioni di monitoraggio, tra le quali:

- ✱ la valutazione della competenza e delle capacità dei singoli membri del team di lavoro, oltre che il tempo assegnato loro sia sufficiente a svolgere le procedure di revisione, che le istruzioni impartite siano state comprese adeguatamente e che il lavoro sia stato svolto in conformità all'approccio di revisione pianificato
- ✱ l'esame di tutti gli aspetti significativi emersi nel corso dell'incarico valutando la significatività degli stessi e, di conseguenza, quali portare all'attenzione dei componenti più esperti del team o sottoporre alla consultazione di specialisti.

Requisito fondamentale di una supervisione efficace è il riesame tempestivo della documentazione di revisione al fine di permettere l'opportuna identificazione e l'appropriata risoluzione delle tematiche più rischiose e complesse.

8.3.2 Controllo della qualità dell'incarico

L'Engagement Quality Control Review è un processo volto a fornire, prima che la relazione di revisione sia emessa, una valutazione obiettiva dei giudizi professionali significativi formulati dal team di revisione e delle conclusioni raggiunte nella predisposizione della relazione di revisione.

Il ruolo di Engagement Quality Control Reviewer (EQCR) è assegnato, a cura del Risk Management Partner, ad un Partner indipendente con competenza adeguata alle circostanze dell'incarico, assistito, se necessario, da specialisti di settore ovvero di particolari tematiche che caratterizzano l'incarico. Il Partner EQCR non deve avere altri coinvolgimenti con l'incarico oggetto della review, prendere decisioni per

conto del team di lavoro ed essere soggetto ad altre considerazioni/interessi che ne possano minacciare l'obiettività.

Il coinvolgimento dell'EQCR è obbligatorio per gli incarichi di revisione e di assurance relativi ai bilanci/report di società quotate, altri enti di interesse pubblico o enti sottoposti a regime intermedio, incarichi valutati ad alto rischio, altre fattispecie specifiche previste dalle policy KPMG ed altri incarichi per i quali il suo coinvolgimento sia ritenuto necessario/opportuno dal Partner responsabile dell'incarico.

Il KAEG International fornisce linee guida in merito alla natura, tempistica, estensione e documentazione delle procedure che devono essere svolte dall'EQCR. In particolar modo, l'attività di EQCR implica, durante le varie fasi dell'incarico, discussioni con il team di lavoro, la lettura critica dei bilanci o di altri documenti oggetto dell'incarico, delle relazioni e dei documenti da emettere al fine di verificarne l'adeguatezza. L'EQCR inoltre effettua un riesame della documentazione di revisione riguardante i giudizi professionali significativi formulati dal team di revisione e le relative conclusioni raggiunte. Tale riesame include la valutazione dei rischi significativi identificati dall'engagement team, incluso il rischio di frode, la risposta a tali rischi e l'appropriatezza delle conclusioni raggiunte. L'estensione del riesame dipende dalla complessità del lavoro e dal rischio che le relazioni o i documenti emessi non siano adeguati alle circostanze.

L'attività di Engagement Quality Control Review si completa quando il Partner EQCR ritiene che tutte le questioni poste siano state risolte in maniera soddisfacente.

Inoltre, secondo le policy di KPMG S.p.A., qualora gli incarichi non siano soggetti ad Engagement Quality Control Review ma prevedano l'emissione di relazioni o documenti destinati a terzi, è comunque prevista la Pre-Issuance Review da parte di un Partner. Tale attività consiste in una review meno articolata rispetto alla menzionata Engagement Quality Control Review ed è volta, in sintesi, a consentire la verifica del rispetto degli standard professionali con riferimento alla relazione o rapporto emesso, della coerenza di tale documento con il bilancio o il documento sottostante e della conformità, svolta tramite rilettura critica, del bilancio o documento sottostante alla relazione o rapporto emesso con le norme ed i principi che ne disciplinano i criteri di redazione.

Infine, in alcune circostanze definite dalle policy internazionali KPMG (ad esempio nel primo anno di revisione KPMG di una società quotata o nel caso di informazioni finanziarie oggetto di revisione incluse in prospetti informativi predisposti ai fini della quotazione), indipendentemente dallo svolgimento delle sopradescritte review, è previsto un riesame dell'informativa di bilancio e della relativa



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

relazione di revisione da parte di un professionista appartenente alla funzione di Professional Practice o delegato dalla stessa.

8.4 Conclusioni adeguatamente supportate e documentate

8.4.1 Redazione della relazione di revisione

Il responsabile dell'incarico formula il proprio giudizio in base alla revisione svolta e alle evidenze probative ottenute. Nella predisposizione delle relazioni di revisione, Il responsabile dell'incarico ha accesso a un vasto supporto tecnico tramite modelli di relazione applicabili nelle diverse fattispecie e di linee guida contenute nei manuali di reporting nonché attraverso le consultazioni alla Professional Practice in materia di reporting, da attivare in particolare in

presenza di tematiche che possono modificare la relazione di revisione.

8.4.2 Documentazione dell'incarico

La metodologia KPMG e l'utilizzo di KPMG Clara a supporto garantiscono che le procedure di revisione svolte, gli elementi probativi acquisiti e le conclusioni raggiunte siano adeguatamente documentate.

Le nostre procedure prevedono che i team raccolgano la documentazione di revisione nella versione definitiva per l'archiviazione, in accordo con i termini stabiliti dalle policy del network KPMG International che risultano più restrittive rispetto a quanto previsto dai principi di revisione italiani e internazionali. Inoltre, KPMG S.p.A. ha in essere direttive e procedure atte ad assicurare la riservatezza, la sicurezza, l'integrità, la rintracciabilità e la conservazione della documentazione di revisione in ottemperanza alle norme di legge e ai principi di revisione.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Valutazione dei rischi per la qualità

* Identificazione dei rischi per la qualità e messa in atto di interventi efficaci

9.1 Identificazione dei rischi per la qualità e messa in atto di interventi efficaci

La qualità dei nostri servizi di revisione assurance si fonda sul sistema di gestione della qualità e il nostro approccio all'ISQM 1 enfatizza la coerenza e la robustezza dei controlli all'interno dei nostri processi. KPMG esegue un processo iterativo annuale

di valutazione del rischio (I-RAP) per determinare e riconsiderare gli obiettivi di qualità attesi, i relativi rischi di qualità, i punti dei processi dove tali rischi si possono manifestare ed i controlli posti in essere per prevenire o identificare tali rischi.

L'I-RAP annuale consente di rispondere ai mutamenti del mercato in cui opera KPMG e degli incarichi svolti e di rispettare l'approccio basato sul rischio previsto dall'ISQM1.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Monitoraggio e azioni correttive

- * **Monitoraggio e valutazione della qualità rigorosi**
- * **Controllo esterno della qualità**
- * **Svolgimento di Root cause analysis**

I programmi integrati di monitoraggio della qualità e di conformità consentono a KPMG di identificare le carenze qualitative, di eseguire una root cause analysis e di sviluppare, mettere in atto e comunicare i piani di azioni correttive, sia per quanto riguarda i singoli incarichi di revisione sia nell'ambito del sistema di gestione della qualità.

10.1 Monitoraggio e valutazione della qualità rigorosi

10.1.1 Impegno al miglioramento continuo

Siamo impegnati nel garantire che il nostro lavoro continui a soddisfare le esigenze degli operatori del mercato dei capitali e degli stakeholder in generale. Per raggiungere questo obiettivo utilizziamo un'ampia gamma di meccanismi di monitoraggio delle prestazioni, di risposta ai feedback ricevuti e di comprensione delle opportunità di miglioramento.

Inoltre, abbiamo adottato processi per identificare in modo propositivo i rischi emergenti, per identificare le opportunità per migliorare la qualità e per fornire indicazioni utili. KPMG S.p.A. attua programmi di monitoraggio periodici al fine di controllare che:

- * **le disposizioni di legge, le direttive e le procedure attinenti l'indipendenza, l'integrità, l'obiettività, la riservatezza e la professionalità nonché quelle attinenti il controllo della qualità siano rispettate**
- * **le policy, procedure e linee guida di KPMG siano pertinenti ed adeguate**
- * **la preparazione e la competenza del personale**

professionale siano adeguate ad elevati standard

- * **ogni cliente potenziale sia adeguatamente valutato prima di accettarne gli incarichi.**

10.1.2 Programmi interni di monitoraggio e di conformità

I programmi di monitoraggio svolti periodicamente, sotto la responsabilità della funzione Quality & Risk Management, sono i seguenti:

- * **KPMG Quality & Compliance Evaluation - KQCE**
- * **Quality Performance Review Program - QPR**
- * **Monitoraggio Periodico.**

A valle dei programmi di monitoraggio sopra indicati KPMG svolge una approfondita attività di Root cause analysis con l'obiettivo di individuare le ragioni alla base degli Audit quality issue (nel seguito 'AQI') emersi, identificare le azioni adeguate per prevenire l'accadimento di tali AQI in futuro e individuare opportune ed efficaci azioni di miglioramento.

KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE)

Il programma KQCE è volto a valutare annualmente il rispetto delle direttive e procedure emanate sia dal



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

Network KPMG sia a livello locale in materia di Risk Management ed Etica e Indipendenza. Viene svolto sulla base delle istruzioni emesse dal Global Quality & Risk Management per tutte le entità che fanno parte del Network KPMG.

Il programma viene inoltre integrato con l'introduzione di specifici test al fine di ottemperare alle previsioni del Principio Internazionale sul controllo qualità (ISQC1 Italia). Per svolgere le procedure di verifica previste dal KOCE sono annualmente individuati dei Partner indipendenti (Reviewer) dall'Ufficio/Area/funzione professionale o di supporto soggetti a controllo.

Quality Performance Review Program (QPR)

Il programma di QPR è alla base del nostro impegno a garantire un'eccellente livello qualitativo nello svolgimento dei servizi professionali offerti, attraverso il monitoraggio della qualità dell'incarico e rappresenta il principale strumento volto a garantire che le entità del Network osservino collettivamente ed in modo omogeneo le disposizioni di KPMG International e gli standard professionali applicabili. Il QPR viene svolto annualmente sulla base delle istruzioni emesse dal Global Quality & Risk Management - Quality Performance per tutte le entità che aderiscono al Network KPMG. L'implementazione e la gestione del processo di QPR è delegata alla funzione Quality Performance Review.

I criteri di selezione sono tali per cui ogni Partner deve essere assoggettato a controllo nell'ambito del QPR almeno una volta ogni quattro anni. Per ogni Partner assoggettato a controllo viene selezionato di norma un lavoro. I singoli incarichi sono identificati annualmente tenendo conto di criteri di rischio, della tipologia e della dimensione degli incarichi stessi e cercando di estendere la copertura delle diverse tipologie di incarichi e dei Manager coinvolti sui diversi lavori. In particolare, gli incarichi di revisione relativi a società quotate sono, in generale, assoggettati a controllo qualità almeno una volta ogni tre anni e nella selezione annuale dei lavori è attribuita preferenza oltre alle società quotate, alle società controllate da società quotate, agli altri Enti di Interesse Pubblico, agli incarichi classificati a rischio alto, a quelli conferiti ai sensi di legge, ai Referral internazionali e a quelli PCAOB.

Gli obiettivi del controllo sono quelli di verificare da un punto di vista sia sostanziale che formale l'esecuzione degli incarichi con riferimento specifico alle procedure previste dai principi professionali applicabili e dal Global Quality & Risk Management Manual, integrato localmente da KPMG S.p.A.. I principali aspetti oggetto del monitoraggio sono:

- * [gestione del rischio relativo all'incarico](#)
- * [adeguatezza dei principi contabili seguiti, dei criteri di presentazione del bilancio e della relativa informativa](#)
- * [adeguatezza delle evidenze di revisione ottenute,](#)

[qualità della documentazione e grado di supervisione del lavoro, in conformità alle direttive e procedure definite da KPMG International ed integrate localmente da KPMG S.p.A.](#)

- * [utilizzo dello scetticismo professionale](#)
- * [appropriatezza delle relazioni di revisione/rapporti emessi.](#)

Monitoraggio Periodico

Il Monitoraggio Periodico è un programma di verifica trimestrale della gestione dei temi di Risk Management ed Etica e Indipendenza su un campione di incarichi. In tale programma sono incluse anche le verifiche della gestione dei temi di riciclaggio e finanziamento al terrorismo. È inoltre il programma nel quale possono essere incluse altre verifiche che si ritenessero necessarie su temi specifici.

Il Monitoraggio Periodico è coordinato dal Risk Management Partner e prevede normalmente la selezione, per ciascun Partner, di un minimo di due incarichi in ogni anno, tenendo in considerazione ai fini della selezione degli esiti dei monitoraggi precedenti.

I risultati dei programmi di monitoraggio KOCE, QPR e Monitoraggio Periodico degli specifici incarichi sono comunicati e discussi con i singoli Partner oggetto di controllo. Tali risultati sono altresì discussi con la leadership e con i Partner responsabili dell'implementazione delle eventuali azioni correttive e tenuti in considerazione nel processo annuale di valutazione delle performance dei Partner oggetto di controllo. Ai Partner responsabili della revisione di bilanci consolidati vengono comunicati gli eventuali risultati non soddisfacenti emersi dai programmi di QPR svolti dalle altre entità estere KPMG nei quali siano state campionate società controllate estere del gruppo di riferimento.

I risultati e gli Action Plan predisposti a completamento del KOCE e QPR sono trasmessi ai responsabili internazionali di Quality & Risk Management per la loro attività di review e validazione finale dei risultati. Le aree di miglioramento identificate vengono prese in considerazione in occasione dei programmi di monitoraggio successivi al fine di misurare i miglioramenti conseguiti.

Il programma KOCE è altresì sottoposto a review nell'ambito del programma di monitoraggio triennale autonomamente condotto dal Network e denominato Global Quality & Compliance Review (GQ&CR). Il programma di GQ&CR è svolto da reviewer appartenenti ad entità estere del Network, guidati dal gruppo Global Risk Monitoring, e si concentra sui principali processi di gestione delle attività di governance, Risk Management, indipendenza e amministrazione.

Nel caso in cui la GQ&CR individui aspetti importanti che richiedono attenzione immediata o nel breve termine, viene redatto un Action Plan e svolta



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

un'attività di monitoraggio della sua implementazione secondo le modalità del caso.

Una sintesi dei risultati dei programmi di monitoraggio e delle aree di miglioramento emerse viene inoltre presentata nel corso dei meeting tecnici cui partecipano Partner e Manager.

La funzione Training inserisce nei moduli formativi dello staff una sezione nella quale sono presentate le maggiori aree di attenzione, di interesse dello staff, risultanti dal programma di controllo qualità degli incarichi (QPR). Inoltre, la funzione Professional Practice predispose una specifica informativa per tutto il personale professionale con l'obiettivo di presentare un riepilogo sintetico degli aspetti più rilevanti emersi dal QPR e di segnalare ai team di revisione quelle aree in cui, in base ai risultati del QPR, sono state individuate opportunità di miglioramento.

A livello internazionale, KPMG International scambia comunicazioni regolari con la International Federation of Independent Audit Regulators (IFIAR) per discutere gli aspetti identificati di miglioramento della qualità della revisione e le azioni intraprese per affrontare tali aspetti a livello di Network.

10.2 Controllo esterno della qualità

KPMG S.p.A. è soggetta all'attività di vigilanza svolta dalla Consob ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 39/2010 che prevede l'effettuazione di controlli di qualità su base almeno triennale. Inoltre KPMG S.p.A., essendo registrata presso l'organismo di controllo americano Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), è soggetta anche alla attività di vigilanza da parte di quest'ultimo.

Le verifiche svolte da Consob sulla KPMG S.p.A. relativamente al controllo di qualità ai sensi dell'art. 26 del Regolamento (UE) 537/2014, si sono concluse in data 23 dicembre 2021 con l'emissione da parte di Consob della relazione finale contenente la descrizione degli esiti del controllo svolto sia sulle

procedure di controllo della qualità sia su alcuni incarichi selezionati, la raccomandazione di effettuare alcuni interventi e l'indicazione dei termini entro cui tali interventi dovranno essere attuati. KPMG S.p.A. ha considerato gli esiti del controllo ricevuto ed ha implementato le azioni necessarie a rafforzare le proprie policy e procedure al fine di recepire le raccomandazioni formulate da Consob.

Il controllo di qualità da parte del PCAOB, svolto congiuntamente alla Consob, si è concluso in data 30 settembre 2021 con l'emissione dell' "Inspection Report" contenente alcune osservazioni relative al sistema di controllo della qualità per le quali sono state implementate le relative azioni, nessuna osservazione è stata invece formulata con riferimento agli incarichi oggetto di ispezione.

10.3 Svolgimento di Root cause analysis

KPMG S.p.A. ha implementato il programma di Root cause analysis che ha l'obiettivo di individuare le cause all'origine delle carenze nel sistema di gestione della qualità emerse da fonti quali, ad esempio, i programmi di monitoraggio, al fine di prevenirle e identificare opportune ed efficaci azioni di miglioramento.

La Root cause analysis viene effettuata da uno specifico team composto da Partners in possesso di adeguate competenze e conoscenza nelle diverse iniziative di Audit quality seguendo la metodologia sviluppata dal network internazionale che si basa sui seguenti cinque elementi:

- 1 PROBLEM DEFINITION
- 2 DATA COLLECTION
- 3 DETERMINATION OF ROOT CAUSE(S)
- 4 REMEDIATION
- 5 MONITOR AND REPORTING



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Comunicazioni efficaci

- ✳ **Fornire insight e mantenere uno scambio di comunicazioni aperte e oneste**
- ✳ **Svolgere una Global People Survey e fornire un follow-up**

Siamo consapevoli che un altro importante contributo al mantenimento della qualità della revisione è ottenere un feedback dai principali stakeholder e agire tempestivamente in base allo stesso.

11.1 Fornire insight e mantenere uno scambio di comunicazioni aperte e oneste

Uno scambio di informazioni con i responsabili delle attività di governance è fondamentale per un processo di revisione di qualità.

È importante informare i responsabili delle attività di governance, in particolare in presenza di un comitato per il controllo interno e la revisione contabile, circa gli aspetti significativi emersi nel corso della revisione contabile nonché comprendere le loro opinioni in merito. Questo obiettivo viene raggiunto, a seconda delle circostanze, attraverso la partecipazione a riunioni periodiche, relazioni scritte e presentazioni strutturate, anche in accordo con quanto previsto dalle norme di legge e dai principi professionali di riferimento.

11.2 Svolgere una Global People Survey e fornire un follow-up

Ogni anno KPMG Italia invita le proprie persone a partecipare alla Global People Survey, un sondaggio globale indipendente, al fine di condividere il grado di soddisfazione della propria esperienza lavorativa in KPMG. La GPS misura e fornisce una panoramica del livello di coinvolgimento e del senso

di appartenenza delle persone tramite l'Engagement Index, nonché chiarimenti sui fattori rilevanti che lo determinano; tali fattori possono rappresentare punti di forza o opportunità di miglioramento. Al fine di evidenziare eventuali aree di intervento, i risultati del sondaggio possono essere analizzati in base a molteplici indicatori 'demografici' relativi alla popolazione KPMG Italia, tra cui linee di servizio, area geografica, qualifica, ruolo o genere. È fornito anche un feedback sui progressi fatti in relazione a categorie di fattori che sappiamo avere un impatto sul livello di coinvolgimento delle persone. Il nostro sondaggio è anche incentrato su alcuni fattori specifici che possono influenzare la qualità dell'attività di revisione.

Inoltre, il sondaggio fornisce alla leadership di KPMG Italia e alla leadership globale di KPMG alcuni dati specifici per quanto riguarda l'attenzione alla qualità e la gestione del rischio, la qualità dell'attività di revisione, l'adesione ai valori KPMG, nonché gli atteggiamenti dei dipendenti e dei soci nei confronti della qualità, della leadership e dei modelli di comportamento.

KPMG Italia partecipa alla GPS, ne monitora i risultati e adotta misure adeguate a comunicare e rispondere ai risultati del sondaggio. I risultati della GPS a livello globale sono anche presentati ogni anno, in forma aggregata, al Global Board, con adozione di misure conseguenti e congrue.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

12 Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Le informazioni di seguito riportate sono riferite all'esercizio chiuso al 30 settembre 2023. Tali informazioni riguardano i ricavi della Società e non includono le spese addebitate ai clienti e le variazioni dei lavori in corso. L'aggregazione e la classificazione dei dati, che derivano dal bilancio d'esercizio della Società al 30 settembre 2023 approvato dall'Assemblea dei Soci, è stata effettuata secondo quanto previsto dall'art. 13 del Regolamento Europeo n. 537/2014.

		Esercizio chiuso al 30 settembre 2023 (€/milioni)
I	Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di enti di interesse pubblico ed enti che appartengono a un gruppo di imprese la cui impresa madre è un ente di interesse pubblico*	50,4
II	Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di altri enti**	80,3
III	Ricavi da servizi consentiti diversi dalla revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte del revisore legale o dall'impresa di revisione contabile	52,6
IV	Ricavi da servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti	58,3
V	Ricavi dalla revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio e consolidato	9,1
	Totale	250,7

Sommando ai dati sopra esposti le spese addebitate e la variazione dei lavori in corso, per meglio rappresentare le dimensioni operative e la dinamica della Società, si evidenzia un importo pari ad € 284,1 milioni per l'esercizio chiuso al 30 settembre 2023 rispetto ad € 253,4 milioni per quello chiuso al 30 settembre 2022.

* Include importi pari ad € 6,3 milioni di ricavi derivanti dalla revisione limitata delle cosiddette 'relazioni semestrali' di EIP italiani, € 2,4 milioni derivanti dalla revisione dei rendiconti annuali dei fondi comuni d'investimento di diritto italiano gestiti da SGR con controllante EIP italiana, € 1,1 milioni per la revisione legale di ESRI con controllante EIP italiana, € 9,4 milioni per la revisione legale e per la revisione di financial reporting package di entità italiane controllate da EIP UE.

** Include importi pari ad € 0,2 milioni di ricavi derivanti dalla revisione limitata delle cosiddette 'relazioni semestrali' di ESRI e € 3,5 milioni derivanti dalla revisione dei rendiconti annuali dei fondi comuni d'investimento di diritto italiano gestiti da SGR o da società di gestione UE, GEFIA UE e non UE.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

13 Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Come indicato in precedenza, il capitale sociale di KPMG S.p.A. è costituito da azioni cui è connesso, ai sensi dell'art. 2345 del Codice Civile, l'obbligo dei Soci di eseguire le prestazioni accessorie di cui all'art. 10 dello Statuto Sociale.

La remunerazione complessiva dei Soci deriva quindi sia dai compensi percepiti in forza delle prestazioni accessorie svolte, sia dalla distribuzione degli utili deliberata in Assemblea.

La remunerazione percepita da ciascuno dipende, quindi, anche dal risultato complessivo conseguito dalla Società nel corso dell'esercizio.

I compensi per le prestazioni accessorie effettuate dai Soci nell'esercizio di riferimento sono determinati annualmente in funzione sia della loro anzianità professionale sia della loro performance nel corso dell'esercizio e sono suddivisi in: (I) parte fissa (II) parte variabile (III) bonus.

La valutazione della performance dei Soci è effettuata annualmente mediante un articolato processo di comparazione degli obiettivi, qualitativi e quantitativi, assegnati e condivisi all'inizio dell'anno, con i risultati conseguiti. Al processo di valutazione, di tipo bottom-up che inizia da un'autovalutazione del Socio stesso, contribuiscono, tra gli altri, il Socio di riferimento con responsabilità superiore territoriale e/o specialistica, il responsabile dell'Ufficio e dell'Area, l'Amministratore Delegato ed il Presidente del Consiglio di Amministrazione.



La valutazione delle performance dei Soci si basa su alcuni fattori fondamentali come competenza professionale, etica, integrità, indipendenza, capacità di gestione del rischio.

Forniscono altresì i loro contributi la funzione Quality & Risk Management, le altre funzioni professionali ed anche altri Soci che hanno avuto modo di collaborare, durante l'anno, con il Socio valutato. La valutazione della performance dei Soci si basa su fattori fondamentali di tipo sia qualitativo sia quantitativo, tipici della professione, quali: la competenza professionale, l'etica, l'integrità, l'indipendenza, la capacità di gestione, la promozione dei servizi della Società e del suo Brand, la gestione del rischio professionale, l'accrescimento del portafoglio clienti, la comparazione degli obiettivi assegnati con i risultati conseguiti ed altri ancora.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione, completato il processo di valutazione descritto in precedenza, propone la valutazione di ogni singolo Socio al Consiglio di Amministrazione che, a proprio insindacabile giudizio, definisce ed approva la valutazione delle performance di ogni singolo Socio e, sulla base di tali valutazioni, assegna a ciascun Socio dei 'punteggi' che, sommati ai 'punteggi' già accumulati in esercizi precedenti, vengono poi valorizzati dal Consiglio di Amministrazione stesso.

La valorizzazione dei 'punteggi' tiene conto dell'andamento dell'attività nell'esercizio, che riflette ragionevolmente il contributo professionale fornito dai Soci, della comparazione con l'andamento congiunturale del mercato, della necessità di saper mantenere nel tempo le migliori risorse professionali per una stabilità della compagine sociale e per poter offrire in via continuativa un servizio di elevata qualità ai clienti e di ogni altra considerazione che il Consiglio di Amministrazione ritenga opportuna.

Il numero cumulato dei 'punteggi' assegnati a ciascun Socio costituisce quindi la base per la determinazione della parte fissa e variabile dei compensi per le prestazioni accessorie svolte dal Socio stesso e riflette la progressiva crescita di seniority e di qualità delle performance fornite dal Socio nel tempo.

La componente bonus è determinata annualmente dal Consiglio di Amministrazione al fine di premiare particolari performance dei Soci sia qualitative sia quantitative. Tale componente è normalmente basata



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

sulla comparazione degli obiettivi assegnati con i risultati conseguiti per un certo numero di indicatori di performance, sia individuali sia di gruppo.

Il Consiglio di Amministrazione ritiene che la metodologia valutativa e di calcolo dei compensi per le prestazioni accessorie fornite dai Soci, riassunta in precedenza, sia la più adeguata al fine del conseguimento dell'oggetto sociale di una società che fornisce servizi professionali di revisione contabile, in quanto coniuga fattori di tipo qualitativo e quantitativo prendendo a riferimento un ampio arco temporale di medio-lungo termine, oltre che di breve termine.

Riteniamo infatti che l'obiettivo principale di una società di servizi professionali non possa che essere la crescita nel medio termine degli standard qualitativi

dei servizi professionali resi e la tutela del marchio, che a loro volta dipendono dalla qualità e quantità delle prestazioni accessorie dei Soci.



L'obiettivo principale di una società di servizi professionali è la crescita degli standard qualitativi dei servizi e la tutela del marchio che dipendono dalla qualità e quantità delle prestazioni accessorie dei Soci.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

14 Il Network KPMG in Italia e nel mondo

- * **Struttura giuridica**
- * **Responsabilità e obblighi delle entità del Network KPMG**
- * **Assicurazione per responsabilità professionale**
- * **Struttura di governo**

14.1 Struttura giuridica

KPMG è un Network globale di entità che forniscono servizi professionali di Audit, Tax e Advisory ad organizzazioni operanti nel settore pubblico e privato in 143 Paesi.

KPMG S.p.A. e tutte le altre Member Firm di KPMG hanno stipulato accordi di adesione con KPMG International Limited, una società di diritto inglese che svolge attività di coordinamento a beneficio delle varie entità aderenti. KPMG International Limited non svolge alcuna attività professionale nei confronti della clientela, essendo tali attività svolte esclusivamente dalle entità locali che aderiscono al Network.

Ulteriori informazioni sugli accordi di adesione e sulle regole di governance del Network Internazionale KPMG (nel seguito anche 'Network KPMG' o 'Network') sono disponibili nella sezione 'Governance and leadership' della Relazione di trasparenza 2023 di KPMG International.

KPMG International Limited è una entità legale separata dalle singole entità locali che aderiscono al Network ed esse non sono una global partnership, una singola società, né una joint venture. Nessuna entità aderente al Network ha il potere di obbligare o impegnare KPMG International o altre entità aderenti nei confronti di terzi; parimenti KPMG International Limited non ha alcun potere di obbligare o impegnare le entità aderenti al Network nei confronti di terzi.

14.2 Responsabilità e obblighi delle entità del Network KPMG

Il principale obiettivo di KPMG International Limited è quello di supportare le singole entità aderenti al Network operanti nei vari paesi nello svolgimento dell'attività professionale con un elevato livello di qualità ed in modo uniforme tramite l'adesione ad un sistema di Valori e regole condivise.

Ad esempio, KPMG International Limited stabilisce, e ne facilita l'implementazione ed il mantenimento nel tempo, politiche e regole che devono essere applicate in modo uniforme nello svolgimento dell'attività professionale dalle entità che aderiscono al Network per proteggere, e valorizzare l'utilizzo del marchio KPMG. Gli accordi stipulati fra le singole entità aderenti e KPMG International potrebbero essere rescissi se, fra le altre cose, un'entità aderente non avesse rispettato le politiche e regole stabilite da KPMG International o altre obbligazioni con la stessa. L'adesione al Network KPMG comporta l'accettazione di un comune sistema di Valori ed il rispetto di tutta una serie di regole organizzative e comportamentali stabilite da KPMG International, tese a garantire la massima correttezza, professionalità, qualità e indipendenza nello svolgimento della propria attività a tutela e salvaguardia del marchio KPMG.

Inoltre, l'adesione al Network comporta l'impegno delle singole entità ad assicurare la continuità e stabilità delle loro strutture di governance e management, nonché di stabilità finanziaria, per essere in grado di adottare le strategie, sia globali sia



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

regionali, dettate da KPMG International, scambiare risorse professionali, servire clienti multinazionali, controllare il rischio ed utilizzare le metodologie e gli strumenti del Network. Ogni singola entità aderente al Network è completamente responsabile della propria attività e i Soci e tutto il personale dipendente delle singole entità aderenti al Network devono operare con integrità in ogni situazione a tutela della reputazione di KPMG International.

Le entità aderenti devono inoltre assicurare la capacità di svolgere tutte le tipologie di servizi che il Network prevede possano essere svolti nei confronti della clientela, nel rispetto delle regole di indipendenza, utilizzando, quando appropriato, anche altre entità aderenti nei diversi paesi. Le varie entità aderenti al Network, al fine di garantire la tutela e protezione del marchio KPMG, sono periodicamente soggette ad attività di verifica e monitoraggio da parte delle entità del Network KPMG da cui hanno ricevuto in licenza il marchio.

14.3 Assicurazione per responsabilità professionale

KPMG S.p.A. ha sottoscritto adeguate coperture assicurative a fronte dei rischi professionali relativi all'attività svolta.

14.4 Struttura di governo

Le Member Firm di KPMG sono organizzate in 3 aree geografiche: Americas, Asia-Pacific ed EMA (Europe, Middle East, Africa); KPMG Italia fa parte di quest'ultima Region.

I principali organi di governance di KPMG International sono:

- ✳ Global Council, formato da 53 Paesi membri (l'Italia è rappresentata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione di KPMG S.p.A.). Il Council è focalizzato su obiettivi di governance di alto livello e rappresenta un forum di discussione e comunicazione fra le entità aderenti a KPMG International. Inoltre, il Council elegge il Chairman e ratifica la nomina dei membri del Global Board.

- ✳ Global Board, che è responsabile della governance e della supervisione di KPMG International. È inoltre responsabile di approvare le linee strategiche, di proteggere e accrescere il valore del brand KPMG, di approvare le politiche riguardanti i servizi che le entità aderenti possono rendere e di regolamentare i comportamenti in termini di etica ed indipendenza. È inoltre responsabile di ammettere nuove Member Firm al Network KPMG, così come di cessare gli accordi di adesione con KPMG International Limited. Il Global Board è presieduto dal Global Chairman, Bill Thomas, ed include i Chairmen delle 3 Region e i Senior Partner di alcune Member Firm. Nel suo ruolo di governance e supervisione è supportato da alcuni Comitati e Steering Group, tra i quali l'Executive Committee, il Governance Committee, il Global Quality, Risk Management & Reputation Committee e il Global Audit Quality Committee. La responsabilità del Global Audit Quality Committee è di promuovere azioni finalizzate al raggiungimento della massima omogeneità della qualità su scala globale e di supervisionare le attività di KPMG International finalizzate a costantemente migliorare la qualità delle attività di revisione erogata dalle Member Firm di KPMG. Il Presidente del Consiglio di Amministrazione di KPMG S.p.A. è membro del Global Board.

- ✳ Global Management Team, che è responsabile dello sviluppo ed esecuzione delle strategie approvate dal Global Board e di stabilire i processi per l'applicazione ed il monitoraggio delle direttive e procedure di KPMG International.

Maggiori informazioni sulla struttura internazionale del Network KPMG e sui suoi organi di governance sono riportate nel Transparency Report di KPMG International disponibile nel sito internet al percorso:

<https://home.kpmg/xx/en/home/about/kpmg-international-transparency-report.html>

Oltre a KPMG S.p.A. esistono altre entità in Italia denominate KPMG o comunque aderenti al Network KPMG, ognuna delle quali è legalmente separata e differenziata dalle altre. Tali entità operano con diversi oggetti sociali, esercitando differenti attività professionali, e sono dotate di differenti organi di governo.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

15 Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Secondo quanto previsto dal principio 'International Standard on Quality Management (ISQM 1)' emesso dall'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) e dalle policy di KPMG International Limited, l'obiettivo di KPMG S.p.A. (la 'Società' e/o 'KPMG') è quello di configurare, mettere in atto e rendere operativo un sistema di gestione della qualità degli incarichi di revisione contabile completa o limitata del bilancio o degli altri incarichi di assurance o di servizi connessi svolti dalla Società, affinché gli fornisca una ragionevole sicurezza che:

- KPMG S.p.A. e il suo personale adempiano alle proprie responsabilità e svolgano gli incarichi in conformità ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili
- le relazioni relative agli incarichi emesse da KPMG S.p.A. e dai propri Soci siano appropriate alle circostanze.

KPMG S.p.A. descrive il modo in cui il proprio sistema di gestione della qualità favorisce il costante svolgimento di incarichi di qualità nella presente Relazione di Trasparenza 2023.

I programmi integrati di monitoraggio della qualità e di conformità consentono a KPMG S.p.A. di identificare e rispondere alle risultanze e alle carenze qualitative sia per quanto riguarda i singoli incarichi sia per nell'ambito del sistema generale di gestione della qualità.

Se, durante la valutazione annuale del sistema di gestione della qualità, KPMG S.p.A. identifica delle carenze, la stessa deve valutare la gravità e la pervasività delle carenze identificate, analizzandone le cause e valutando l'effetto delle carenze identificate, singolarmente o nel loro insieme, sul sistema di gestione della qualità, tenendo conto delle azioni correttive intraprese alla data della valutazione.

In base alla valutazione annuale del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023, il sistema di gestione della qualità fornisce a KPMG S.p.A. una ragionevole sicurezza che gli obiettivi di tale sistema sono stati raggiunti.

Milano, 24 novembre 2023

Mario Corti
Presidente
Consiglio di Amministrazione



Messaggio
della Leadership

Il nostro sistema
di gestione della qualità
è fondamentale per
la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura
e i nostri Valori

Applicazione
di competenze
e conoscenze

Utilizzo di tecnologia
digitale

Formazione di team
di lavoro diversificati
e qualificati

Accettazione
e mantenimento dei
clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi
di qualità

Valutazione dei rischi
per la qualità

Monitoraggio e azioni
correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie
relative alle dimensioni
operative della società
di revisione

Informazioni sulla
base di calcolo della
remunerazione dei Soci

Il Network KPMG
in Italia e nel mondo

Dichiarazione
sull'efficacia del
sistema di gestione
della qualità
di KPMG S.p.A.
al 30 settembre 2023

Dichiarazione
del Consiglio
di Amministrazione
ai sensi dell'art. 13,
paragrafo 2, lettere d),
g) e h) del Regolamento
Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g), e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Il Consiglio di Amministrazione della KPMG S.p.A. dichiara, ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014, che:

- * il sistema di controllo interno della qualità adottato da KPMG S.p.A. e descritto nella presente relazione ha l'obiettivo di fornire una ragionevole sicurezza che gli incarichi di revisione legale siano svolti in conformità alle norme applicabili e ai principi tecnico-professionali di riferimento. Avuto riguardo al disegno e all'operatività del sistema di controllo interno della qualità e ai risultati delle attività di monitoraggio svolte dalla Società, anch'esse descritte nella presente relazione, si ha motivo di ritenere che esso abbia operato in modo efficace nel corso dell'esercizio chiuso al 30 settembre 2023
- * le misure adottate da KPMG S.p.A. in materia di indipendenza, descritte nella presente relazione, sono ritenute idonee a garantire il rispetto dei requisiti di indipendenza delle società di revisione legale, come previsto dagli artt. 10 e 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e dagli artt. 4 e 5 del regolamento Europeo 537/2014. Nell'ambito di tali misure rientrano anche le verifiche interne della conformità alle disposizioni in materia di indipendenza, che sono state effettuate secondo modalità anch'esse descritte nella presente relazione
- * le misure adottate da KPMG S.p.A. in materia di formazione, descritte nella presente relazione, sono ritenute idonee a garantire con ragionevole sicurezza il rispetto delle disposizioni dell'art. 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e successivi provvedimenti normativi e regolamentari in materia di formazione continua.

Per il Consiglio di Amministrazione

Mario Corti
Presidente



Luca Ferranti
Amministratore Delegato




Messaggio
della Leadership

Il nostro sistema
di gestione della qualità
è fondamentale per
la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura
e i nostri Valori

Applicazione
di competenze
e conoscenze

Utilizzo di tecnologia
digitale

Formazione di team
di lavoro diversificati
e qualificati

Accettazione
e mantenimento dei
clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi
di qualità

Valutazione dei rischi
per la qualità

Monitoraggio e azioni
correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie
relative alle dimensioni
operative della società
di revisione

Informazioni sulla
base di calcolo della
remunerazione dei Soci

Il Network KPMG
in Italia e nel mondo

Dichiarazione
sull'efficacia del
sistema di gestione
della qualità
di KPMG S.p.A.
al 30 settembre 2023

Dichiarazione
del Consiglio
di Amministrazione
ai sensi dell'art. 13,
paragrafo 2, lettere d),
g) e h) del Regolamento
Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

1 Allegato

Elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio sociale chiuso al 30 settembre 2023

L'elenco degli enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale da parte di KPMG S.p.A. nell'esercizio sociale chiuso al 30 settembre 2023 è di seguito riportato nel presente Allegato.

AEROPORTI DI ROMA SPA (IN BREVE ADR SPA)

ALBA 10 SPV SRL

ALBA 11 SPV SRL

ALBA 12 SPV SRL

ALBA 9 SPV SRL

ALERION CLEAN POWER SPA

ALKEMY SPA

ALLEANZA ASSICURAZIONI SPA

AMPLIFON SPA

AMTRUST ASSICURAZIONI SPA

ARTS CONSUMER SRL

ASSICURAZIONI GENERALI SPA

AUTOSTRADE MERIDIONALI SPA

AUTOSTRADE PER L'ITALIA SPA (ASPI)

BANCA ADRIA COLLI EUGANEI CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA CENTRO EMILIA CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA CENTRO LAZIO CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DEL FUCINO SPA

BANCA DEL TERRITORIO LOMBARDO CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DEL VENETO CENTRALE CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DELL'ALTA MURGIA CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI BOLOGNA CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CARAGLIO, DEL CUNEESE E DELLA RIVIERA DEI FIORI CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DEI CASTELLI E DEGLI IBLEI - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DEI CASTELLI ROMANI E DEL TUSCOLO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DEL CIRCEO E PRIVERNATE - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DELL'ALTO TIRRENO DELLA CALABRIA VERBICARO (PROV. DI COSENZA) - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DELL'UMBRIA E DEL VELINO - SOCIETÀ COOPERATIVA (EX BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI SPELLO E BETTONA - SOCIETÀ COOPERATIVA)

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI ABRUZZI E MOLISE

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI ALBEROBELLO, SAMMICHELE E MONOPOLI - SOCIETÀ COOPERATIVA (EX BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI ALBEROBELLO E SAMMICHELE DI BARI - SOCIETÀ COOPERATIVA)

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI ANAGNI - SOCIETÀ COOPERATIVA (IN BREVE BANCANAGNI CREDITO COOPERATIVO)

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI AQUARA - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI BARLASSINA - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI BRESCIA - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CASALGRASSO E SANT'ALBANO STURA - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CASTAGNETO CARDUCCI SOCIETÀ COOPERATIVA PER AZIONI

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CHERASCO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CONVERSANO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI FLUMERI - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI LOCOROTONDO CASSA RURALE E ARTIGIANA - SOCIETÀ COOPERATIVA



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI LODI - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI PIANFEI E ROCCA DE' BALDI - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI SAN GIOVANNI ROTONDO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI SARSINA - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO LA RISCOSSA DI REGALBUTO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO VALDOSTANA - COOPERATIVE DE CREDIT VALDOTAINE - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA DI CREDITO POPOLARE - SOCIETÀ COOPERATIVA PER AZIONI

BANCA DI IMOLA SPA

BANCA FINNAT EURAMERICA SPA

BANCA GENERALI SPA

BANCA IFIGEST SPA

BANCA LAZIO NORD CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA PER AZIONI

BANCA MALATESTIANA - CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA MONTE PRUNO - CREDITO COOPERATIVO DI FISCIANO, ROSCIGNO E LAURINO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA PATRIMONI SELLA & C. SPA

BANCA POPOLARE DEL MEDITERRANEO SCPA

BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE SPA - VOLKSBANK

BANCA POPOLARE DI FONDI - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA PREALPI SANBIAGIO CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA PROGETTO SPA

BANCA PROMOS SPA

BANCA SELLA HOLDING SPA

BANCA SELLA SPA

BANCA SICANA - CREDITO COOPERATIVO DI SOMMATINO, SERRADIFALCO E SAMBUCA DI SICILIA - SOCIETÀ COOPERATIVA

BANCA STABIESE SPA

BANCA UBAE SPA

BANCO DI CREDITO P. AZZOAGLIO SPA

BANCO DI DESIO E DELLA BRIANZA SPA

BANCO DI LUCCA E DEL TIRRENO SPA

BCC ASSICURAZIONI SPA

BCC FELSINEA - BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DAL 1902 - SOCIETÀ COOPERATIVA

BCC VITA SPA

BENE BANCA CREDITO COOPERATIVO DI BENE VAGIENNA (CUNEO) - SOCIETÀ COOPERATIVA

BFF BANK SPA

BIALETTI INDUSTRIE SPA

BVR BANCA - BANCHE VENETE RIUNITE CREDITO COOPERATIVO DI SCHIO, PEDEMONTE, ROANA E VESTENANOVA - SOCIETÀ COOPERATIVA (EX BANCA ALTO VICENTINO - CREDITO COOPERATIVO DI SCHIO, PEDEMONTE E ROANA - SOCIETÀ COOPERATIVA)

CALTAGIRONE EDITORE SPA

CASSA DI RISPARMIO DI VOLTERRA

CASSA DI SOVVENZIONI E RISPARMIO FRA IL PERSONALE DELLA BANCA D'ITALIA SCPA ARL

CASSA PADANA BANCA DI CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

CASSA RAFFEISEN DI SAN MARTINO IN PASSIRIA - SOCIETÀ COOPERATIVA

CASSA RURALE ED ARTIGIANA DI BORGIO SAN GIACOMO (BRESCIA) CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

CASSA RURALE ED ARTIGIANA DI BOVES - BANCA DI CREDITO COOPERATIVO (BOVES-CUNEO) - SOCIETÀ COOPERATIVA

CASSA RURALE RENON SOCIETÀ COOPERATIVA

CELLULARLINE SPA

CIR SPA - COMPAGNIE INDUSTRIALI RIUNITE (EX COFIDE SPA)

CIVITAS SPV SRL

COPPEDÈ SPV SRL

CORTINABANCA - CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

CREDITO COOPERATIVO - CASSA RURALE ED ARTIGIANA DEL FRIULI VENEZIA GIULIA (ABBREVIATO CASSA RURALE FVG) - SOCIETÀ COOPERATIVA

CREDITO COOPERATIVO CENTRO CALABRIA - SOCIETÀ COOPERATIVA

CREDITO ETNEO BANCA DI CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA A RESPONSABILITÀ LIMITATA

D.A.S. DIFESA AUTOMOBILISTICA SINISTRI - SPA DI ASSICURAZIONE

EDISON SPA

ELICA SPA

ENEL SPA

EQUITA GROUP SPA

ERG SPA

EUROP ASSISTANCE ITALIA SPA

F.I.L.A. - FABBRICA ITALIANA LAPIS ED AFFINI SPA

FERROVIE DELLO STATO ITALIANE SPA

FINCOBANK SPA

FRIULOVEST BANCA CREDITO COOPERATIVO - SOCIETÀ COOPERATIVA

FUCINO RMBS SRL

GENERALI ITALIA SPA

[GENERTEL S.P.A.
\(EX SOCIETÀ CATTOLICA DI ASSICURAZIONE SPA\)](#)
[GENERTEL SPA](#)
[GENERTELLIFE SPA](#)
[GEOX SPA](#)
[GPI SPA](#)
[GUBER BANCA SPA](#)
[HELVETIA VITA SPA](#)
[IGEA DIGITAL BANK SPA](#)
[ILLIMITY BANK SPA \(EX BANCA INTERPROVINCIALE SPA\)](#)
[IREN SPA](#)
[ITAS - ISTITUTO TRENINO ALTO ADIGE PER ASSICURAZIONI
COMPAGNIA MUTUA DI ASSICURAZIONI](#)
[ITAS PAY SPA \(EX NUOVA ITAS VITA SPA\)](#)
[ITAS VITA SPA](#)
[LA CASSA DI RAVENNA SPA](#)
[LEONE ARANCIO RMBS SRL](#)
[MEDIOCREDITO TRENINO - ALTO ADIGE SPA](#)
[MERCURIO MORTGAGE FINANCE SRL](#)
[MITTEL SPA](#)
[MUNDYS SPA](#)
[NET INSURANCE LIFE SPA](#)
[NET INSURANCE SPA](#)
[OPENJOBMETIS SPA - AGENZIA PER IL LAVORO](#)
[ORSERO SPA](#)
[PHILOGEN SPA](#)
[PRIMACASSA - CREDITO COOPERATIVO FVG -
SOCIETÀ COOPERATIVA](#)

[REVO INSURANCE SPA \(EX ELBA ASSICURAZIONI SPA\)](#)
[ROMAGNABANCA CREDITO COOPERATIVO ROMAGNA EST
E SALA DI CESENATICO - SOCIETÀ COOPERATIVA](#)
[SAES GETTERS S.P.A.](#)
[SAIPEM SPA](#)
[SALCEF GROUP SPA](#)
[SALVATORE FERRAGAMO SPA](#)
[SANFELICE 1893 BANCA POPOLARE -
SOCIETÀ COOPERATIVA PER AZIONI](#)
[SARA ASSICURAZIONI SPA](#)
[SARA VITA SPA](#)
[SESA SPA](#)
[SILVER ARROW MERFINA 2021 1 SRL](#)
[SOGEFI SPA](#)
[TINEXTA SPA](#)
[TREVI - FINANZIARIA INDUSTRIALE SPA](#)
[TUA ASSICURAZIONI SPA](#)
[UNICREDIT SPA](#)
[UNIEURO SPA](#)
[VALSOIA SPA](#)
[VERA ASSICURAZIONI SPA](#)
[VERA PROTEZIONE SPA](#)
[VERA VITA SPA](#)
[VERTI ASSICURAZIONI SPA](#)
[VITTORIA ASSICURAZIONI SPA](#)
[WEBUILD SPA](#)
[ZIGNAGO VETRO SPA](#)
[ZKB ZADRUŽNA KRAŠKA BANKA TRST GORICA ZADRUGA -
ZKB CREDITO COOPERATIVO DI TRIESTE E GORIZIA SOCIETÀ
COOPERATIVA IN FORMA ABBREVIATA ZKB](#)



Messaggio
della Leadership

Il nostro sistema
di gestione della qualità
è fondamentale per
la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura
e i nostri Valori

Applicazione
di competenze
e conoscenze

Utilizzo di tecnologia
digitale

Formazione di team
di lavoro diversificati
e qualificati

Accettazione
e mantenimento dei
clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi
di qualità

Valutazione dei rischi
per la qualità

Monitoraggio e azioni
correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie
relative alle dimensioni
operative della società
di revisione

Informazioni sulla
base di calcolo della
remunerazione dei Soci

Il Network KPMG
in Italia e nel mondo

Dichiarazione
sull'efficacia del
sistema di gestione
della qualità
di KPMG S.p.A.
al 30 settembre 2023

Dichiarazione
del Consiglio
di Amministrazione
ai sensi dell'art. 13,
paragrafo 2, lettere d),
g) e h) del Regolamento
Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

2 Allegato

Elenco dei revisori legali e delle società di revisione contabile appartenenti al Network KPMG abilitati all'esercizio della revisione legale in uno Stato Membro dell'Unione Europea (EU e EEA)

Si riporta di seguito, in conformità a quanto richiesto dal Regolamento Europeo n. 537/2014, l'elenco delle società di revisione che aderiscono al Network di KPMG ('Member Firm') con sede in uno Stato Membro dell'Unione Europea (paesi UE e EEA). Tale elenco è stato predisposto da KPMG International Limited, una società di diritto inglese che non fornisce servizi professionali a clienti, e risulta essere aggiornato alla data del 30 settembre 2023 al meglio delle informazioni disponibili.

Location	Firm name		
		Finland	KPMG Oy Ab
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)	Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)	France	KPMG SA
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)	France	KPMG Audit FS I S.A.S.
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft	France	KPMG Audit IS S.A.S.
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises	France	KPMG Audit Nord S.A.S.
Bulgaria	KPMG Audit OOD	France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Cyprus	KPMG	France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Cyprus	KPMG Limited	France	KPMG Fiduciaire de France
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	France	SALUSTRO REYDEL S.A.
Denmark	KPMG P/S	Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Estonia	KPMG Baltics OÜ	Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

Greece	KPMG Certified Auditors S.A.	Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Greece	KPMG Auditing A.E.	Norway	KPMG Holding AS
Hungary	KPMG Hungária Kft.	Norway	KPMG AS
Iceland	KPMG ehf.	Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Ireland	KPMG	Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Italy	KPMG S.p.A.	Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Italy	KPMG Audit S.p.A.	Portugal	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA	Romania	KPMG Audit SRL
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG	Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Lithuania	KPMG Baltics UAB	Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.	Spain	KPMG Auditores, S.L.
Malta	KPMG	Sweden	KPMG AB

Il fatturato totale della revisione contabile dei bilanci d'esercizio e consolidati realizzato nell'esercizio chiuso al 30 settembre 2023 dai revisori legali e dalle società di revisione riportate nell'allegato è di circa Euro 2,4 miliardi¹.

¹ Tale importo è stato determinato nella misura migliore calcolabile sulla base del tasso di cambio medio prevalente nei 12 mesi chiusi al 30 settembre 2023.



Messaggio della Leadership

Il nostro sistema di gestione della qualità è fondamentale per la qualità della revisione

Vivere la nostra cultura e i nostri Valori

Applicazione di competenze e conoscenze

Utilizzo di tecnologia digitale

Formazione di team di lavoro diversificati e qualificati

Accettazione e mantenimento dei clienti e degli incarichi

Etica e indipendenza

Esecuzione di incarichi di qualità

Valutazione dei rischi per la qualità

Monitoraggio e azioni correttive

Comunicazioni efficaci

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione

Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei Soci

Il Network KPMG in Italia e nel mondo

Dichiarazione sull'efficacia del sistema di gestione della qualità di KPMG S.p.A. al 30 settembre 2023

Dichiarazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 13, paragrafo 2, lettere d), g) e h) del Regolamento Europeo 537/2014

Allegato 1

Allegato 2

kpmg.com/it



© 2024 KPMG S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese.

Tutti i diritti riservati.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi utilizzati su licenza dalle entità indipendenti dell'organizzazione globale KPMG.

Stampato in Italia.

Data di pubblicazione: Gennaio 2024

Grafica: PG&W S.r.l. – www.pg-w.it