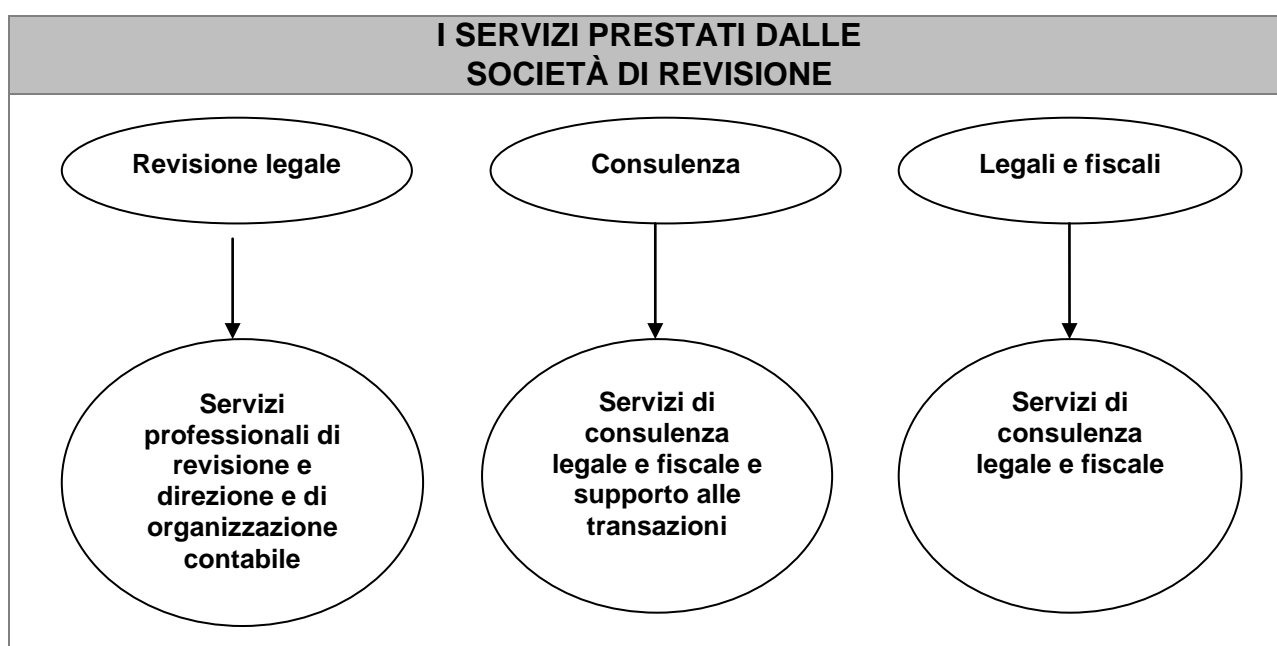


La struttura organizzativa

La struttura organizzativa è normalmente a matrice per linea di servizio e per settore industriale di appartenenza della clientela (“*industry*”).

In altre parole, queste società sono in grado di fornire ai propri clienti un servizio globale e integrato che spazia dai servizi professionali di revisione e organizzazione contabile, ai servizi di consulenza direzionale e di supporto alle transazioni e ai servizi legali e fiscali.



In particolare, la struttura delle società di revisione comprende, oltre ai servizi di revisione legale, almeno le seguenti linee di servizio dotate di figure specialistiche a supporto dell'attività di revisione o, laddove consentito dalla legge, a supporto delle specifiche esigenze dei clienti:

1) Governance, Risk Management and Compliance

Supporto per l'analisi del sistema di controllo interno, in termini di comprensione (rilevazione e valutazione) dei processi aziendali e di valutazione del rischio sui controlli di primo e secondo livello in essere. Si verifica l'adeguatezza delle strutture di controllo (incluso il cd. modello organizzativo richiesto dal d.lgs. 231/2001); il supporto di natura tecnica per il ricalcolo di poste finanziarie del bilancio; il supporto per la valutazione delle metodologie di *risk management* applicate dalla società cliente.

2) Corporate Treasury

Valutazione di strumenti finanziari non quotati su mercati regolamentati, quali titoli strutturati, derivati ed altri strumenti finanziari complessi; rilevazione dei parametri di mercato utilizzati a fini valutativi e di “*pricing*”.

3) Corporate Finance

Supporto all'analisi dei modelli e dei parametri utilizzati dalla società cliente per la valutazione di eventuali perdite durevoli di valore di avviamenti, partecipazioni e di altre attività; supporto nell'analisi delle allocazioni dei valori rilevati a seguito di operazioni straordinarie (cd. "*Purchase price allocation*").

4) Forensic

Valutazione del sistema di controllo interno ai fini della valutazione del rischio di frode e dei programmi anti frode posti in essere dalla società cliente; verifiche antiriciclaggio (valutazione delle procedure in essere e analisi dei gap esistenti).

5) Tax

Supporto al team di revisione nell'esame degli adempimenti fiscali e nella revisione delle poste fiscali correnti e differite, inclusa l'informativa di bilancio; valutazione dei profili di rischio fiscale, incluse le tematiche dei prezzi di trasferimento (cd. "*transfer pricing*"); supporto *team* di revisione per la verifica delle dichiarazioni fiscali ai fini della sottoscrizione delle medesime da parte della società di revisione.

6) Legal

Analisi della contrattualistica di particolare complessità; esame degli adempimenti legali, nei termini richiesti dallo specifico principio di revisione; valutazione della posizione aziendale in situazioni controverse, ovvero di vertenze particolarmente complesse.

7) Information technology, systems and process assurance

Valutazione e validazione dei sistemi di controllo interno a presidio dell'informativa finanziaria; valutazione e validazione dei controlli generali sui sistemi informativi; certificazione del disegno ed operatività di sistemi di controllo presso utenti e organizzazioni di servizi; ottimizzazione dei sistemi di controllo interno; attività massive di analisi dati da svolgere tramite software di revisione, finalizzate primariamente alla validazione di talune specifiche poste di bilancio; campionamento statistico e non statistico, attraverso specifiche applicazioni software.

8) Servizi attuariali

Supporto nella revisione delle riserve tecniche calcolate secondo i principi contabili italiani e IAS/IFRS, inclusa la classificazione dei prodotti, al calcolo del differimento dei margini di profitto per i prodotti finanziari e delle commissioni di acquisizione/valutazione e validazione dei sistemi di controllo interno a presidio dell'informativa finanziaria.

9) Transaction services e Capital markets

Verifiche da svolgere nell'ambito di processi di collocamento di titoli obbligazionari sui mercati nazionali ed internazionali; supporto nello svolgimento di verifiche ed attività in occasione di eventuali operazioni straordinarie ("*comfort letter*" su informazioni contenute in comunicati o prospetti informativi, esame di dati pro-forma).

Per poter far tutto ciò le società di revisione hanno necessariamente un fisiologico bisogno di personale altamente qualificato e con diverse specializzazioni.

Purtroppo in esse è elevato il tasso di turnover che sfiora il 25-28 % annuo del personale.

Questo obiettivo si dovrebbe raggiungere con le seguenti politiche:

- un'attenta politica di assunzione delle risorse umane;
- una costante attività di formazione specifica del personale attraverso l'istituzione di numerosi corsi di formazione interni ed esterni alla struttura;
- un percorso di crescita professionale e di avanzamento di carriera stabilito a priori e con chiare modalità di attuazione;
- l'assegnazione degli incarichi al personale professionale tenendo conto dell'esperienza e della competenza richiesta nelle specifiche circostanze e, in particolare, della complessità e del profilo di rischio dell'incarico, dei carichi di lavoro del personale anche in relazione alla tempistica di esecuzione, della locazione geografica del cliente e dei profili di indipendenza del gruppo di lavoro.