

Consorzio Industriale del Lazio

Bozza

Incarico revisione volontaria per l'esercizio
chiuso al 31 dicembre 2022

ROMA

RIETI

FROSINONE

LATINA



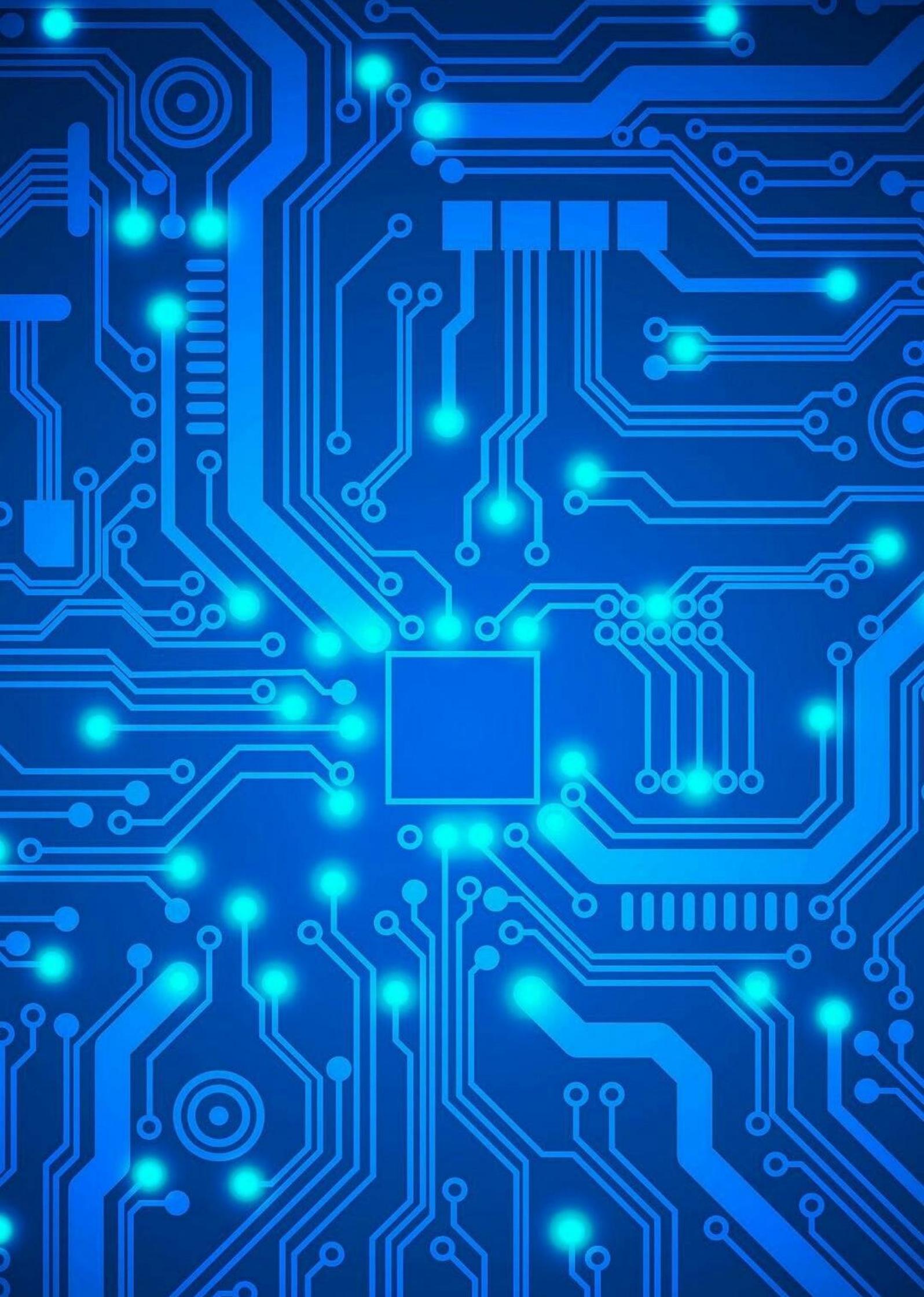
Building a better
working world

Qual è il nostro obiettivo?

Building a better working world

EY è impegnata a fare la sua parte nella costruzione di un mondo lavorativo migliore. La nostra conoscenza e la qualità dei nostri servizi contribuiscono a costruire la fiducia nei mercati finanziari e nelle economie di tutto il mondo. I nostri professionisti si distinguono per la loro capacità di lavorare insieme per assistere i nostri stakeholder al raggiungimento dei loro obiettivi. Così facendo, svolgiamo un ruolo fondamentale nel costruire un mondo professionale migliore per le nostre persone, i nostri clienti e la comunità in cui operiamo.







Spettabile
Consorzio Industriale del Lazio

Via di Campo Romano, 65
00173 Roma

Roma, xxxx

Egregi Signori,

Vi ringraziamo per averci dato l'opportunità di sottoporre la nostra proposta di servizi professionali di revisione per il Consorzio Industriale del Lazio (di seguito anche il «Consorzio»).

Abbiamo interpretato le Vostre richieste strutturando un team con specifiche competenze nel vostro settore, con spirito proattivo, capace di fornire risposte tempestive e con l'autorevolezza richiesta.

Vi sarà garantita la massima priorità e l'attenzione dei più alti livelli della nostra organizzazione affinché la rapidità e l'affidabilità di risposta del network EY siano adeguate alle Vostre modalità di operare ed esigenze.

Rimaniamo a Vostra completa disposizione per qualsiasi chiarimento su ognuno degli aspetti descritti nel presente documento.

Cordiali saluti.

EY S.p.A.



Executive Summary Perché EY?

Eccellenza

Leader nella
revisione contabile



EY è oggi il leader di mercato nella revisione contabile in Italia: questo dato è attestato dalla quota di mercato nella revisione delle società quotate, dai tassi di crescita della *practice* di revisione e dai dati della revisione di società non quotate osservabile sul territorio.

Una leadership che è via via più riconosciuta anche su scala globale, frutto di attenzione al cliente, eccellenza nell'esecuzione, sviluppo di strumenti di revisione all'avanguardia, integrazione del network e capacità di servire i nostri clienti su scala globale.

Methodology

Un approccio di revisione
cucito su di Voi



Scegliere un approccio di revisione cucito su di Voi, in grado di focalizzare il Vostro tempo sulla "sostanza".

Il nostro approccio, particolarmente focalizzato sulla comprensione degli aspetti di business specifici, si basa su un piano di verifiche ad hoc coerente con tali specificità, facendo leva sull'utilizzo estensivo di tools informatici distintivi, su cui EY ha investito oltre 200 milioni di dollari negli ultimi 5 anni.

Le procedure di revisione studiate per Voi sono state inoltre perfezionate sulla base della nostra conoscenza del settore.

Team

Esperienza e
proattività



Abbiamo costruito il team a Voi dedicato pensando alle caratteristiche più adatte per darvi valore aggiunto.

Un team abituato a lavorare con il presupposto di costruire e mantenere un rapporto aperto e trasparente, fondato sulla fiducia reciproca.

Un team giovane e proattivo, destinato ad essere anche fisicamente molto presente presso di Voi al fine di mantenere un rapporto di lunga durata.

Executive Summary **Perché EY?**

Industry knowledge **Approccio settoriale**



Oltre all'esperienza maturata direttamente dai membri del team presso i propri clienti, EY è dotata di una struttura organizzata per knowledge center di settore, attraverso i quali il team è in grado di fare leva sul know-how dell'intera organizzazione per "mettere a terra" tutte le conoscenze specifiche di cui è dotata in ambito contabile, fiscale, organizzativo o strategico. Una conoscenza messa a vostra disposizione ogni qual volta ne abbiate bisogno.

Comunicazione **tempestiva** No surprise



Il rapporto di fiducia ed il canale di comunicazione aperto con le persone chiave del Vostro dipartimento AFC ci mettono nella posizione di assistervi in tempo reale nell'affrontare le tematiche di revisione a mano a mano che esse sorgono. Questo ci permette di darVi risposte rapide ed autorevoli compatibili con la necessità di programmazione e di condivisione tipiche di realtà significative come la Vostra.

Presenza



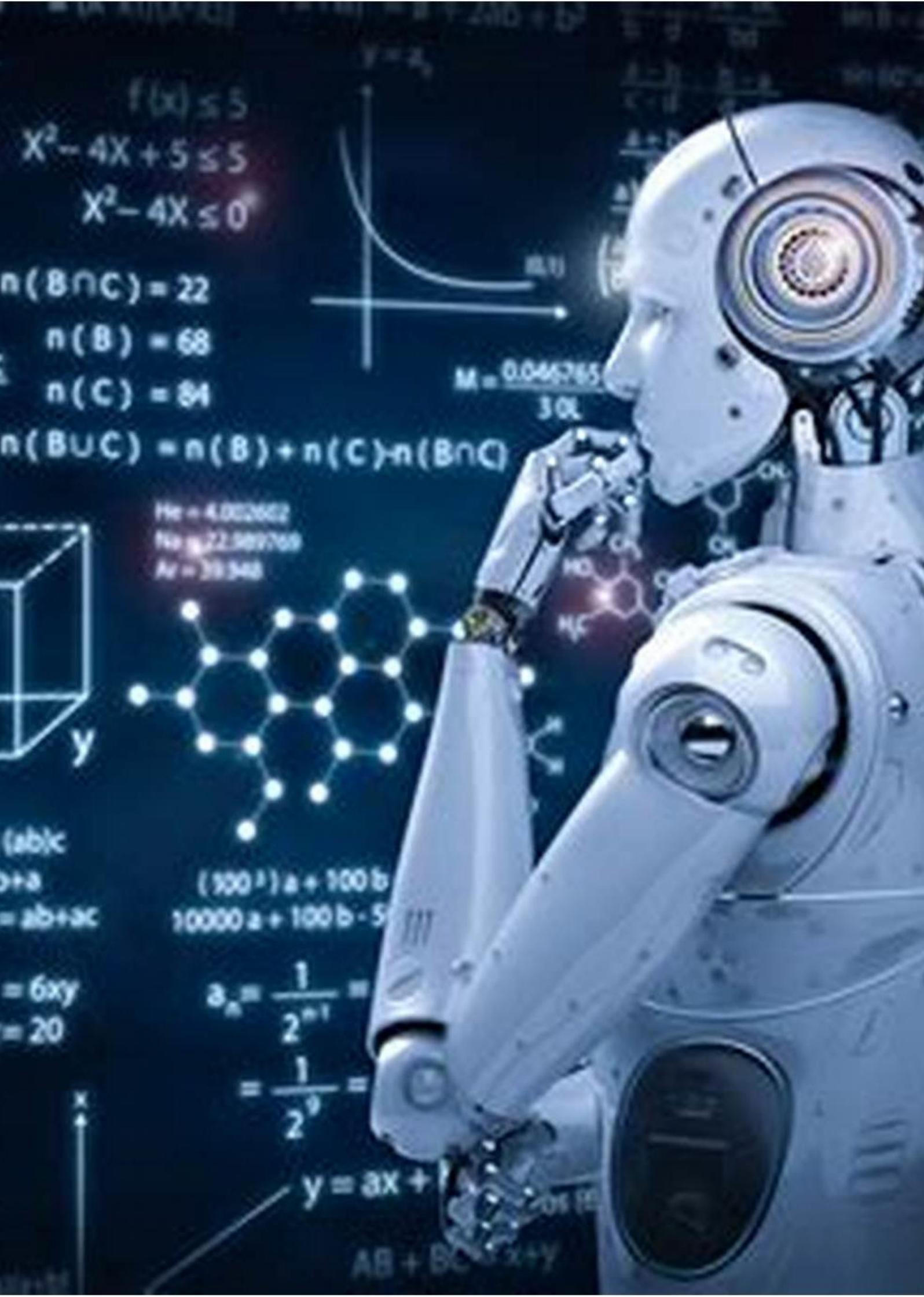
EY Vi può seguire dall'ufficio di Roma, con un team dedicato di professionisti della zona, in grado di garantire una presenza costante ed efficace.

Offerta economica



Abbiamo stimato il nostro impegno in termini di ore ed esperienza delle risorse coinvolte avendo in mente un solo obiettivo: fornirVi un servizio di qualità eccellente. Sulla base dei colloqui intercorsi, abbiamo stimato una offerta economica competitiva, testimonianza della nostra volontà di annoverarVi tra i nostri clienti.

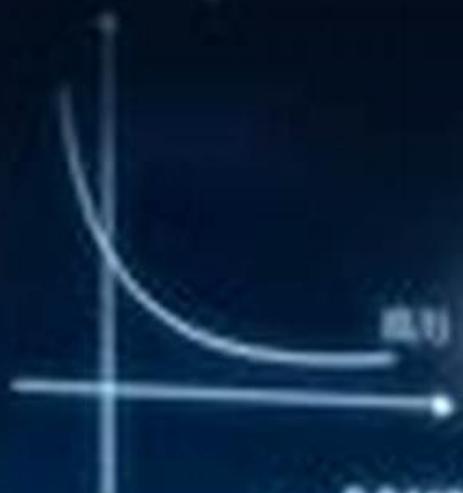




$$f(x) \leq 5$$

$$x^2 - 4x + 5 \leq 5$$

$$x^2 - 4x \leq 0$$



$$n(B \cap C) = 22$$

$$n(B) = 68$$

$$n(C) = 84$$

$$n(B \cup C) = n(B) + n(C) - n(B \cap C)$$

$$M = \frac{0.046765}{30L}$$

He = 4.002602
Ne = 20.179768
Ar = 39.948



$$(abc)$$
$$b+a$$
$$= ab+ac$$

$$(100^2)a + 100b$$
$$10000a + 100b - 5$$

$$= 6xy$$
$$= 20$$

$$a_n = \frac{1}{2^{n+1}}$$
$$= \frac{1}{2^9} =$$

$$y = ax + b$$

$$AB + BC = x + y$$

01

EY leader nel settore della
revisione



1.1 La nostra organizzazione

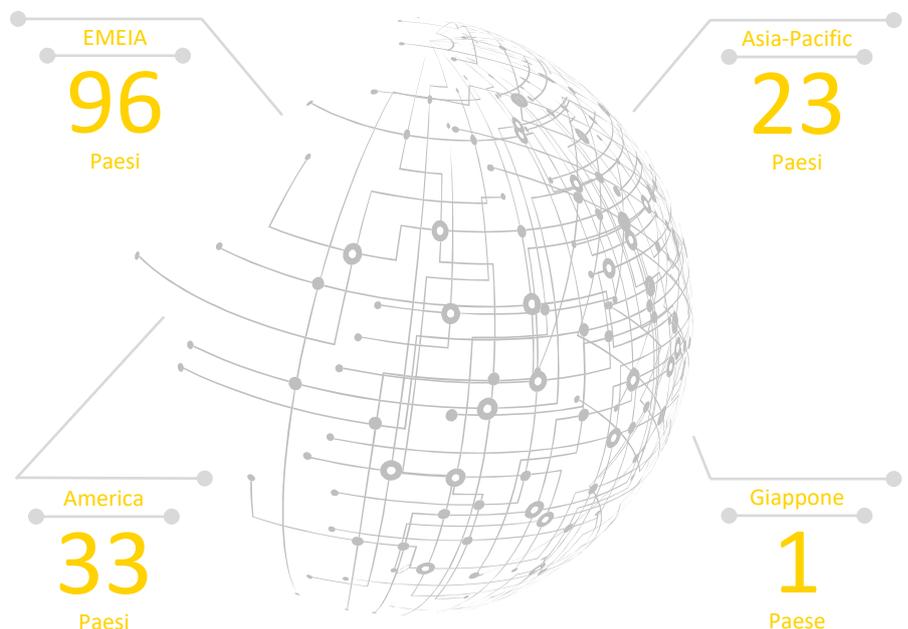
La nostra organizzazione

EY opera a livello globale attraverso un network organizzato in quattro aree (America, EMEIA, Far East, Giappone) con circa 260.000 persone e 720 uffici in oltre 150 Paesi in cui è presente. Tale organizzazione è il risultato del processo di integrazione delle diverse practice mondiali nelle rispettive aree di appartenenza, avviato alcuni anni fa ed ormai completato, che ha comportato l'abbandono del modello di Partnership nazionali in franchising.

Le Aree comprendono un numero di Region, a loro volta composte da member firm o loro porzioni. EY Italia fa parte dell'area EMEIA che include member firm in 98 paesi localizzate in Europa, Medio Oriente, India e Africa.

Ciascuna member firm è una entità legale distinta, i cui obblighi e responsabilità sono disciplinati dai regolamenti di EYG e da vari altri accordi.

EYG coordina le member firm e promuove la coordinazione tra esse avendo come obiettivo la promozione di servizi di elevata qualità.



L'immagine seguente evidenzia in giallo i paesi in cui EY è presente con i propri uffici:



1.1 La nostra organizzazione (cont.)

La leadership di mercato acquisita tra i gruppi quotati in Italia e la fiducia di recente accordataci da parte dei maggiori emittenti italiani confermano l'interesse per il nostro nuovo modello organizzativo e per il nostro approccio di revisione.



La leadership nei servizi professionali e di revisione

In qualità di network leader di servizi professionali e di revisione contabile, EY gode di un'eccellente reputazione fra le autorità preposte al controllo delle società e dei professionisti che operano nel settore della revisione contabile di tutto il mondo. Dalla sua fondazione, oltre 100 anni fa, EY ha servito molte delle più importanti società mondiali. La nostra posizione di leader del mercato nel settore della revisione contabile e il nostro alto tasso di fidelizzazione dei clienti sono segni incontrovertibili che le società e i mercati di capitale confidano nella qualità dei nostri servizi.

Il nostro network ha ricevuto riconoscimenti pubblici per la qualità dei servizi: nel Regno Unito abbiamo ottenuto nel 2008 il riconoscimento "Auditor of the Year" nell'ambito del Real Finance/CBI Finance Directors' Excellence Awards e nel 2008 siamo stati nominati "Best Accounting Firm" in occasione del The Hedge Fund Journal Industry Awards. Nel 2010 siamo stati insigniti del prestigioso premio di "Accountancy firm of the Year" in occasione del prestigioso Financial Times/mergermarket European M&A awards.

L'impegno di EY emerge non solo dalla qualità del servizio ai clienti, ma anche dalla leadership nella professione.

EY è leader mondiale nei servizi IFRS. Sponsorizziamo il Congresso IFRS annuale con lo IASB, il più importante forum di discussione sugli IFRS e sulla loro evoluzione.

Le nostre pubblicazioni in tema di IFRS sono riconosciute tra le più autorevoli guide sulla materia.

Il nostro impegno è favorire l'eccellenza nel nostro personale attraverso la cultura del People First; tale cultura, che pone enfasi sulla mutua assistenza, sul supporto organizzativo per lo sviluppo personale e professionale e sull'incentivazione del personale con elevate potenzialità, ha ricevuto ampio riconoscimento. Effettuiamo elevati investimenti in thought leadership e riteniamo che questo costituisca un valore aggiunto per i nostri clienti; abbiamo ottenuto, per il decimo anno consecutivo, il riconoscimento di "Most Admired Knowledge Enterprise" (MAKE).

1.2 Il Network Globale EY

Il valore di un'organizzazione integrata

La nostra integrazione globale massimizza l'efficienza attraverso l'allineamento dei nostri servizi e processi operativi con quelli dei gruppi multinazionali e consente decisioni centralizzate e veloci. Crediamo che questa struttura fortemente integrata, che mai rinuncia alla ricerca dell'eccellenza e della qualità, sia allineata alle Vostre esigenze.

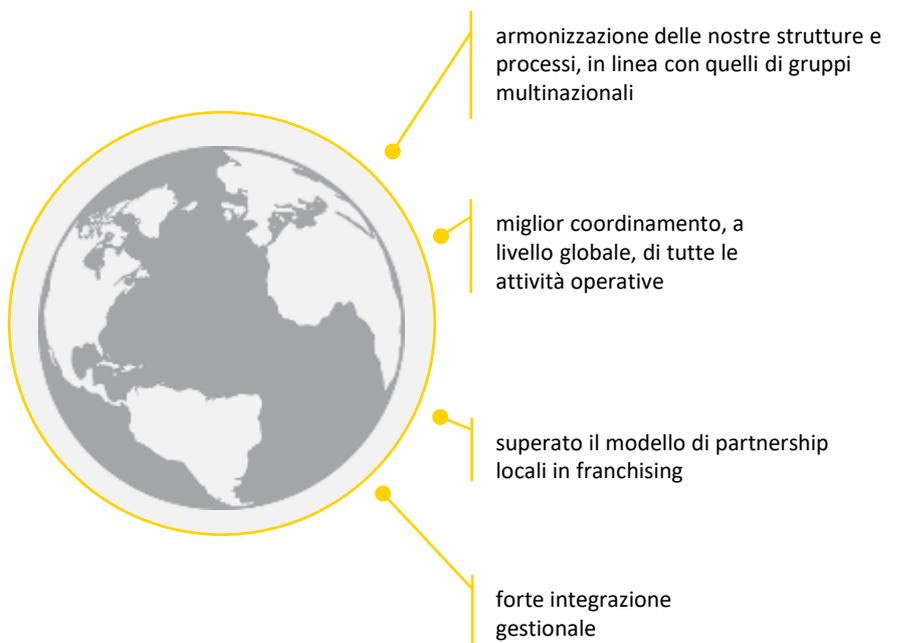
Crediamo che questa struttura fortemente integrata, che mai rinuncia alla ricerca dell'eccellenza e della qualità, possa garantire elevati benefici anche al Consorzio che potrà contare sulle migliori risorse a disposizione portatrici delle cosiddette «best practice» ed esperienze innovative vissute in altre primarie realtà.

Il network globale più integrato

L'organizzazione di EY si caratterizza per una **forte integrazione gestionale**, che ha **superato il modello di partnership locali in franchising**, tradizionalmente adottato dalle *accounting & auditing firm*, con la finalità del raggiungimento di un miglior coordinamento, a livello globale, di tutte le attività operative e **dell'armonizzazione delle nostre strutture e processi, in linea con quelli di gruppi multinazionali che operano su scala globale**, come il Vostro.

La nostra struttura si divide in 4 aree geografiche e l'Italia è compresa nell'**EMEIA** ovvero **Europe, Middle East, India e Africa**.

All'interno dell'area EMEIA ed a livello globale, **l'Italia ha un ruolo di primo piano**, sia per la posizione assunta nel paese dove EY è leader dei servizi di revisione, sia per gli importanti ruoli assunti da Soci italiani nell'ambito dell'organizzazione Globale.



1.2 Il Network Globale EY (cont.)

Le nostre Service Line



Assurance

- ▶ Audit
- ▶ Financial Accounting Advisory Services
- ▶ Climate Change and Sustainability Services
- ▶ Fraud Investigation & Dispute Services
- ▶ Accounting Compliance and Reporting

Advisory

- ▶ Performance Improvement
- ▶ Program Management
- ▶ Strategic Direction
- ▶ People and Organization
- ▶ IT Advisory
- ▶ Risk
- ▶ IT Risk and Assurance

TAS

- ▶ Transaction Support
- ▶ Capital Transformation
- ▶ Lead Advisory
- ▶ Restructuring
- ▶ Operational Transaction
- ▶ Valuation and Business Modeling

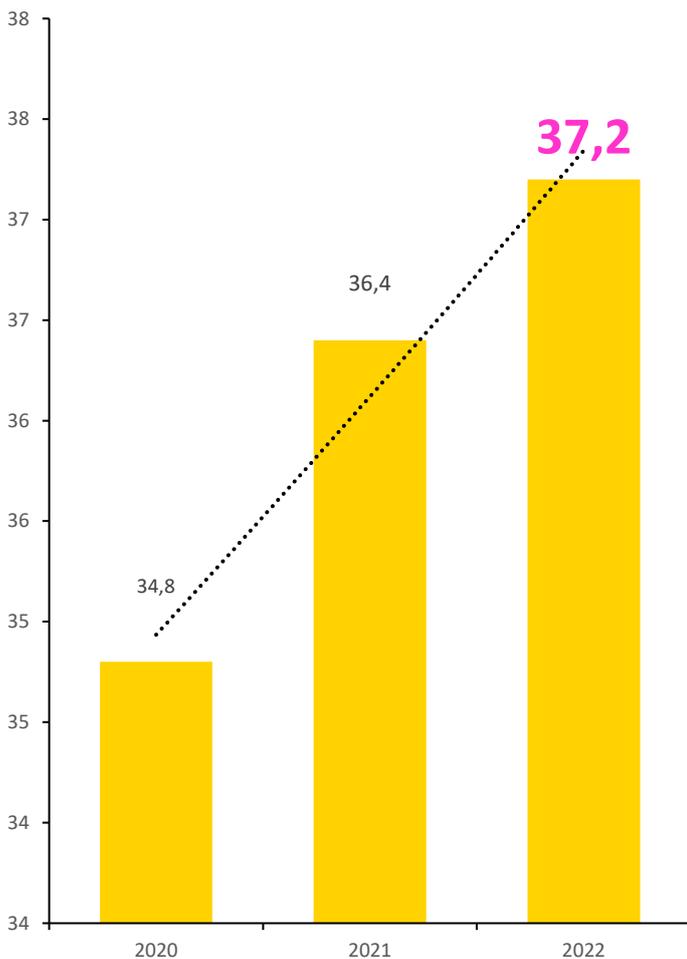
Tax

- ▶ Business Tax Services
- ▶ International Tax Services
- ▶ Transaction Tax
- ▶ Indirect Tax
- ▶ Human Capital
- ▶ Legal Services

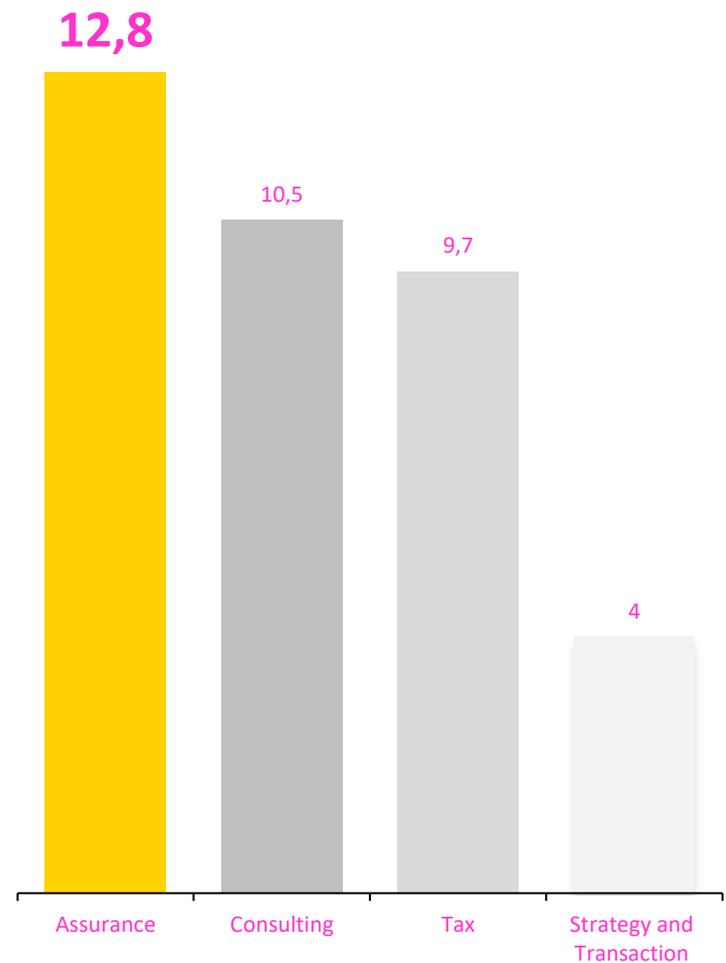
1.2 Il Network Globale EY (cont.)

Il fatturato Global

Il grafico della tabella sottostante mostra l'andamento del fatturato mondiale di EY degli ultimi tre anni (dati aggiornati al 30 giugno 2022, coincidente con la chiusura dell'esercizio fiscale, in miliardi di dollari):

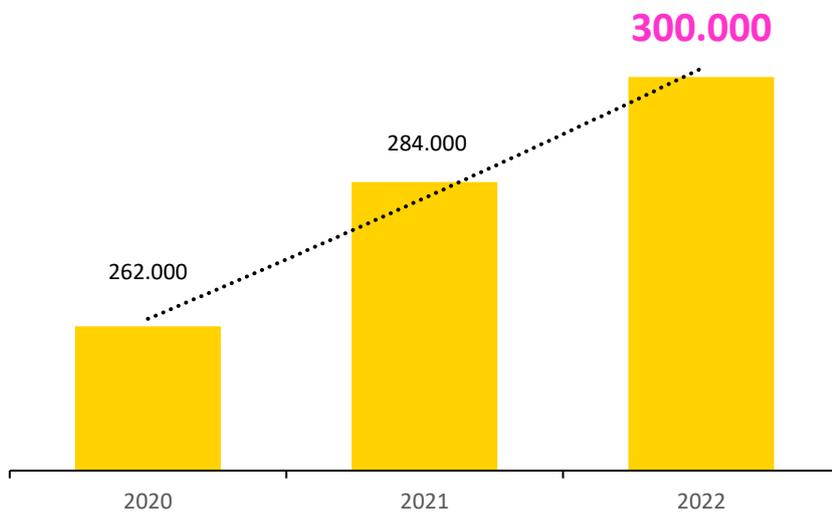


Il grafico seguente mostra il fatturato mondiale suddiviso per Service Line (dato al 30 giugno 2022, in miliardi di dollari):

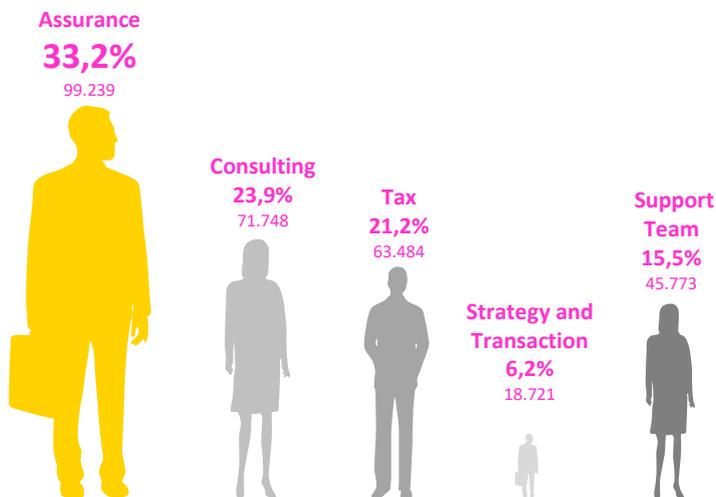


1.2 Il Network Globale EY (cont.)

Le risorse della nostra organizzazione globale



L'appartenenza delle nostre risorse, a livello **mondiale**, alle diverse **Service Line** è la seguente:



1.3 EY in Italia

I nostri uffici in Italia

EY opera in Italia mediante una rete di oltre 5.000 persone e 17 uffici con un fatturato al 30 giugno 2022 di circa 700 milioni di euro e detiene in Italia una posizione di leadership assoluta nel mercato dei servizi di revisione, meritando la fiducia del 44,1% delle principali società quotate. I membri del team di revisione che lavoreranno con Voi sono principalmente basati nell'ufficio di Roma, sui quali abbiamo effettuato, negli ultimi anni, importanti investimenti per la crescita dei profili professionali più appropriati a servire al meglio la Vostra Struttura.

I professionisti dell'ufficio di Roma hanno sviluppato un'esperienza significativa sui gruppi multinazionali, anche grazie al percorso di crescita personale basato sul network globale di EY, sempre però vicini al territorio con un continuo coinvolgimento, anche in iniziative di diversa natura, con la comunità locale (organizzazioni no profit, Università, associazioni professionali, ecc.).

Le città entità legali vengono coordinate tramite un Consorzio ed appartengono al network globale di EY, quale parte dell'area geografica EMEA.

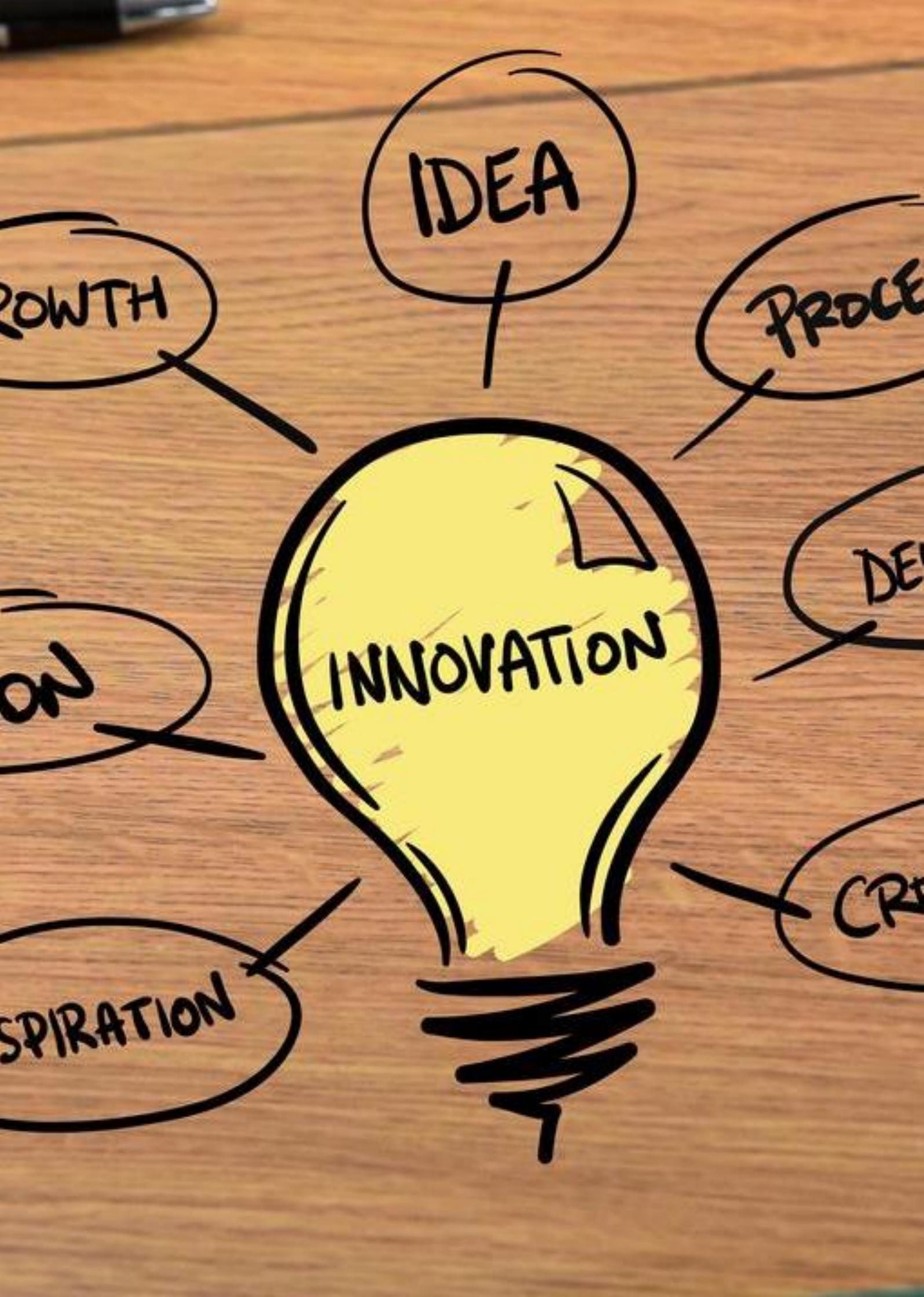
In Italia, EY è presente con **17 uffici**.

Il numero e la localizzazione dei nostri uffici è definito per contemperare l'esigenza di vicinanza ai nostri clienti distribuiti su tutto il territorio nazionale, con l'esigenza di creare gruppi di professionisti sufficientemente ampi a garantire un adeguato scambio di esperienze, prezioso driver di crescita professionale ed eccellenza delle nostre risorse.



Cosa significa per Voi

Tutto questo permette di avere, le competenze tecniche e di settore allineate agli standard dei più grandi uffici EY, nonché team di lavoro competenti e strutturati, che includono tutte le diverse professionalità ed esperienze necessarie ad un audit di qualità.



02

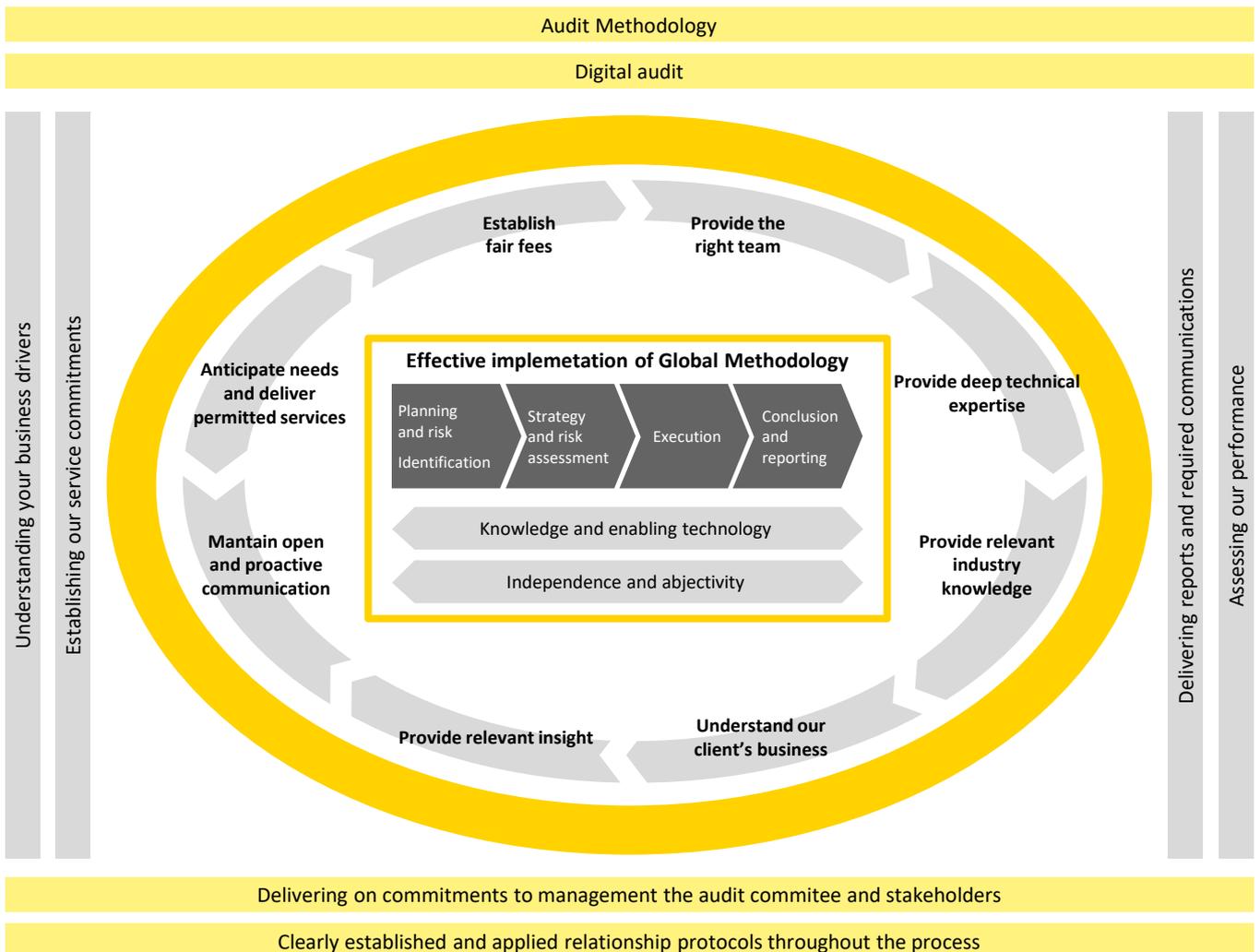
L'approccio EY per Voi



2.1 L'approccio di revisione di EY



EY ha pensato per Voi un approccio di revisione che si fonda sulla comprensione specifica degli aspetti di *business* dell'azienda e sull'esame continuo dei processi di controllo interno che possono attenuare i rischi di settore, sviluppando un piano di verifiche ad hoc coerente con gli stessi, **svolto attraverso modalità e strumenti tecnologicamente avanzati**, grazie al supporto di professionisti specializzati e di *seniority* elevata.



2.1 L'approccio di revisione di EY (cont.)

L'approccio di revisione di EY è frutto di un **percorso di innovazione** che la nostra organizzazione ha definito **Audit Transformation** e che combina intrinsecamente i seguenti 3 elementi:



Il nostro approccio all'incarico sarà focalizzato sull'analisi e la comprensione delle attività operative svolte e sull'identificazione e sulla comprensione specifica degli aspetti di business dell'azienda e sull'esame continuo dei processi di controllo interno che possono attenuare i rischi di settore, sviluppando un piano di verifiche ad hoc coerente con gli stessi. EY applica una metodologia allineata ai principi di revisione internazionali, nonché a quelli italiani raccomandati dalla Consob. Tale metodologia prevede da un lato la comprensione del sistema di controllo interno, dall'altro quella dell'infrastruttura IT.



Il secondo pilastro dell'approccio designato PER Voi è rappresentato dall'integrazione del team di revisione con esperti Tax ed IT. Grazie alle molteplici esperienze maturate, EY combina il know-how su modelli e processi con conoscenze in ambito Fashion, Integration, insight sulla tecnologia e una visione globale, che verranno messe a Vostro servizio e del team di revisione.



EY ha trasformato le modalità operative della revisione, facendo leva sulle nuove tecnologie che ci hanno portato a digitalizzare molte attività e processi. Abbiamo una piattaforma unica e globale che permette ai team di revisione presenti in tutto il mondo di condividere in tempo reale l'approccio, le modalità e i risultati della revisione. L'audit è sempre più focalizzato sull'acquisizione dei dati e delle informazioni rilevanti che vengono elaborati ed analizzati attraverso strumenti di Data Analytics, che ci consentono di concentrare la nostra attenzione sui rischi e di ridurre gli impatti sulla Vostra organizzazione. Il percorso di innovazione tecnologica iniziato da anni inoltre, ci consente di poter elaborare attraverso la Robotics Process Automation (RPA) strumenti fatti su misura per i nostri clienti ai fini dell'analisi delle transazioni e dell'esecuzione delle procedure di revisione.

2.2 Comunicazione e condivisione delle informazioni

Siamo convinti che creare valore aggiunto per i nostri clienti significativi fornire un contributo alla Direzione nella comprensione ed analisi dei rischi di impresa, tipici del settore e specifici dell'impresa, dei problemi organizzativi e dei processi operativi aziendali.

Tale finalità deve scaturire, in primo luogo, da un'analisi delle aspettative del cliente al fine di sfruttare il procedimento della revisione per soddisfare le stesse e, in secondo luogo, da un'impostazione che privilegi la comprensione dei fenomeni, qualitativi e quantitativi, che generano i risultati patrimoniali - finanziari ed economici.

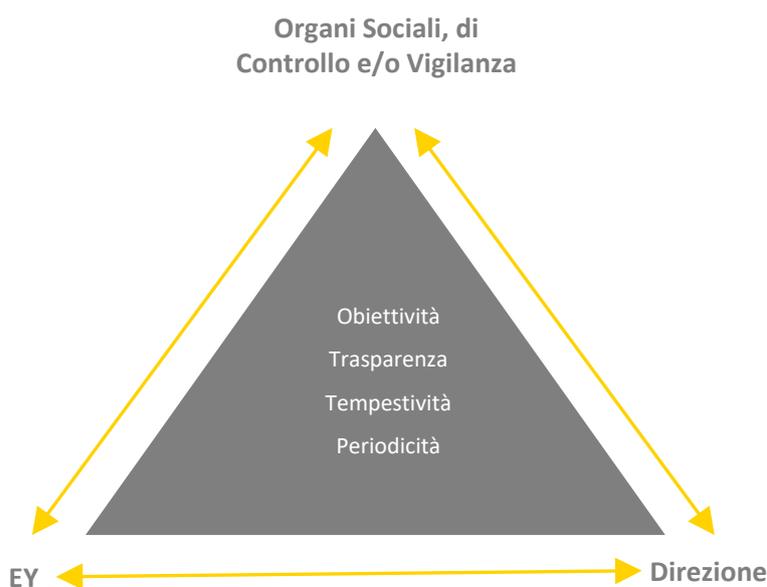
Una comunicazione puntuale e trasparente è fondamentale per un processo di revisione contabile che voglia essere anche efficiente ed efficace; grazie a confronti periodici con la Vostra Direzione e con gli Organi di controllo, nonché al nostro processo di revisione continuativa, verranno tempestivamente individuate, analizzate e rappresentate le problematiche connesse alla revisione contabile.

La Vostra struttura richiede una comunicazione articolata, efficiente ed efficace

Comunicazione con la Direzione

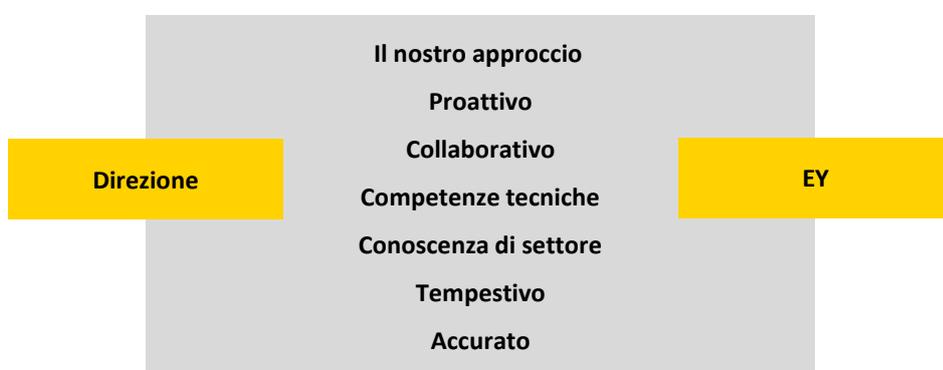
Il nostro approccio alla comunicazione si basa sullo sviluppo congiunto di protocolli concepiti per far sì che vengano adeguatamente e tempestivamente comunicate le criticità riscontrate nel corso del lavoro di revisione contabile. Tale approccio prevederà:

- ▶ L'immediata comunicazione alla Direzione di eventuali significativi problemi di contabilità, revisione contabile
 - ▶ La condivisione con il management degli eventuali nuovi requisiti normativi, che richiedano precise azioni da parte della Direzione
- Per mantenere un adeguato livello di comunicazione, è nostra intenzione incontrare periodicamente la Direzione, secondo un calendario concordato. In particolare:
- ▶ All'inizio sarà svolta una riunione con la Direzione al fine di comprenderne le aspettative con riferimento alle nostre attività e per identificare specifiche aree di interesse e/o approfondimento.



2.2 Comunicazione e condivisione delle informazioni (cont.)

- ▶ All'inizio sarà definito il piano di revisione, inclusivo dell'ambito e delle attività di valutazione del sistema di controllo interno, che definirà le attività e le relative scadenze. Tale piano sarà oggetto di condivisione con la Direzione Aziendale, al fine di garantire che l'attività di revisione sia in linea con il programma di valutazione del sistema di controllo interno definito dal management.
- ▶ Saranno previste periodiche riunioni di coordinamento con la Direzione Amministrativa al fine di: (i) ottenere informazioni su importanti problematiche contabili o gestionali che possono avere un impatto sull'attività, (ii) individuare ed analizzare eventuali criticità nello svolgimento e/o nella pianificazione delle attività (in tale sede saranno individuate eventuali azioni correttive), (iii) condividere tematiche significative, (iv) comunicare eventuali problematiche emerse dal lavoro, (v) comunicare i risultati del nostro lavoro di revisione e presentare proposte per il miglioramento dei processi e dei controlli.



Comunicazione con gli Organi di Controllo

Le modalità di comunicazione tra la Società di revisione e gli Organi di controllo saranno conformi alle disposizioni di legge ed alle norme professionali.

Nel rispetto degli standard professionali di revisione italiani regolati dal Principio di revisione ISA Italia n. 260, le nostre comunicazioni sono destinate agli organismi che hanno responsabilità di governance, ai quali devono essere comunicati i fatti e le circostanze d'interesse per lo svolgimento delle loro attività di vigilanza.



2.3 Le aree significative del Bilancio e il nostro approccio di revisione

Il nostro approccio all'incarico sarà focalizzato sull'analisi e l'aggiornamento della comprensione delle attività operative svolte, sull'identificazione dei relativi rischi specifici e sulla comprensione del sistema di gestione degli stessi da Voi sviluppato.

Le modalità di individuazione, documentazione e valutazione dei rischi saranno rese disponibili tramite gli strumenti di comunicazione previsti dal nostro approccio che riteniamo possano rappresentare per Voi un utile strumento di analisi e di confronto.

Il nostro approccio metodologico è di tipo "top-down", ovvero basato sull'individuazione dei rischi d'impresa con particolare attenzione all'identificazione e alla comprensione dei rischi significativi per il bilancio e prevede:

- ▶ l'individuazione dei rischi d'impresa (rischi di business tipici del settore e specifici dell'impresa) nonché dei rischi inerenti, di controllo e di frode;
- ▶ la comprensione dei possibili effetti che tali rischi possano avere sul bilancio;
- ▶ la valutazione dei processi di controllo interno che possono attenuare i rischi individuati;
- ▶ lo sviluppo di un piano di verifiche compatibile con tali rischi.

Tale metodologia ci consente di effettuare la verifica del bilancio con un focus specifico sul Sistema di Controllo Interno sull'informativa finanziaria e di guidare in modo efficace le nostre attività di audit nelle sue fasi fondamentali, quali:

- ▶ analisi approfondita delle aspettative degli stakeholders (azionisti, autorità di regolamentazione, clienti, fornitori, dipendenti, ecc);
- ▶ analisi dei processi significativi, con particolare attenzione ai rischi associati ai conti significativi di bilancio;

- ▶ analisi dei controlli in essere e dei sistemi che influenzano la formazione delle informazioni finanziarie;
- ▶ verifica dei saldi di bilancio e dell'informativa finanziaria.



2.4 Digital audit

L'evoluzione digitale dell'Audit

Come tutti i business e le organizzazioni, anche la professione del revisore sta innovando e modificando il modo di operare facendo leva sulle nuove tecnologie e digitalizzando molte attività e processi.

Il primo dato da considerare in questa trasformazione è l'importanza dei dati che oggi assumono una fondamentale rilevanza.

Inoltre, l'innovazione dell'audit in EY è oggi guidata dai seguenti drivers di trasformazione:

- ▶ Connessione
- ▶ Smart Technologies
- ▶ Automazione

Passaggio ad una revisione guidata dai dati

Il volume dei dati prodotti dalle aziende che revisioniamo è cresciuto rapidamente negli ultimi anni, fornendo una ricchezza di informazioni che possono essere utilizzate nelle attività di revisione.

La nostra piattaforma Analytics, EY Helix, ci permette di trarre vantaggio dalle tecnologie analitiche e di acquisizione di dati per rafforzare la nostra focalizzazione sui rischi di revisione.

Analizziamo maggiori volumi di dati per sviluppare una comprensione più approfondita del processo di chiusura del bilancio e del Vostro business e per valutare meglio il rischio.

Utilizzando gli Analytics, siamo in grado di incrementare la copertura delle nostre procedure di revisione e di sviluppare ulteriori evidenze di audit

Ad esempio, adesso siamo in grado di analizzare un'intera popolazione di transazioni per individuare quelle con caratteristiche di più elevato rischio. Ciò potrebbe significare, per esempio, identificare tutte le transazioni nelle quali i ricavi sono riconosciuti prima della data di spedizione o un volume insolito di transazioni alla fine di un periodo. Gli applicativi di Data Analytics a nostra disposizione comprendono programmi per analizzare il libro giornale, i ricavi e i crediti, i costi ed i debiti, le immobilizzazioni e il payroll; stiamo inoltre lavorando a nuovi applicativi per rispondere ad altre tematiche specifiche di accounting o di settore.



2.4 Digital audit (cont.)

«I Vostri dati raccontano delle storie...utilizzando le nostre tecniche, abbiamo la capacità di ridisegnare la massa delle Vostre transazioni in analisi approfondite che possono fornire una preziosa visione delle Vostre operazioni e bilanci»



I Vostri dati

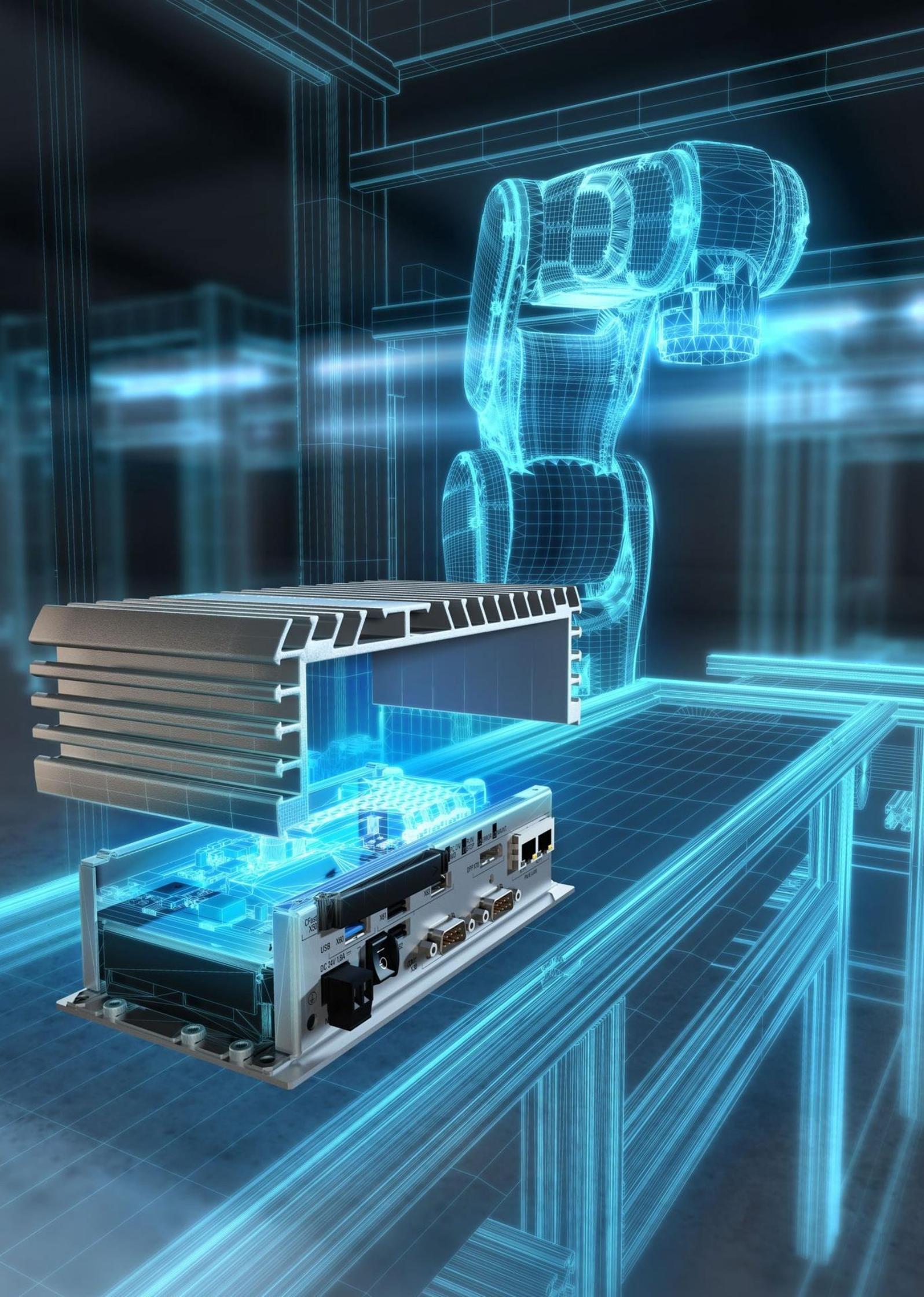


I nostri strumenti Analytics



- ▶ Copertura 100% transazioni
- ▶ Minor effort Voi
- ▶ Ottimizzazione processi





03

Digital transformation



3.1 Digital transformation

Innovare la revisione per fornire qualità e valore

“Non c’è mai stato un momento migliore per cambiare ed innovare nel fornire servizi di revisione maggiormente focalizzati sulla qualità. In EY stiamo acquisendo i vantaggi delle ultime innovative tecnologie, integrandole nei nostri processi di revisione per rispondere alle esigenze in evoluzione delle imprese, dei regulators e degli investitori. Innoviamo ed investiamo nell’innovazione perché siamo impegnati nel «building a better working world» e nell’offrire ai mercati dei capitali una maggiore fiducia maggiore, una migliore prospettiva di business ed una maggiore trasparenza.”

Felice Persico

EY Global Vice Chair - Assurance Leader

1 Global Audit Platform

Abbiamo sviluppato EY Canvas, la nostra piattaforma globale che aiuta i nostri team a concentrarsi sui rischi e sulle risposte di revisione a tali rischi e che consente una connessione con i team di revisione delle componenti e con i nostri clienti (EY Canvas Client Portal). La connessione con i nostri team nelle diverse parti del mondo ci consente di fornire un aggiornamento in tempo reale dello stato di avanzamento delle attività di revisione. Una maggiore trasparenza ci permette di migliorare il modo in cui otteniamo, segnaliamo e condividiamo gli errori di revisione a livello globale.



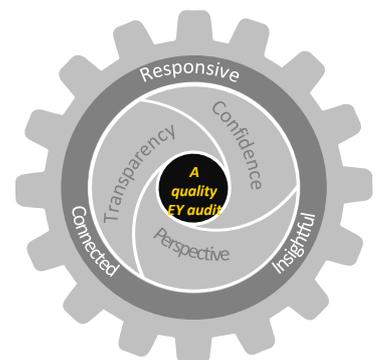
2 Smart Technologies

Abbiamo sviluppato EY Helix, la nostra piattaforma di Data Analytics, e integrato la stessa nel nostro processo di revisione. Una piattaforma integrata ci consente di garantire ai nostri clienti uniformità di approccio per tutti i team coinvolti. Grazie ad EY Helix, il compito dei nostri revisori è valutare il significato dei dati analizzati e le loro implicazioni sulla revisione. Stiamo continuando ad investire in tecnologie innovative che ci possano consentire sempre più di concentrarci sui rischi e sull’analisi di anomalie. Tra queste tecnologie, ad esempio, sono in fase di sviluppo specifiche applicazioni alla revisione di programmi di lavoro che utilizzano l’intelligenza artificiale



3 Audit Automation

L’incremento della mole di dati che utilizziamo nella revisione ha comportato la necessità di concentrarci sempre più nella standardizzazione ed automazione di alcune attività «routinarie». Per questo motivo abbiamo creato «hub» locali o off-shore per lo svolgimento di attività standard a supporto della revisione ed abbiamo sviluppato ed integrato nelle nostre procedure di revisione software robots che ci consentono di automatizzare alcune attività.



3.1 Digital transformation (cont.)

1. Global Audit Platform

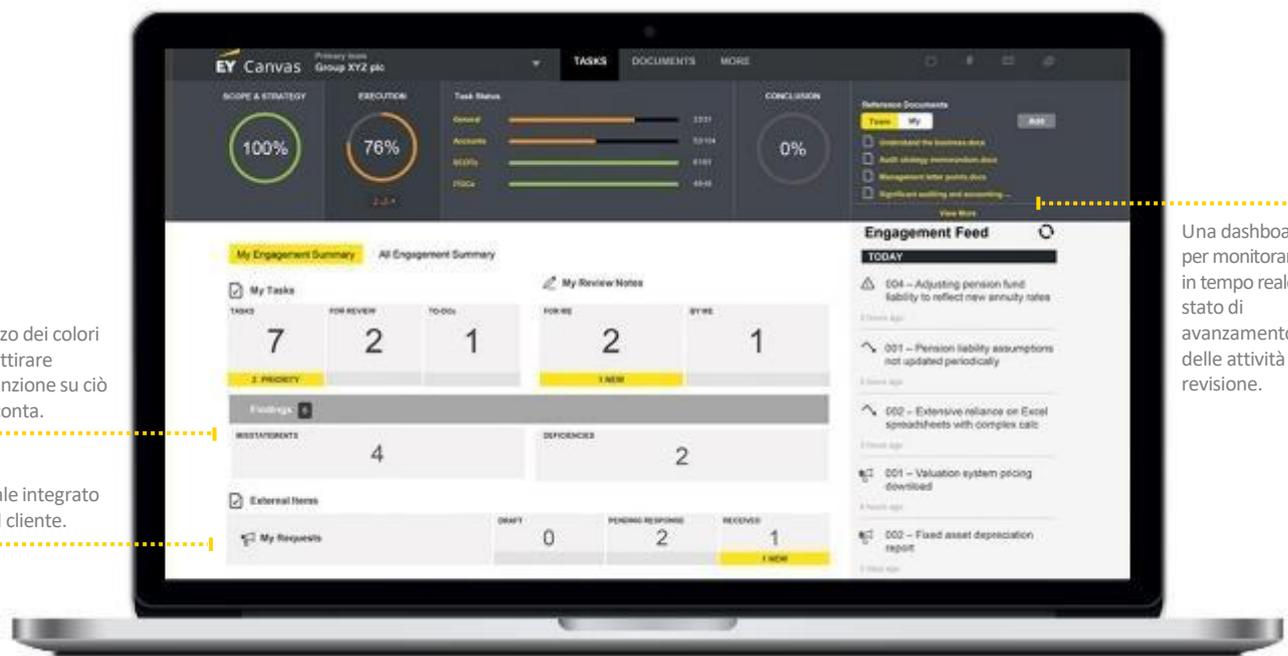


I benefici per VOI includono:

- ▶ **Audit integrato a livello globale** fornito da *team* connessi mediante una metodologia globale ed una piattaforma globale di *audit*.
- ▶ **Migliore risposta ed identificazione dei rischi**, consentendo tempestivamente di segnalare i risultati.
- ▶ **Pianificazione centralizzata** e monitoraggio globale dell'*audit*, agevolando la capacità di gestione.
- ▶ **Rapida personalizzazione** dell'approccio di revisione per effettuare cambiamenti rilevanti in tutte le aree geografiche e per rispondere al quadro normativo in continua evoluzione.
- ▶ **Monitoraggio in tempo reale** delle attività di revisione. Possiamo acquisire, contrassegnare e condividere le differenze di revisione laddove dovessero emergere.
- ▶ **Migliore project management** e capacità di monitorare le principali *milestones* nell'attività di revisione.

Utilizzo dei colori per attirare l'attenzione su ciò che conta.

Portale integrato con il cliente.



Una dashboard per monitorare in tempo reale lo stato di avanzamento delle attività di revisione.

3.1 Digital transformation (cont.)

1. Global Audit Platform (cont)



I benefici per Voi includono:

- ▶ **Riduzione delle richieste via email e riduzione del tempo per Voi** per supportare le attività di revisione.
- ▶ **Visibilità *On-demand*** nello stato di avanzamento delle richieste di revisione, migliorando il *project management*.
- ▶ **Riduzione del rischio** di duplicare le richieste mediante la loro diretta integrazione all'interno dell'EY Canvas.
- ▶ **Maggior sicurezza** dei dati del cliente e **caricamento automatico** all'interno dell'EY Canvas, assicurando che i dati siano inviati appropriatamente ad EY.
- ▶ Supporto **multi-lingua** - il portale online è disponibile in 10 lingue.

Può essere utilizzato anche dai team del cliente che ci assistono direttamente nelle attività di revisione

The screenshot shows a dashboard with three main sections:

- Group XYZ plc Half Year Review 2016:**
 - My Engagement Summary | All Engagement Summary | Time Phase Summary
 - Tasks: RECEIVED 4, SENT 12
 - Requests: RECEIVED 1, SENT 15
 - TEAM MEMBERS: Ed Gp 2, David Walker, Jane Smith
- Group XYZ plc Year End Audit 2016:**
 - My Engagement Summary | All Engagement Summary | Time Phase Summary
 - Tasks: RECEIVED 5, SENT 30
 - Requests: RECEIVED 7, SENT 27
 - TEAM MEMBERS: Ed Gp 2, David Walker, Jane Smith
- Business Unit 1 Year End Audit 2016:**
 - My Engagement Summary | All Engagement Summary | Time Phase Summary
 - TEAM MEMBERS: Ed Gp 2

Individuare richieste nuove o scadute.

I clienti possono vedere tutti i task o solamente quelli loro assegnati.

3.1 Digital transformation (cont.)

2. Smart Technologies



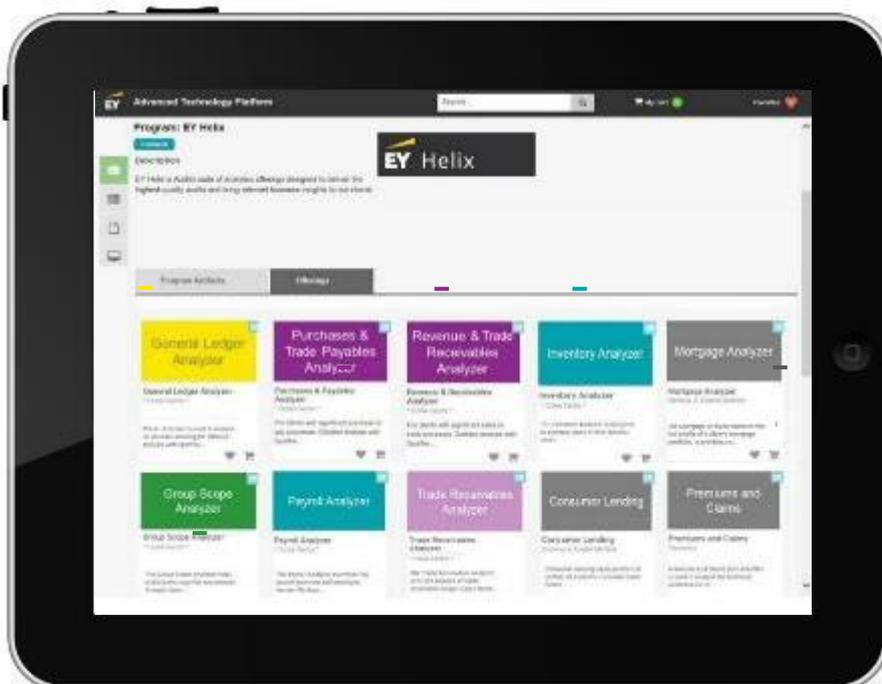
EY Helix

EY Helix è la nostra piattaforma di strumenti di *data analysis* studiata per l'implementazione di un processo di revisione di qualità.

L'utilizzo dei moduli di EY Helix garantisce:

- ▶ la possibilità di fare maggior affidamento sui dati che alimentano il processo di *reporting* finanziario, in quanto grazie agli strumenti *Analytics* vengono più facilmente identificati i *trend* nascosti nei dati di natura finanziaria ed individuati i relativi *insight* di *business* e/o di settore;

- ▶ una comprensione più profonda del Vostro *business*, grazie alla capacità di analisi di intere popolazioni di dati (piuttosto che di singoli campioni selezionati nell'ambito del processo di revisione) e di selezione, all'interno del quadro complessivo delle attività disegnato sulla base dell'analisi dell'intera popolazione, delle aree di rischio effettivamente rilevanti;
- ▶ l'immediata identificazione di eventuali anomalie nei processi e nell'esecuzione dei controlli, permettendoci di concentrare le nostre analisi sulle aree che più necessitano del nostro intervento;
- ▶ la possibilità di fornire riscontri concreti e pertinenti durante il corso della revisione, utilizzabili per l'ottimizzazione dei processi e dei controlli aziendali;
- ▶ la possibilità di limitare l'uso del tempo delle Vostre risorse, grazie agli innovativi strumenti di *data capture* e estrazione dei dati.



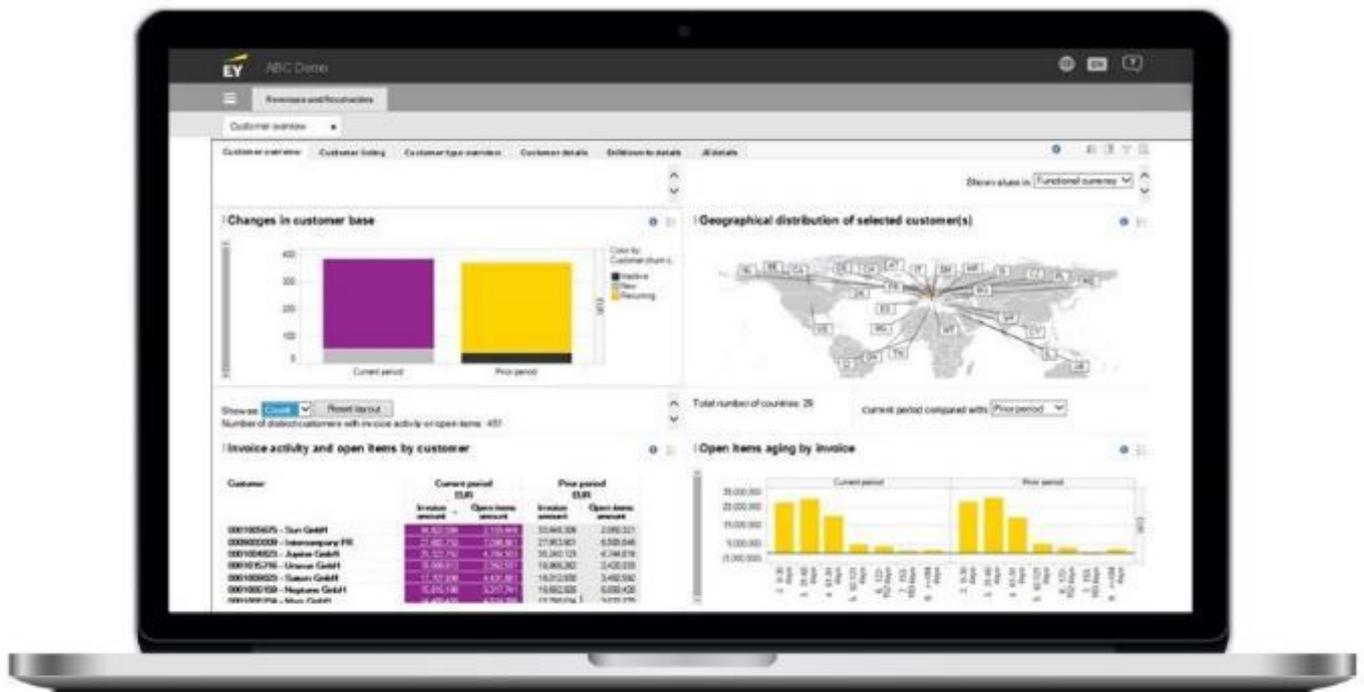
3.1 Digital transformation (cont.)

2. Smart Technologies (cont)



I benefici per Voi includono:

- ▶ **Maggior confidenza** sull'informativa finanziaria rilevando andamenti nascosti ed i trend sui dati finanziari.
- ▶ Analisi di una più ampia popolazione di dati rilevanti per le nostre attività di revisione per avere un **quadro più completo delle attività aziendali** ed identificare i rischi più rilevanti.
- ▶ **Chiara identificazione di trend e anomalie** nei processi e nei controlli aziendali volta ad aiutarci ad indirizzare le nostre analisi nelle giuste aree.
- ▶ **Feedback e osservazioni** emerse durante la revisione per contribuire al perfezionamento dei processi e dei controlli aziendali.
- ▶ **Efficienza** grazie all'acquisizione di dati ed agli applicativi di estrazione integrati a livello globale.

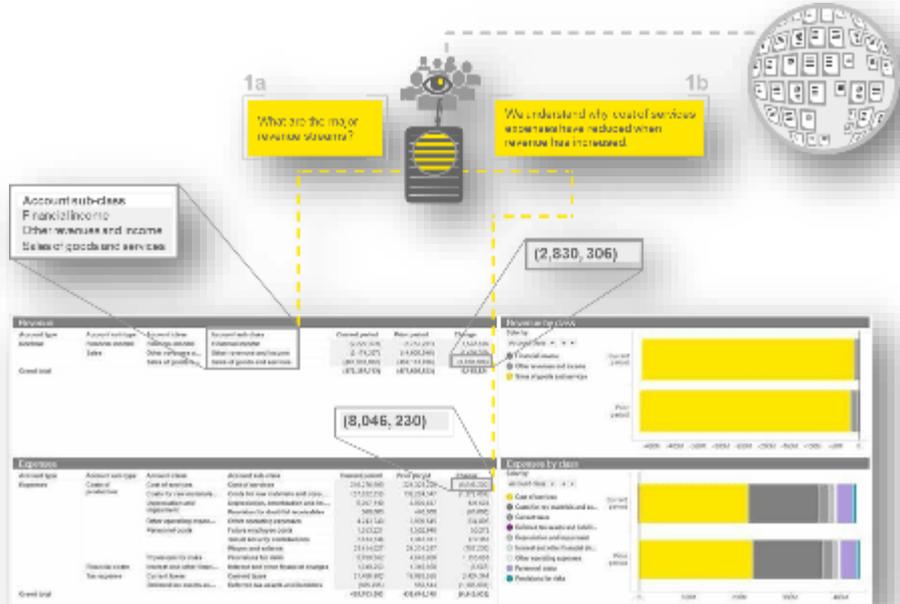


3.1 Digital transformation (cont.)

2. Smart Technologies (cont)



Otteniamo l'intera popolazione delle scritture contabili e decidiamo su quali conti focalizzarci

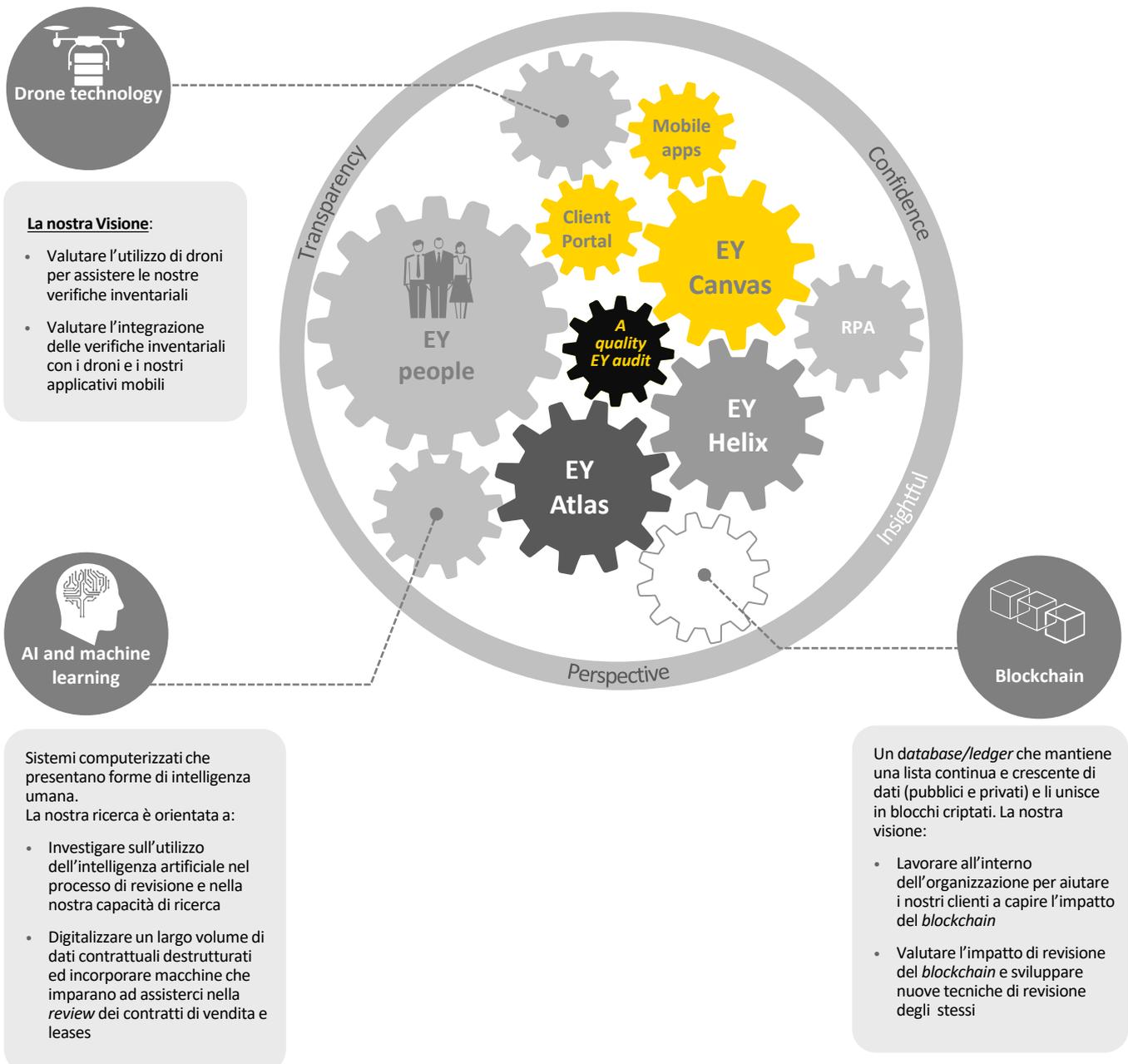


Ci soffermiamo sulle fonti che alimentano le scritture contabili per i conti rilevanti



3.1 Digital transformation (cont.)

2. Smart Technologies (cont)



3.1 Digital transformation (cont.)

3. Audit Automation - Robotics

L'automazione è stata una componente chiave nello sviluppo di EY Canvas ed EY Helix, che ora ci permettono di migliorare ulteriormente l'efficienza della revisione mediante l'incorporazione dei *Robotics Process Automation* (RPA).

RPA rappresenta una tecnologia *software* che permette di automatizzare *task* ripetitivi e basati su regole fisse. RPA è una tecnologia non invasiva che permette di incrementare l'accuratezza dei risultati, è altamente scalabile ed affidabile, code free che non richiede implementazioni ed integrazioni informatiche.

L'utilizzo delle tecnologie di *Robotics Process Automation* (RPA), permette di raggiungere in modo rapido una serie di benefici derivanti dall'ottimizzazione di alcune attività (es. *Master Data Management, Data Entry, Controlli Preparazione dei risultati,...*).

<p>Basso Rischio</p> <p>Tecnologia non invasiva</p> <p>La RPA può essere applicata sugli attuali sistemi IT aziendali, senza complessi schemi di integrazione o interfacce e limitando al massimo l'impatto sulle architetture esistenti.</p> <p>Il suo costo è di un ordine di grandezza inferiore a quello di sistemi ERP, CRM, ecc..</p> 	<p>Accuratezza</p> <p>Risultato, decisione o calcolo corretto al primo tentativo</p> 	<p>Consistenza</p> <p>Standardizzazione delle attività e dei processi</p> 	<p>Saving potenziali</p> 	
<p>Affidabilità</p> <p>Attività svolte 365 – 24x7</p> 	<p>Right shoring</p> <p>Indipendenza geografica, nessun impatto sui business case</p> 	<p>Retention</p> <p>Indipendenza geografica, nessun impatto sui business case</p> 	<p>Scalabilità</p> <p>Ramp up/down istantaneo per seguire la domanda</p> 	<p>Durata</p> <p>Durata media di un programma RPA ca. 9-12 mesi con un ritorno su investimento inferiore a 1 anno</p> 
<p>Audit trail</p> <p>Attività tracciate per garantire la compliance</p> 	<p>Produttività</p> <p>Esecuzione di più operazioni e/o di più processi in un dato intervallo temporale</p> 	<p>Cross-industry</p> <p>Utilizzata trasversalmente sulle diverse industry in quanto correlata a procedure in uso</p> 		

3.1 Digital transformation (cont.)

3. Audit Automation – Robotics (cont)



EY Data Analytics

Analisi delle transazioni

Oltre all'utilizzo delle **migliori piattaforme tecnologiche globali** già descritte nelle pagine precedenti, l'approccio di revisione che abbiamo disegnato prevede lo sviluppo di specifici **Analytics** finalizzati all'analisi della completa e corretta rilevazione contabile di **tutte le transazioni commerciali**.

Grazie, infatti, all'utilizzo di una base dati integrata saremo in grado di effettuare specifiche ed innovative procedure di revisione mediante un **incrocio automatico di ordini, pagamenti e movimenti di magazzino**, al fine di evidenziare eventuali indicatori di anomalie.

Tali analisi inoltre ci permetteranno di restituirvi eventuali raccomandazioni al fine di ridurre o eliminare le anomalie riscontrate.



EY Data Analytics

Analisi della valorizzazione del Magazzino

Un'altra specifica procedura di revisione innovativa prevede lo sviluppo di specifici **Analytics** finalizzati all'analisi della Vostra valutazione di recuperabilità del valore di **magazzino** effettuando specifiche considerazioni sul **numero di visualizzazioni (ricerche)** dei singoli prodotti.

Tali analisi saranno effettuate mediante un incrocio di tutti gli articoli in magazzino con le visualizzazioni che si riferiscono agli stessi articoli, al fine di evidenziare eventuali **items** in disuso o non correttamente svalutati (verifiche di coerenza).

I risultati ottenuti, oltre a supportare le nostre considerazioni in merito alla recuperabilità del valore di magazzino, potranno essere condivise con Voi al fine di evidenziarVi le incoerenze individuate dettagliate per singolo articolo.



04

Offerta economica per lo
svolgimento dell'attività di
revisione volontaria



[REDACTED]

[REDACTED]

Effort di revisione

[REDACTED]

[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]



4.3 Proposta economica (cont.)

Termini contrattuali (in sintesi)

[Redacted text block containing contract terms]



1001 00

CONTINUED

dream

EY

EY è leader globale nei servizi professionali di revisione e organizzazione contabile, assistenza fiscale e legale, transaction e consulenza. La nostra conoscenza e la qualità dei nostri servizi contribuiscono a costruire la fiducia nei mercati finanziari e nelle economie di tutto il mondo. I nostri professionisti si distinguono per la loro capacità di lavorare insieme per assistere i nostri stakeholder al raggiungimento dei loro obiettivi. Così facendo, svolgiamo un ruolo fondamentale nel costruire un mondo professionale migliore per le nostre persone, i nostri clienti e la comunità in cui operiamo.

“EY” indica l’organizzazione globale di cui fanno parte le Member Firm di Ernst & Young Global Limited, ciascuna delle quali è un’entità legale autonoma. Ernst & Young Global Limited, una “Private Company Limited by Guarantee” di diritto inglese, non presta servizi ai clienti. Per maggiori informazioni sulla nostra organizzazione visita [ey.com](https://www.ey.com).

© 2023 EY S.p.A.
All Rights Reserved.

[ey.com](https://www.ey.com)