

Re.Bi.S.

*Società di Revisione e
Organizzazione Contabile di Aziende*

Re.Bi.S. s.r.l.

RELAZIONE DI TRASPARENZA

Per l'esercizio al 31 dicembre 2010

Publicata ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

**La tranquillità
per voi,
la sicurezza
per gli altri**

**Società di Revisione
e Organizzazione Contabile di Aziende**

Re.Bi.S. srl

Galleria Asquini 1 - 33170 Pordenone – tel. 0434 29349 – fax 0434 521495

Via S. Crispino 82 Palazzo Machiavelli - 35129 Padova – tel. 049 8088054 – fax 049 7806041

Capitale Sociale Euro 70.000 i. v. - C.F. - P. IVA e Iscrizione al Reg. Imprese di Pordenone n. 01252700933

Aut. Min. dell'Industria D.M. 12 aprile 1995 – Iscr. Reg. Revisori Contabili n. 70446 D.M. 4 luglio 1997

e-mail: info@rebisitalia.com www.rebisitalia.com

INDICE

1. Forma giuridica, struttura proprietaria, governance e organizzazione territoriale
2. Rete di appartenenza e disposizioni giuridiche e strutturali che la regolano
3. Sistema di controllo interno della qualità e dichiarazione dell'organo di amministrazione, in ordine all'efficacia del suo funzionamento
4. Ultimo controllo della qualità
5. Elenco degli Enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio chiuso al 31.12.2010
6. Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire l'indipendenza della società di revisione
7. Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire la formazione continua
8. Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione
9. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

**La tranquillità
per voi,
la sicurezza
per gli altri**

**Società di Revisione
e Organizzazione Contabile di Aziende**

Forma giuridica, struttura proprietaria, governance e organizzazione territoriale

Forma giuridica

Re.Bi.S. (di seguito anche la “Società”) è una società a responsabilità limitata, con sede a Pordenone, Piazza XX Settembre - Galleria Asquini 1, codice fiscale - partita IVA e iscrizione al Registro Imprese di Pordenone n. 01252700933.

La Società ha per oggetto esclusivamente le attività di revisione ed organizzazione contabile ai sensi di legge ed è iscritta al registro dei Revisori Contabili con il n. 70446.

Struttura proprietaria

Il capitale sociale è di Euro 70.000,00 (settantamila virgola zerozero) ed è ripartito in quote. Le quote in cui è suddiviso il capitale sociale sono detenute, dal 4 febbraio 2011, da quattro persone fisiche in possesso dei requisiti personali e professionali richiesti dalle vigenti norme di Legge e dallo Statuto Sociale.

Governance

La Società è amministrata, a seconda di quanto deliberato dall'Assemblea in occasione della nomina, da un Amministratore Unico o da un Consiglio di Amministrazione, composto da un minimo di tre membri.

I componenti l'Organo Amministrativo devono essere soci, durano in carica per il periodo previsto dall'Assemblea all'atto della nomina, anche a tempo indeterminato, salvo revoca per giusta causa o dimissioni.

L'Organo Amministrativo ha i più ampi poteri per il conseguimento dell'oggetto sociale senza alcuna limitazione o distinzione tra atti di ordinaria e straordinaria amministrazione, salvo quanto per legge o statuto sia riservato alla esclusiva competenza dell'Assemblea.

La Società attualmente è amministrata da un Amministratore Unico nella persona del socio Carlo Brunetta.

Organizzazione territoriale

La Società svolge la propria attività mediante gli uffici di Pordenone e Padova. E' in fase di avvio un ufficio a Treviso. Partecipa al capitale sociale di Re.Bi.S. Audit s.r.l. con sede in Bucarest – Romania.

L'organico della Società è composto da tredici persone, delle quali circa la metà sono iscritte negli Ordini Professionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e nell'Elenco dei Revisori Contabili.

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

Re.Bi.S. non appartiene ad alcuna rete professionale nazionale od internazionale, né direttamente né indirettamente attraverso i suoi soci o amministratori. Partecipa al capitale sociale di Re.Bi.S. Audit s.r.l. con sede in Bucarest – Romania, iscritta al CAFR (Camera Auditorilor Financieri di Romania) con il n. 989 e controllata dall'Amministratore Unico della Società.

2. Sistema di controllo interno della qualità e dichiarazione dell'organo di amministrazione, in ordine all'efficacia del suo funzionamento

Il sistema di controllo della qualità adottato riferito alla gestione e conduzione degli incarichi di revisione riflette quanto previsto dal Principio di Revisione 220 statuito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri.

Il sistema adottato riporta le seguenti procedure:

A. REQUISITI PROFESSIONALI

L'attività viene svolta nel pieno rispetto dei principi di indipendenza, obiettività, riservatezza e professionalità. Tutti i soci, dipendenti e collaboratori impiegati in attività di revisione e organizzazione contabile su lavori commissionati da clienti della società si trovano in una delle seguenti condizioni:

- iscritti agli albi professionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e iscritti al registro dei revisori contabili ex D. Lgs 88/92;
- iscritti al registro dei praticanti che svolgono il tirocinio per l'ammissione all'esame per l'abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista e contemporaneamente al registro del tirocinio per l'iscrizione al registro dei revisori contabili;
- in possesso del certificato di compimento del tirocinio e in attesa del superamento dell'esame per l'abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista.

Le norme previste dai citati ordinamenti professionali richiedono ai propri iscritti e ai tirocinanti requisiti di indipendenza, integrità, obiettività, riservatezza e professionalità conformi a quanto previsto dal principio di revisione n. 220 e gli ordinamenti professionali curano assiduamente la divulgazione di tali norme tra gli iscritti e il rispetto delle medesime.

Viene a tal riguardo verificata la regolare frequenza agli incontri previsti dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Vengono raccolte da soci, dipendenti e collaboratori le dichiarazioni di assenza di situazioni di incompatibilità.

I nomi delle società sottoposte a revisione contabile sono divulgati verbalmente a tutto il personale e tutto il personale è a conoscenza dell'archiviazione elettronica di tale elenco tra le informazioni disponibili al personale.

B. PREPARAZIONE E COMPETENZA

Viene seguita un'attenta e condivisa procedura di ricerca, selezione e assunzione del personale.

Il personale è fornito di un elevato livello di preparazione e competenza; la società cura la formazione del personale sia mediante corsi interni che esterni, e garantisce inoltre il supporto di personale più esperto nello svolgimento degli incarichi assegnati

E' stato codificato un piano di formazione annuale ed ultrannuale.

Vengono continuamente aggiornati e resi disponibili a tutto il personale sia i manuali interni sia i documenti necessari a garantire la competenza e l'aggiornamento professionale, anche su tematiche e/o settori specialistici.

C. ASSEGNAZIONE DEGLI INCARICHI

Il partner responsabile di ciascun incarico assegna il personale necessario allo svolgimento dello stesso in base al budget delle ore preventivato e alle qualifiche professionali necessarie.

Nella programmazione degli incarichi si osserva il rispetto dei requisiti minimi fissati dai criteri generali della comunicazione CONSOB n. 96003556 del 18 aprile 1996.

Annualmente viene predisposta, da parte dei soci responsabili degli uffici di Pordenone e Padova, la pianificazione dei lavori a livello globale e di singolo ufficio per il periodo 1 luglio-30 giugno

dell'anno seguente. La pianificazione viene periodicamente riscontrata con i dati consuntivati e aggiornata in relazione a nuovi incarichi.

Vengono presi in considerazione i seguenti fattori:

1. dimensione e complessità di ogni incarico, con conseguente fabbisogno in termini di organico e di tempo per ogni specifico incarico,
2. disponibilità di personale, anche in termini di esperienza e preparazione,
3. particolari competenze richieste,
4. supervisione e partecipazione del personale dirigente,
5. calendario del lavoro da effettuare,
6. continuità e rotazione periodica del personale,
7. opportunità di addestramento sul lavoro.

Il calendario e l'organico assegnato agli incarichi viene discusso e approvato dai manager dei lavori.

D. DIREZIONE, SUPERVISIONE E RIESAME DEL LAVORO

La direzione e supervisione delle carte di lavoro spettano al partner responsabile di ciascun incarico, il quale viene coadiuvato dal personale direttivo. Il lavoro assegnato al team di revisione viene costantemente monitorato ai vari livelli, anche mediante l'esame delle carte di lavoro, secondo quanto stabilito nella pianificazione del lavoro. Il riesame indipendente di un altro partner avviene inoltre per quei lavori ritenuti maggiormente a rischio o per problematiche caratterizzate da particolare complessità.

E. CONSULTAZIONE

La consultazione può essere interna od esterna in relazione al tipo di problematiche da affrontare.

Al fine di risolvere problematiche tecnico-professionali complesse che riguardino lo svolgimento degli incarichi di revisione è previsto il ricorso ad esperti esterni.

La Società si avvale dell'ausilio di esperti esterni in alcune aree specialistiche, quali ad esempio quella legale, fiscale e dei servizi di elaborazione dati.

F. ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DELLA CLIENTELA

La valutazione e la predisposizione delle proposte viene sempre affidata a due soci, anche se la copia della proposta che viene presentata al potenziale cliente può essere firmata, per motivi di opportunità, da un solo partner, anche diverso dai due che l'hanno valutata e predisposta.

I soci devono valutare preliminarmente che vi siano le condizioni per l'accettazione dello stesso con riferimento sia alla capacità della Società di svolgere l'incarico sia ai rischi professionali associati all'incarico sia ai requisiti professionali e di indipendenza.

La valutazione del cliente viene svolta sulla base dell'analisi, svolta congiuntamente dai due soci, dell'ultimo bilancio o situazione contabile disponibile. I due soci hanno comunque l'obbligo di attivarsi per reperire tutte le informazioni possibili per meglio valutare il potenziale cliente, come ad esempio: richieste di informazioni a terzi che intrattengono rapporti con il cliente, analisi delle relazioni dei precedenti revisori e colloqui con gli stessi, informazioni derivate dai mezzi comunicazione.

Sulla base dei principi di revisione di riferimento deve inoltre essere valutato continuamente il mantenimento dell'incarico sia ai fini del completamento degli incarichi in corso sia ai fini dell'accettazione del rinnovo degli incarichi scaduti.

G. MONITORAGGIO

Il monitoraggio della qualità è affidato sia all'esame e supervisione incrociata tra i team di lavori assegnati ai diversi incarichi sia allo svolgimento di revisioni indipendenti svolte tra soci, entrambe effettuate nel continuo.

Periodicamente i risultati dell'attività vengono discussi negli incontri tra soci e manager allo scopo di analizzare tutti le possibilità di miglioramento dei servizi professionali svolti.

Dichiarazione dell'organo di amministrazione in ordine all'efficacia del suo funzionamento:

Ai sensi di quanto richiesto dal Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010, si dichiara che il sistema di controllo interno della qualità adottato da Re.Bi.S. S.r.l., e descritto sinteticamente nella presente Sezione 3 della Relazione di Trasparenza, è ritenuto efficace in relazione all'obiettivo di assicurare che gli incarichi di revisione siano svolti in conformità alle norme applicabili e ai principi tecnico-professionali di riferimento.

3. Ultimo controllo della qualità

La società non è sottoposta a controlli di qualità da parte di Organi di Vigilanza (Consob). L'ultimo controllo affidato ad un Esperto Indipendente esterno alla società è stato ultimato in gennaio 2009. E' in fase di stesura un accordo con altre società di revisione ai fini dello svolgimento di reciproci e periodici controlli della qualità.

4. Elenco degli Enti di interesse pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale nell'esercizio chiuso al 31.12.2010

Viene riportato di seguito l'elenco degli Enti di Interesse Pubblico i cui bilanci sono stati oggetto di revisione legale da parte della società di revisione nell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2010.

Al riguardo è opportuno ricordare che il D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 (nel seguito il "Decreto") è entrato in vigore il 7 aprile 2010", sebbene sia necessario precisare che la piena applicazione del Decreto è subordinata all'emissione dei provvedimenti attuativi ivi previsti.

Nel vigente periodo transitorio, in assenza di interpretazioni dei testi universalmente riconosciute, è stato comunque predisposto l'elenco degli Enti di Interesse Pubblico applicando i seguenti criteri per individuare la nozione di "incarico di revisione legale" e di "Enti di Interesse Pubblico:

- Gli Enti di Interesse Pubblico sono stati individuati applicando la definizione di cui all'art. 16 del Decreto agli incarichi di revisione svolti nel corso dell'esercizio sociale chiuso al 31.12.2010.
- Sono stati considerati incarichi di revisione legale quelli conferiti ai sensi di una specifica norma di legge (per esempio art. 2409 bis del codice Civile), la cui relazione è stata rilasciata nel corso dell'esercizio sociale chiuso al 31.12.2010.

Banca Italo Romena SpA

Banca di Credito Cooperativo di Manzano S.c.

Banca di Credito Cooperativo San Biagio del Veneto Orientale S.c.

Banca di Credito Cooperativo del Veneziano S.c.

Banca di Credito Cooperativo Santo Stefano Martellago-Venezia S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Marcon - Venezia S.c.

Centromarca Banca Credito Cooperativo S.c.

Cassa Rurale e Artigiana di Brendola Credito Cooperativo S.c.

Banca Padovana Credito Cooperativo S.c.

Banca di Credito Cooperativo Veronese S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Romano e Santa Caterina S.c.

Banca della Costa d'Argento Credito Cooperativo S.c.

Banca di Credito Cooperativo di Piove di Sacco S.c.
Banca di Credito Cooperativo dell'Alto Vicentino S.c.

5. Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire l'indipendenza della società di revisione

Ai sensi di quanto richiesto dal Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010, si dichiara che Re.Bi.S. S.r.l. ha applicato nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 le direttive e procedure in materia di indipendenza descritte nella precedente Sezione 3 della Relazione di Trasparenza e tali direttive e procedure sono ritenute idonee a garantire il rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 10 e 17 del Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010.

6. Dichiarazione relativa all'adozione di misure idonee a garantire la formazione continua

Re.Bi.S ritiene indispensabile l'attività di formazione e aggiornamento continuo di tutto il personale e, ai sensi di quanto richiesto dal Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010, si dichiara che le misure descritte nella precedente Sezione 3 della Relazione di Trasparenza sono ritenute idonee a garantire con una ragionevole sicurezza, in attesa dell'emanazione delle norme regolamentari di applicazione, il rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 5 del Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010, in materia di formazione continua.

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

Di seguito vengono riportati i ricavi di Re.Bi.S. S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010, al netto delle spese riaddebitate ai clienti, classificati secondo le modalità richieste dall'articolo 18 del Decreto Legislativo n. 39 del 27 gennaio 2010.

Alla data di emissione della presente informativa il bilancio non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei Soci.

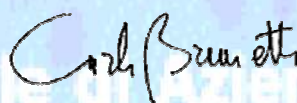
Attività	Corrispettivi in €
Revisione legale	535.122,60
Altri servizi di verifica	139.878,02
Servizi di consulenza fiscale	-
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	5.500,00
Totale	680.500,62

8. Informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei soci

Attualmente le remunerazioni dei soci prevedono un compenso orario attribuito prioritariamente alle ore dirette di lavoro svolte e secondariamente alle ore di lavoro indiretto.

Qualora i risultati di bilancio lo permettano, viene attribuito un compenso variabile secondo determinati parametri di performance.

Pordenone, 18 marzo 2011



Carlo Brunetta
Amministratore Unico