



pwc

pwc.com/it

Transparency Report

2023

Relazione di Trasparenza
di PricewaterhouseCoopers SpA
per l'esercizio sociale chiuso il 30 giugno 2023
pubblicata ai sensi dell'art. 13
del Regolamento (UE) n. 537/2014

Indice

| | |
|---|----|
| Messaggio della Leadership | 3 |
| I numeri di quest'anno | 4 |
| Il nostro approccio nel fornire servizi di qualità | 5 |
| La nostra cultura e i nostri valori | 7 |
| Le nostre persone | 18 |
| Inclusion & Diversity | 22 |
| Corporate Sustainability | 24 |
| Il nostro approccio di revisione | 27 |
| Informazioni finanziarie | 31 |
| Enti di interesse pubblico clienti di revisione legale | 31 |
| Sistema di controllo interno della qualità | 32 |
| Funzioni del sistema di controllo interno della qualità | 35 |
| Ultimo controllo di qualità esterno | 36 |
| Monitoraggio | 37 |
| Il network PwC | 39 |
| Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo della società | 40 |
| Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione di PricewaterhouseCoopers SpA ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014 | 43 |
| Appendice I | |
| Elenco degli Enti di Interesse Pubblico clienti di revisione legale | 44 |
| Appendice II | |
| Elenco dei revisori legali e delle società di revisione contabile appartenenti al network PwC (UE e EEA) | 46 |
| Appendice III | |
| Codice di Condotta | 48 |
| Appendice IV | |
| La nostra presenza sul territorio | 49 |
| Appendice V | |
| Elenco delle entità italiane aderenti alla rete PwC | 50 |

Messaggio della Leadership



Indice

La nostra Relazione sulla Trasparenza al 30 giugno 2023 (la “Relazione”) rappresenta per noi un importante strumento di dialogo con i nostri stakeholder e l’ambiente esterno in generale per comunicare chi siamo e come operiamo.

Anche attraverso questo documento, intendiamo testimoniare il nostro fermo impegno a supporto della qualità e dell’eccellenza nei nostri servizi.

La Relazione descrive le nostre procedure, i sistemi e i processi atti a garantire la qualità, i risultati dei principali programmi di monitoraggio e le modalità con cui promuoviamo la cultura della qualità, a tutti i livelli, nella nostra società e con le nostre persone.

Il profilo della nostra organizzazione infatti non è determinato solo da “cosa” facciamo ma principalmente da “come” lo facciamo. Pertanto la Relazione illustra i comportamenti e le scelte strategiche che abbiamo adottato per gestire le attività di revisione contabile che permangono sotto la lente di osservazione attenta degli stakeholder.

PwC e le sue persone hanno continuato a focalizzarsi sulla qualità, confermando l’impegno nel mettere in pratica la propria Purpose così sinteticamente riportata: “creare fiducia nella società e risolvere problemi importanti”.

La qualità rimane al centro della nostra azione strategica ed è obiettivo prioritario per le attività di revisione contabile che svolgiamo e che sono chiamate a creare fiducia nei sistemi in cui operiamo.

Per perseguire questi obiettivi, continuiamo a promuovere e sviluppare una cultura della qualità presso le nostre persone, promuovendo il proprio benessere, sviluppando la propria professionalità in un sistema di equilibrio personale/professionale adeguato.

A sostegno della nostra azione strategica, continuiamo a rafforzare i sistemi di controllo ed i presidi interni della qualità, con particolare riferimento al perimetro di PricewaterhouseCoopers SpA (anche PwC nel resto del documento), che è la società della rete PwC in Italia che si focalizza sulle attività di revisione, la nostra “audit only company”.

In contesti competitivi particolarmente complessi quali quelli che stiamo attraversando, PwC e i suoi professionisti rimangono concentrati sulla cultura della qualità e integrità che, come già detto, è fattore abilitante della nostra strategia.

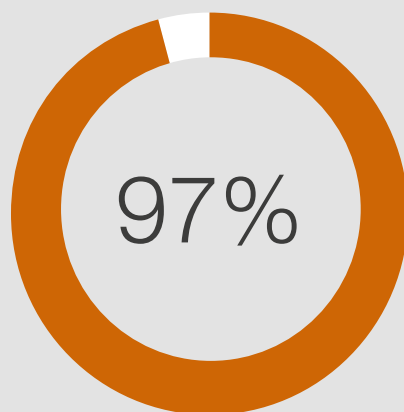
Laura Lemmi
Amministratore Delegato

I numeri di quest'anno



Indice

Tasso di risposta alla GPS



22%

Ore dei partner e dei manager rispetto alle ore totali impiegate nello svolgimento degli incarichi

12

Media degli anni nel ruolo dei partner



circa

204.000

Ore di formazione complessive erogate

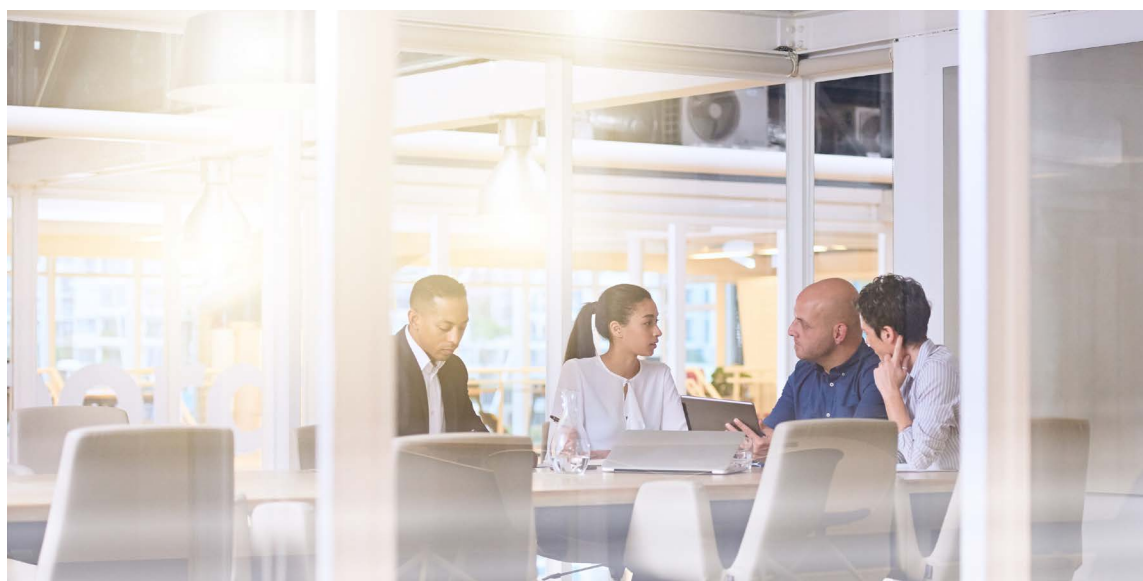
circa

120

Ore di formazione medie totali a persona

99,4%

Partecipazione alla formazione obbligatoria



Il nostro approccio nel fornire servizi di qualità



Indice

Focus specifico sulla qualità dell'audit della nostra organizzazione

Il framework "Quality Management for Service Excellence (QMSE)" del network di PwC

La qualità del nostro lavoro è al centro della nostra organizzazione ed è ciò che i nostri stakeholder si aspettano da noi. Al fine di fornire servizi che soddisfino le aspettative dei nostri clienti e dei nostri stakeholder, il network PwC ha implementato il framework Quality Management for Service Excellence (QMSE) che integra la gestione della qualità nei processi di business e nel processo di gestione del rischio a livello aziendale. Questo obiettivo di qualità generale è supportato da una serie di obiettivi specifici sottostanti.

Gli standard di riferimento per il System of Quality Management (SoQM)

ISQC (Italia) 1 e ISQM (Italia) 1

Il sistema di controllo della qualità di PwC è conforme all'International Standard Quality Control Italia n. 1 (ISQC Italia n. 1).

L'ISQM 1 (International Standard on Quality Management 1) è entrato in vigore a livello internazionale lo scorso 15 dicembre 2022. Il network PwC ha apportato al framework QMSE sopra citato, e adottato da PwC in Italia, le modifiche necessarie per renderlo allineato ai suoi requisiti. In Italia il principio ISQM (Italia) 1 è stato adottato con determina del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) n. RR 184 dell'8 agosto 2023 con data di entrata in vigore 1 gennaio 2025 e possibile adozione anticipata.

Obiettivo generale di qualità

Disporre delle capacità necessarie ed impiegare le nostre persone per utilizzare costantemente metodologie, processi e tecnologie al fine di fornire servizi in modo efficace ed efficiente che soddisfino le aspettative dei nostri clienti e dei nostri stakeholder.

Integrazione e allineamento

A supporto del raggiungimento di questi obiettivi, il network PwC investe risorse significative per il miglioramento continuo della qualità attraverso un'infrastruttura a sostegno della qualità, supportata da persone, strumenti e tecnologie sia a livello di network che a livello locale e un programma continuo di innovazione e investimento nella tecnologia. Più in particolare, il team Global Assurance Quality (GAQ) ha l'obiettivo di supportare le società del nostro network nella promozione, abilitazione e miglioramento continuo della qualità in ambito Assurance attraverso politiche, strumenti, linee guida e sistemi efficaci volti a promuovere e monitorare la qualità e un adeguato livello di coerenza in tutto quello che facciamo. Questi elementi sono stati integrati e allineati alle necessità locali per creare un quadro di gestione della qualità completo, olistico e interconnesso. Ogni società del network è responsabile dell'utilizzo delle risorse fornite dal network al fine di fornire servizi di qualità e soddisfare le aspettative dei nostri stakeholder.

Il processo di gestione della qualità

Il processo di gestione della qualità include le seguenti azioni:

- identificare i rischi per il raggiungimento degli obiettivi di qualità;
- progettare adeguati presidi per rispondere ai rischi identificati che possono minare la qualità;
- monitorare l'implementazione e l'efficacia operativa delle direttive e delle procedure attraverso l'uso di attività di monitoraggio integrate nei processi, attività di testing, controlli real-time Assurance e analisi degli indicatori di qualità;
- migliorare continuamente il sistema di gestione della qualità laddove vengano identificate aree di miglioramento, eseguendo root cause analysis e implementando azioni correttive; e
- implementare un Recognition and Accountability Framework che abbia come parametro la qualità e che venga applicato in fase di valutazione, remunerazione e avanzamento di carriera.



Ciò comporta l'uso integrato di Indicatori di Quality Assurance per prevedere, Real Time Assurance per prevenire, Root Cause Analysis per apprendere, Recognition and Accountability Framework per rafforzare i comportamenti, la cultura e le azioni volte alla qualità.

Fattori chiave del nostro sistema di gestione della qualità

Il nostro sistema di gestione della qualità (SoQM) è progettato, implementato e reso operativo su base continuativa al fine di raggiungere gli obiettivi di qualità. Questo processo continuo include il monitoraggio, le considerazioni, la valutazione, la comunicazione e la risposta ai cambiamenti nei rischi di qualità, tenendo conto dei fattori interni ed esterni della società. Il nostro focus sulla gestione della qualità non si traduce solamente nell'applicazione delle regole prescritte, ma risiede piuttosto nella progettazione e nell'implementazione di risposte al rischio che siano adatte per gestire i rischi identificati in sede di valutazione e siano volte al raggiungimento

degli obiettivi di qualità tenendo conto delle condizioni, degli eventi, delle circostanze, delle azioni e/o omissioni che potrebbero avere un impatto sul nostro sistema di gestione della qualità. Gli ultimi anni ci hanno messo di fronte a sfide senza precedenti e il sistema di gestione della qualità della nostra società, che ha come base il framework QMSE, ci ha permesso di reagire in maniera adeguata all'impatto che questi fattori hanno avuto nel raggiungimento dei nostri obiettivi di qualità.

Il nostro sistema di gestione della qualità si basa su un processo dinamico di valutazione del rischio che tiene in considerazione e analizza le informazioni riguardanti le condizioni, gli eventi, le circostanze, le azioni o le omissioni che possono comportare:

- nuovi o mutevoli rischi che possono compromettere il raggiungimento di uno o più obiettivi di qualità;
- cambiamenti nella valutazione dei rischi di qualità esistenti;
- necessità di modifiche al design del sistema di gestione della qualità comprese le risposte al rischio.

La nostra cultura e i nostri valori



Indice

Definizione e cultura

In PwC definiamo “servizio di qualità” un servizio che soddisfi costantemente le aspettative dei nostri stakeholder e che sia conforme agli standard e alle policy applicabili. Per raggiungere questa definizione di qualità, è fondamentale costruire una cultura per le oltre 364.000 persone del nostro network che enfatizzi la qualità come responsabilità di tutti, comprese le oltre 1.700 persone facenti parti della nostra organizzazione.

Il continuo miglioramento della cultura della qualità è un’area di interesse per tutte le leadership dei vari paesi del network globale e locale e svolge un ruolo chiave nella valutazione delle loro prestazioni.

Sistema di misurazione e trasparenza

Per tutte le nostre attività, come alle altre società del network PwC, ci viene richiesto di:

- implementare un rigoroso sistema di gestione della qualità (SoQM);
- completare annualmente una valutazione delle prestazioni SoQM;
- comunicare i risultati di queste valutazioni alla leadership globale.

Questi risultati vengono discussi in dettaglio con la leadership di ciascuna società e, nel caso non venga raggiunto il livello previsto, viene concordato un piano di rimedio di cui la leadership locale si assume la responsabilità della sua corretta attuazione.

Via via che i servizi del nostro network cambiano e si sviluppano, cambiano anche le esigenze e le aspettative dei nostri stakeholder, per questo motivo sono necessari continue revisioni e aggiornamenti dello scopo, della portata e della operatività del nostro sistema di gestione della qualità e nuovi investimenti in programmi per migliorare la qualità dei servizi che forniamo.



L'impegno per la qualità

Leadership e “tone at the top”

Il nostro purpose e i nostri valori sono alla base del nostro successo. Il nostro purpose è “creare fiducia nella società e risolvere problemi importanti” e i nostri valori ci aiutano a raggiungere tale proposito. Lo scopo riflette il “perché” facciamo quello che facciamo e la nostra strategia fornisce il “cosa” facciamo. Il “come” realizziamo il nostro scopo e la nostra strategia è riflesso nella nostra cultura, nei nostri valori e nei nostri comportamenti. Ciò costituisce la base del nostro sistema di gestione della qualità e definisce il modo in cui operiamo, incluse le azioni della leadership e il modo in cui creiamo fiducia in ciò che conta attraverso il nostro lavoro e le nostre relazioni.

Oggi giorno le organizzazioni non vengono più valutate solo sulla base dei risultati finanziari. Prestazioni in aree quali ESG, sicurezza informatica e altri ambiti possono influire sulla reputazione, sulla capacità di trattenere il personale, sull'accesso al capitale e, in ultima analisi, sul valore aziendale. Questo è il motivo che ci ha portato a migliorare la nostra offerta di servizi Assurance, che ad oggi serve non solo per creare fiducia nei rendiconti finanziari delle aziende, ma anche nel loro impatto sulle persone e sul pianeta. È questo che intendiamo per “fiducia in ciò che conta”: questioni che sono importanti per le organizzazioni e per i loro stakeholder. Applichiamo standard rigorosi per analizzare le prestazioni delle aziende dei nostri clienti anche su temi come cambiamento climatico e diversità. Questo aiuta tali organizzazioni nel dimostrare i propri progressi e di creare fiducia, migliorando la reputazione e aumentando il valore aziendale.

Incoraggiamo i nostri clienti a capire cosa conta per i loro stakeholder e forniamo assurance su informazioni relative le prestazioni dell'azienda. Siamo convinti che la fiducia derivi dalla sicurezza. La garanzia di alta qualità accresce la responsabilità e la fiducia e offre alle organizzazioni una solida base per monitorare e migliorare le loro prestazioni.

Lavorando con i nostri clienti e con i nostri colleghi per “creare fiducia nella società e risolvere problemi importanti”, ci impegniamo a:



Operare con integrità



Fare la differenza



Avere cura



Lavorare insieme



Re-immaginare i limiti del possibile

I messaggi chiave vengono comunicati alle nostre persone dalla nostra leadership e sono rafforzati costantemente dai partner ai quali sono assegnati gli incarichi. Queste comunicazioni si concentrano su ciò che sappiamo fare bene e sulle azioni che possiamo intraprendere per apportare ulteriori miglioramenti. Il recepimento di questi messaggi viene monitorato tenendo conto dei feedback delle nostre persone: è fondamentale che i messaggi dei nostri leader trasmettano l'importanza della qualità per il successo della nostra società. Sulla base di questo monitoraggio, siamo certi che le nostre persone comprendano gli obiettivi di qualità del nostro lavoro di revisione e possano perseguirli sempre.

Fornire un servizio di qualità è fondamentale per perseguire il nostro scopo e attuare la nostra strategia, rafforzando la fiducia e la trasparenza nei nostri clienti, nei mercati dei capitali e nella società in generale.

Prevedere: gli Indicatori di Quality Assurance

Abbiamo identificato una serie di Assurance Quality Indicators (AQI) che supportano la nostra leadership Audit nell'identificazione preventiva dei potenziali rischi per la qualità, utilizzando parametri per prevedere tali rischi. Questa analisi del rischio è una parte essenziale del nostro QMSE e gli AQI, insieme ad altre misure di performance, ne forniscono uno strumento chiave per il monitoraggio e il miglioramento continuo.

Etica, indipendenza e obiettività

PwC aderisce ai principi in materia di etica contenuti nel Code of Ethics for Professional Accountants di International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) (di seguito "Code of Ethics") e precisamente:

- **Integrità**
Essere diretti e onesti in qualsiasi relazione di natura professionale e commerciale.
- **Obiettività**
Non permettere che pregiudizi, conflitti di interesse o indebite influenze esercitate da terzi compromettano il giudizio professionale.
- **Competenza professionale e Diligenza**
Mantenere ed aggiornare le conoscenze e le capacità professionali ad un livello tale da garantire che il cliente riceva prestazioni caratterizzate da competenza e professionalità, basate sugli ultimi sviluppi normativi e tecnici, agire con diligenza nello svolgimento delle attività, in conformità ai principi professionali e tecnici applicabili.
- **Confidenzialità**
Rispettare la riservatezza delle informazioni acquisite nell'ambito delle relazioni professionali e commerciali e, di conseguenza, non rivelare alcuna di tali informazioni a terze parti, salvo che vi sia specifica autorizzazione o che sussista un diritto o un dovere giuridico o professionale, né utilizzare le informazioni riservate a vantaggio proprio o di terzi.

- **Comportamento professionale**

Agire in ottemperanza alle leggi e ai regolamenti ed evitare di compiere qualsiasi azione che possa screditare l'attività professionale.

Inoltre, gli standard del network, applicabili a tutte le entità della nostra rete, coprono varie aree tra cui l'etica e la condotta aziendale, l'indipendenza, l'antiriciclaggio, l'antitrust, l'anticorruzione, la protezione delle informazioni, la compliance fiscale della società e dei singoli partner, i regimi sanzionatori, l'internal audit e l'insider trading. Curiamo con grande serietà il rispetto di questi requisiti etici e ci impegniamo non solo a seguirli, ma anche ad abbracciarne lo spirito. Tutti i partner e le nostre persone sono tenuti a seguire un programma di formazione obbligatoria annuale, oltre a sottoscrivere ogni anno una dichiarazione di conformità alle regole e di adeguata comprensione dei requisiti etici in base ai quali operiamo. Tutto il personale, compresi i partner, sostiene e rispetta gli standard adottati dal network PwC e la leadership di PwC monitora il rispetto degli obblighi che ne discendono.

Oltre ai nostri Valori ("Operare con integrità, Fare la differenza, Avere cura, Lavorare insieme, Re-immaginare i limiti del possibile") ed al nostro purpose ("Creare fiducia nella società e risolvere problemi importanti"), PwC ha adottato gli standard del network PwC che includono

il Codice di condotta e le relative procedure che descrivono in modo chiaro i comportamenti attesi da tutte le nostre persone ed altri comportamenti professionali atti a costruire la fiducia nel pubblico. Data l'ampia varietà di situazioni che i nostri professionisti si trovano ad affrontare, i nostri standard forniscono una guida che prevede una vasta gamma di circostanze, tutte con un obiettivo comune: fare la cosa giusta.

Al momento dell'assunzione, a tutto il personale PwC viene fornito il Codice di condotta del network PwC in modo che i valori espressi nel Codice di condotta vengano applicati nel corso della carriera professionale nella nostra organizzazione e che il personale abbia la responsabilità di segnalare preoccupazioni o perplessità in modo corretto, onesto e professionale nel caso dovesse trovarsi a gestire una situazione complessa o ravvisare comportamenti incoerenti con il Codice stesso.

Inoltre, tutti – partner, staff, neoassunti – sono tenuti a completare la formazione sugli standard del network riguardanti i requisiti etici e di conformità alle regole, inclusi il Codice Etico e il Codice di condotta.

Il network PwC ha adottato una linea etica per la segnalazione di eventuali istanze o problematiche relative a comportamenti incoerenti con il Codice di Condotta e procedure ad esso correlate.

Ogni entità del network PwC utilizza un canale dedicato e sicuro di linea etica per gestire le segnalazioni e le relative verifiche in modo riservato. La linea etica è inoltre utilizzabile da terze parti, inclusi i clienti.

La linea etica permette ai nostri partner, al personale e alle terze parti di presentare eventuali istanze o segnalazioni senza timore di ritorsioni.

Il Codice di condotta PwC è disponibile on-line per tutti gli stakeholder interni ed esterni:
<https://www.pwc.com/ethics>.

L'Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (OCSE) fornisce linee guida, comprese

le Linee guida OCSE per le imprese multinazionali (le Linee guida OCSE), attraverso principi e standard non vincolanti per una condotta aziendale responsabile quando si opera a livello globale. Le linee guida dell'OCSE forniscono un valido inquadramento per la definizione dei requisiti e degli standard di conformità applicabili. Sebbene la rete PwC sia composta da società che sono entità legali separate e che non formano una società o impresa multinazionale unica, gli standard e le politiche della rete PwC sono basati sulle Linee guida dell'OCSE e soddisfano tutti gli scopi e gli obiettivi descritti nella guida.

PwC ha adottato il Recognition and Accountability Framework, meglio descritto nel paragrafo dedicato, anche al fine di indirizzare eventuali comportamenti non in linea con il Codice di Condotta PwC.

Obiettività e Indipendenza

In qualità di revisori dei bilanci e fornitori di altri tipi di servizi professionali, PwC, i suoi partner e il suo personale sono tenuti a rispettare i principi fondamentali di obiettività, integrità e comportamento professionale. In relazione ai clienti di revisione, l'indipendenza è alla base di questi requisiti. Il rispetto di questi principi è fondamentale per lavorare nell'ambito dei mercati dei capitali e per i nostri clienti.

La PwC Global Independence Policy, che si basa sul "Code of Ethics" e che comprende gli standard internazionali di indipendenza, contiene gli standard minimi ai quali le società del network PwC hanno accettato di conformarsi, inclusi i processi che devono essere seguiti per mantenere l'indipendenza presso i clienti.

I requisiti di indipendenza della Securities and Exchange Commission (SEC) degli Stati Uniti sono, in alcuni casi, più restrittivi della Global Independence Policy. Data la portata di questi requisiti e il loro impatto sulle società del network PwC, la PwC Global Independence Policy identifica le aree chiave in cui un requisito SEC è più restrittivo. Le disposizioni specificatamente identificate come applicabili alle entità soggette

a restrizioni SEC sono seguite in aggiunta o in sostituzione della policy di network nel paragrafo associato.

PwC ha designato un socio responsabile dell'indipendenza (ovvero Partner Responsible for Independence o PRI), avente un'adeguata

anzianità e reputazione, il quale ha la responsabilità di implementare la PwC Global Independence Policy e di gestire i relativi processi legati ai temi di indipendenza sempre in un'ottica di supporto al business. Il socio è supportato da un team di professionisti esperti in materia di indipendenza. Il PRI riporta direttamente al Chief Risk Office Leader.

Direttive e Procedure in materia di indipendenza

Le direttive e procedure di indipendenza di cui si è dotata PwC integrano la PwC Global Independence Policy che copre, tra i diversi aspetti, anche le seguenti aree:

- l'indipendenza personale e aziendale, comprese le procedure e le linee guida sulla detenzione di interessenze finanziarie o altri accordi di natura finanziaria, quali ad esempio conti correnti bancari, finanziamenti, piani pensionistici, ecc.;
- servizi diversi dalla revisione supportati dai cosiddetti "Statements of Permitted Services" (SOPS), ovvero linee guida sulle modalità di applicazione della policy in materia di servizi diversi dalla revisione resi a clienti di revisione e della "PwC Internal Policy and guidance on non audit services", documento che riporta linee guida interpretative sulle disposizioni in materia di servizi vietati di cui al Regolamento Europeo n. 537/2014;
- le relazioni commerciali, per le quali esistono procedure e linee guida che regolano i rapporti commerciali congiunti (ad esempio nel caso di joint venture e in presenza di joint marketing), nonché l'acquisto di beni e servizi da parte di PwC nel corso dello svolgimento della normale attività di impresa;
- accettazione di incarichi di revisione ed eventuale accettazione di incarichi non di revisione di nuovi clienti.

Esiste inoltre una direttiva che regola i requisiti di indipendenza inerenti la rotazione dei soci di revisione e di altri soggetti che rivestono un ruolo di responsabilità nell'ambito dell'incarico, direttiva che è stata riflessa in una procedura interna dedicata all'argomento. Tale procedura definisce i termini e le condizioni generali per regolare la rotazione degli incarichi nonché una lista di situazioni specifiche per le quali sono necessari termini di rotazione differenti. Tali termini di rotazione dipendono anche dalla tipologia del cliente e dell'incarico. Le direttive e procedure in materia di indipendenza sono strutturate per facilitare la conformità di PwC agli standard

professionali di riferimento, nonché il rispetto dei requisiti normativi in materia di indipendenza applicabili ai servizi professionali prestati da PwC. Le direttive, le procedure e le relative linee guida sull'indipendenza sono riviste ed aggiornate in risposta alle necessità operative che derivano dagli sviluppi o novità di carattere legislativo o regolamentare in materia di indipendenza, incluse eventuali modifiche al Code of Ethics.

PwC integra la PwC Global Independence Policy come richiesto dalle disposizioni contenute dalla normativa italiana ed europea laddove risultino più restrittive rispetto alla policy del network.

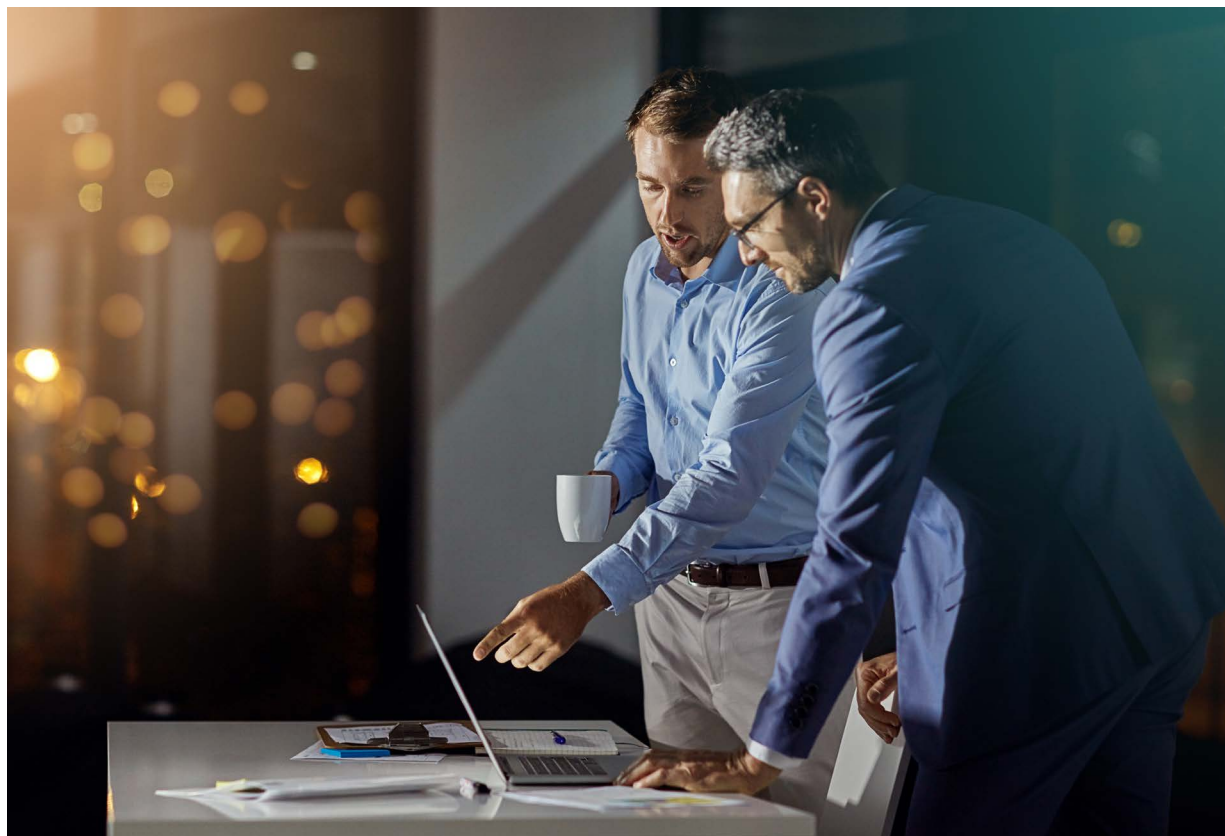
Strumenti di Indipendenza

Grazie all'appartenenza al network PwC, la società ha accesso a numerosi strumenti a supporto dell'attività e del personale nell'esecuzione e nel rispetto delle proprie direttive e procedure di indipendenza. Tali strumenti includono:

- il “Central Entity Service” (CES): è l'applicativo di network PwC che contiene informazioni relative a società soggette a restrizioni in materia di indipendenza, ivi inclusi i clienti di revisione e loro entità partecipate (related entities), sia per entità di interesse pubblico che per società soggette a restrizioni da parte di regolatori esteri (ivi inclusa la “Securities and Exchange Commission (SEC)”). CES gestisce anche le relative interessenze finanziarie emesse dai soggetti di cui sopra. L'applicativo CES supporta le società del network nei processi di verifica dei requisiti di indipendenza applicabili ai clienti di revisione o comunque soggetti alle disposizioni in materia di indipendenza perché facenti parte di gruppi ristretti. Le verifiche vengono condotte prima che venga avviato un nuovo incarico non di revisione o un rapporto d'affari. L'applicativo CES aggiorna l'elenco delle società clienti che richiedono il mantenimento dei requisiti dell'indipendenza, alimenta allo stesso tempo lo strumento di controllo delle interessenze finanziarie denominato “Independence Checkpoint” nonché lo strumento di approvazione dei servizi diversi dalla revisione denominato “Authorisation for Services”;
- l’“Independence Checkpoint”: è l'applicativo di network PwC a supporto della direttiva, e della relativa procedura, applicabile a partner, director e manager che richiedono di ottenere la preautorizzazione per l'acquisto di interessenze finanziarie a titolo personale. L'applicativo consente poi a partner, director e manager di registrare eventuali successive operazioni di vendita dell'interessenza finanziaria. Quando una società appartenente al network PwC si aggiudica un nuovo cliente di revisione o vi è un cambiamento dello stato di restrizione di un titolo, il sistema informa automaticamente coloro che detengono eventuali relative interessenze finanziarie e, laddove richiesto dalle direttive PwC, tali interessenze possedute devono essere vendute;
- l’“Authorisation for Services” (AFS): è l'applicativo di network PwC che permette di gestire l'ottenimento dell'approvazione dei servizi diversi dalla revisione dal partner responsabile dell'incarico di revisione o comunque dal partner responsabile del gruppo revisionato, documentando le potenziali minacce all'indipendenza in relazione al servizio reso e proponendo eventuali misure di salvaguardia; il sistema registra le conclusioni raggiunte dal partner di revisione riguardo all'accettabilità del servizio;
- “Joint Business Relationships” (JBR): è l'applicativo di network PwC utilizzato per gestire le relazioni d'affari congiunte (c.d. Joint Business Relationships) in materia di indipendenza. JBR è utilizzato per facilitare la conformità delle società PwC ai requisiti richiesti per le Joint Business Relationships nuove o già esistenti. Offre un supporto agli specialisti in materia di indipendenza nella fase di raccolta delle informazioni per valutare, dal punto di vista dell'indipendenza, l'ammissibilità della prospettata relazione d'affari congiunta e nel monitorare la continua ammissibilità delle relazioni d'affari congiunte precedentemente approvate;
- il “Global Breaches Reporting System”: è l'applicativo di network PwC progettato per segnalare eventuali violazioni normative o regolamentari in materia di indipendenza, laddove tali violazioni abbiano effetti transnazionali (ad esempio se la violazione avviene in un territorio che influenza il rapporto di revisione di un altro territorio del network PwC). Tutte le violazioni riportate sono valutate e indirizzate in linea con le disposizioni del “Code of Ethics”.

Altri processi adottati da PwC in Italia includono:

- procedure specifiche per monitorare le informazioni necessarie a tracciare le necessità di rotazione dei responsabili degli incarichi di revisione; per i ruoli di director, senior manager e manager è previsto un meccanismo di graduale rotazione dell'incarico. Per gli incarichi di revisione legale di bilanci di Enti di Interesse pubblico (EIP) e di Enti Soggetti a Regime Intermedio (ESRI), nonché per le società quotate sul mercato USA (SEC Registrant) è stato implementato un processo di monitoraggio centralizzato della durata degli incarichi assegnati ai partner. Per i restanti incarichi di revisione, ciascun responsabile della revisione deve segnalare al proprio responsabile di Unità Organizzativa gli incarichi in relazione ai quali è necessario provvedere alla rotazione. La segnalazione è inoltrata con adeguato preavviso rispetto alla data in cui è necessario effettuare la rotazione;
- verifica periodica dei dati relativi ai rapporti di fornitura di beni e servizi al fine di assicurare siano ancora ammissibili secondo le disposizioni di indipendenza applicabili;
- monitoraggio del rispetto della normativa sul fee cap.



Formazione in materia di indipendenza e procedure di conferma dell'indipendenza

PwC organizza, annualmente e per tutto il personale professionale, corsi di formazione in materia di indipendenza. La formazione erogata si concentra in particolare su tematiche ritenute prioritarie nel caso di promozione, passaggio di ruolo, modifiche di direttive e procedure nonché novità normative. I partner ed il personale professionale seguono corsi di formazione sia online che in aula erogati ai nostri professionisti da esperti in materia di indipendenza.

Annualmente a tutti i partner e a tutto il personale professionale viene richiesta la conferma di indipendenza, in cui attestano per iscritto di aver adempiuto a quanto previsto dalle direttive e procedure di indipendenza di PwC, sia in tema di servizi non di revisione che di indipendenza personale. In particolare tutti i partner confermano che qualunque servizio diverso dalla revisione, nonché eventuali relazioni d'affari di cui sono responsabili, sono conformi alle direttive e procedure di PwC a loro applicabili e che, nell'accettazione di tali servizi e nell'avvio di eventuali relazioni d'affari, sono state seguite tutte le procedure previste da PwC. La conferma annuale è integrata da una conferma settimanale limitatamente agli incarichi seguiti nel periodo di riferimento.

Monitoraggio dell'indipendenza e procedura disciplinare

PwC monitora le relazioni d'affari ammesse e avviate da PwC. I rapporti di fornitura di beni e servizi vengono rivisti periodicamente, al fine di assicurare che sia ancora valida la loro ammissibilità secondo le disposizioni di indipendenza applicabili. PwC monitora l'efficacia del proprio sistema di gestione della qualità nella gestione e nell'osservanza dei requisiti di indipendenza. Nell'ambito del processo di monitoraggio, oltre alle conferme descritte in precedenza, vengono svolte:

- verifiche sul rispetto delle direttive e procedure in materia di indipendenza;

- verifiche sul rispetto delle regole relative all'indipendenza personale, attraverso la verifica del rispetto delle direttive e procedure applicabili in materia di indipendenza svolta su un campione di partner e di director e/o manager scelto attraverso una selezione su base casuale;
- una valutazione annuale complessiva del rispetto da parte di PwC degli standard di gestione del rischio di indipendenza previsti dal network PwC.

I risultati dei monitoraggi e delle verifiche svolte sono riportati periodicamente alla direzione di PwC.

PwC dispone di un Accountability Framework supportato da direttive e misure disciplinari che promuovono il rispetto delle politiche e dei processi di indipendenza e che richiedono la segnalazione e il trattamento di eventuali violazioni ai requisiti di indipendenza.

Sebbene la maggior parte delle violazioni siano di minore entità e attribuibili a sviste, tutte le violazioni, indipendentemente dall'entità, vengono gestite con diligenza ed approfondite con rigore ed in modo appropriato.

L'adeguata gestione delle violazioni riscontrate può includere la condivisione delle tematiche emerse con il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile (ovvero con il Collegio Sindacale) del cliente revisionato, nonché l'adozione di misure di salvaguardia aggiuntive a garanzia dell'obiettività della società di revisione e del revisore.

Gli approfondimenti svolti su eventuali violazioni a procedure di indipendenza sono utili per valutare eventuali aree di miglioramento dei sistemi e dei processi di PwC nonché di eventuali interventi correttivi sulle linee guida e la formazione del personale in materia di indipendenza.

Accettazione degli incarichi di revisione

I nostri principi per determinare l'accettazione di un nuovo cliente o il mantenimento del servizio per un cliente esistente sono fondamentali per fornire un servizio di qualità. Siamo convinti che questo aspetto sia parte integrante del nostro scopo di creare fiducia nella società. Abbiamo implementato direttive e procedure per l'accettazione dei clienti e degli incarichi di revisione che tengano in considerazione le competenze e le capacità necessarie per svolgere l'incarico, inclusi tempo e risorse, e siano al contempo in grado di rispettare i requisiti etici pertinenti, tra cui l'indipendenza, nonché in grado di valutare adeguatamente l'integrità del cliente. Queste considerazioni vengono rivalutate almeno annualmente per determinare il mantenimento del cliente. Abbiamo inoltre predisposto direttive e procedure atte alla cessazione dell'incarico o del rapporto con il cliente che vengono applicate all'occorrenza ed in conformità alle disposizioni normative e regolamentari.

Le procedure e i processi in essere enfatizzano considerazioni basate sui rischi e sulla qualità per evitare che le priorità finanziarie e operative possano indurre a giudizi inappropriati in fase di accettazione o continuazione di una relazione con il cliente.

Accettazione e mantenimento del cliente e dell'incarico

PwC dispone di un processo strutturato per la gestione delle attività di accettazione e mantenimento dei propri clienti utilizzando un sistema proprietario (denominato "Acceptance") del network PwC. L'Acceptance supporta il processo di valutazione, effettuato dal team, dai responsabili delle attività di business e dagli specialisti di risk management, che i rischi relativi a un cliente, effettivo o potenziale, siano accettabili e che il nome PwC possa essere associato a quello del cliente e della sua direzione. In funzione del

livello di rischio identificato, anche l'Audit Leader interviene nel processo per approvare o respingere l'accettazione dell'incarico, avvalendosi, ove necessario, del supporto delle funzioni aziendali preposte. Più specificamente, il processo illustrato consente all'engagement team:

- di documentare le considerazioni relative ai temi richiesti dagli standard professionali sull'accettazione e sul mantenimento dell'incarico;
- di identificare e di documentare eventuali problemi o fattori di rischio nonché le modalità con cui sono stati indirizzati tra cui, a titolo esemplificativo, la consultazione con esperti, la modifica delle risorse assegnate all'incarico, la modifica dell'approccio di revisione o più in generale la messa in atto di salvaguardie volte a mitigare nello specifico i rischi identificati. Se del caso è possibile che l'accettazione dell'incarico venga rifiutata; e
- di facilitare la valutazione dei rischi associati all'accettazione o al mantenimento del cliente e dell'incarico.

Il processo illustrato consente:

- di fornire una panoramica dei rischi associati all'accettazione o al mantenimento di clienti e incarichi del portafoglio clienti; e
- di comprendere la metodologia, le basi e le considerazioni necessarie applicate dalle società del network PwC nella valutazione dell'accettazione e del mantenimento degli incarichi di revisione.

Rafforzare: Recognition and Accountability Framework e informazioni sulla base di calcolo della remunerazione dei partner

Il nostro Recognition and Accountability Framework (RAF) rafforza la qualità in tutto ciò che le nostre persone fanno nell'attuazione della nostra strategia, con particolare attenzione alla fornitura di servizi ai nostri clienti, al modo in cui lavoriamo con le nostre persone e alla funzione di guida nel promuovere la nostra cultura volta alla qualità. L'obiettivo è rendere i partner, e tutti i professionisti coinvolti nelle attività di audit, responsabili dei loro comportamenti e dei risultati di qualità, grazie anche al coinvolgimento della leadership aziendale coadiuvata dalle funzioni preposte alla promozione della qualità nello svolgimento delle attività di revisione.

I partner di PwC sono anche dipendenti della medesima e prestano la loro attività con qualifica di dirigente. In esecuzione del rapporto di lavoro subordinato essi svolgono in via esclusiva attività di revisione ed organizzazione contabile a beneficio della società. Oltre a partecipare alla distribuzione degli utili conseguiti dalla società in ragione delle azioni possedute, essi percepiscono, dunque, un reddito da lavoro dipendente, che remunera la loro attività a favore della stessa.

Tale retribuzione è composta da una componente fissa e da una componente variabile. La componente fissa è legata, in linea di massima, ma senza alcun automatismo, all'anzianità di servizio, mentre la componente variabile è determinata annualmente in funzione di un processo di fissazione e condivisione di obiettivi. Tali obiettivi, qualitativi o quantitativi, possono essere individuali o collettivi (a livello di gruppo o area, sempre nell'ambito della prestazione dei servizi di revisione).

Gli obiettivi sono volti a incentivare la qualità dei servizi resi, il contributo allo sviluppo ed alla crescita della società, la gestione efficiente delle risorse e a promuovere la motivazione e la crescita professionale del personale.

Per i partner che partecipano ad incarichi di revisione o possono influenzarne lo svolgimento, nei meccanismi di retribuzione, incentivazione e valutazione non sono considerati parametri legati all'entità del fatturato per servizi non di revisione correlati all'ente interessato dall'attività di revisione.

Al fine della valutazione delle prestazioni dei partner in relazione alla qualità dei servizi resi, ogni anno sono raccolte informazioni che riguardano:

- la qualità dei servizi professionali forniti ai clienti e la corretta gestione dei rischi, nel rispetto degli standard professionali e delle prescrizioni metodologiche stabilite dall'organizzazione internazionale PwC. A tal fine è stato istituito un programma interno di monitoraggio a cura della funzione Chief Quality Office (CQO), cui si aggiungono verifiche periodiche a cura delle strutture del network internazionale;
- il rispetto degli adempimenti e delle regole interne volte a garantire l'osservanza della normativa in tema di indipendenza professionale, l'etica e l'integrità;
- il rispetto delle direttive e procedure aziendali;
- il contributo fornito allo sviluppo ed al funzionamento della società da parte dei partner che svolgono funzioni interne, ricoprono ruoli internazionali, prestano attività di reviewer e contribuiscono alla promozione dell'immagine della società e della professione.





Il livello di raggiungimento degli obiettivi è valutato annualmente dalla Leadership che presiede alla gestione dei profili di remunerazione, coinvolgendo in via consultiva tutte le funzioni aziendali preposte.

Al fine di assicurarne l'equità complessiva, il processo è svolto sotto la supervisione di un apposito comitato composto da partner che non ricoprono ruoli gestionali all'interno della società.

Sono state istituite idonee modalità per la gestione di eventuali significative criticità qualitative che dovessero essere rilevate nell'ambito del processo annuale di monitoraggio e per valutare la performance dal punto di vista qualitativo dei ruoli di leadership o di responsabili delle funzioni tecniche.

I profili suscettibili di miglioramento che emergono dal processo annuale di valutazione sono considerati ai fini della definizione della remunerazione complessiva dell'anno attraverso l'applicazione di meccanismi sanzionatori e ai fini della attività di monitoraggio e valutazione dell'anno successivo.



Le nostre persone



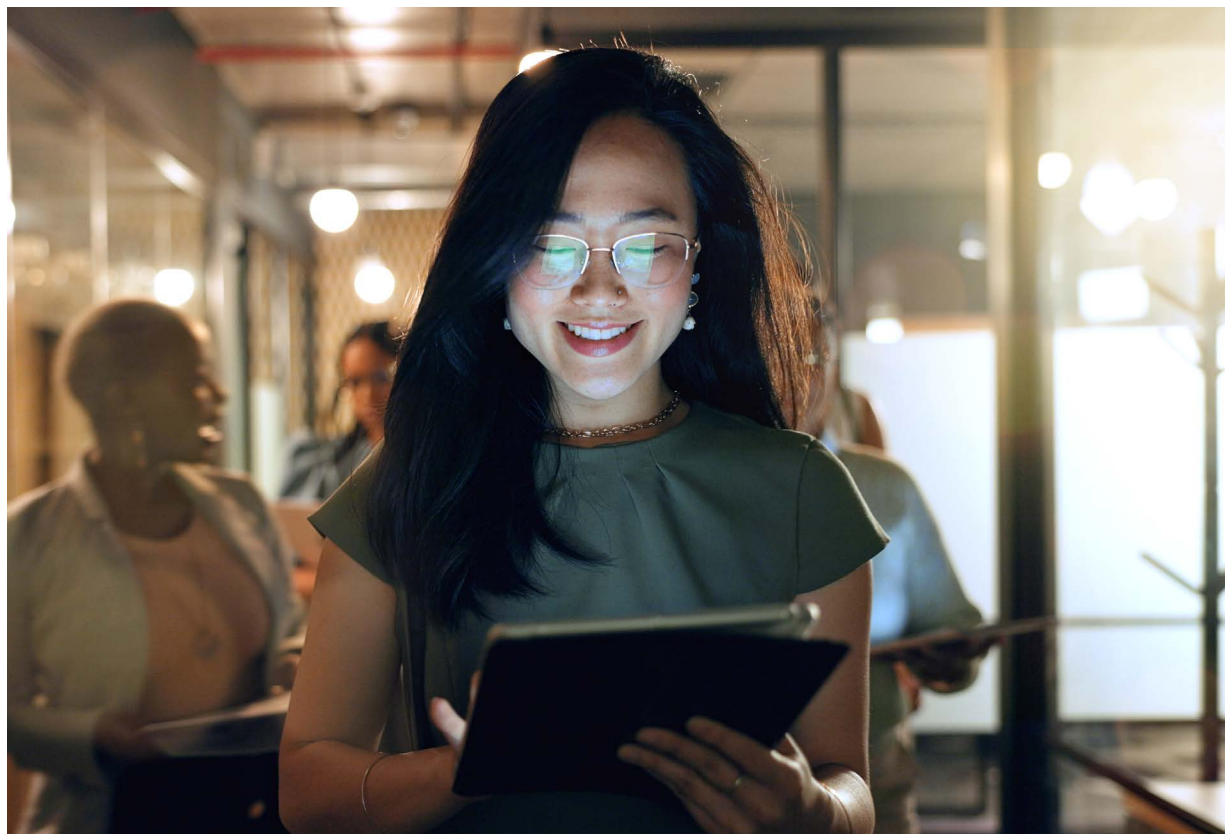
Indice

La nostra strategia

La New Equation è la business strategy di PwC che ha come obiettivo quello di posizionare il nostro network come società leader nel settore dei servizi professionali in grado di formare professionisti capaci di creare valore per i nostri clienti e portare valore aggiunto nelle loro realtà, rispondendo in maniera tempestiva ai cambiamenti del mercato.

Le persone sono il patrimonio più importante di PwC. Le competenze, le capacità e la motivazione dei nostri professionisti rendono vivo ogni giorno il purpose dell'organizzazione "creare fiducia nella società e risolvere problemi importanti". PwC accompagna i propri talenti in un percorso di crescita, che inizia nella fase di selezione e onboarding e prosegue in modo strutturato nella formazione e nello sviluppo di competenze distinte. PwC investe nei giovani e nel futuro

dell'organizzazione, sia per garantire alle proprie persone competenze coerenti con il mercato attuale, sia per offrire ai propri clienti un'esperienza di valore. La nostra società sta investendo in un programma di upskilling digitale per ampliare l'utilizzo di soluzioni tecnologiche nelle attività di audit e per favorire il continuo miglioramento dei processi attraverso l'innovazione. La crisi legata alla pandemia ha avuto un impatto sulle esigenze delle persone: dall'organizzazione del lavoro, al ruolo della tecnologia, alla maggiore necessità di sicurezza. PwC ha mantenuto il livello di qualità dei propri servizi professionali dedicando particolare attenzione alla salute e al benessere delle proprie persone, anche attraverso l'organizzazione di attività di Welfare e Wellbeing in svariate aree quali l'alimentazione, l'equilibrio psico-fisico e la condivisione delle proprie passioni.





Recruitment

PwC assume persone di qualità, dotate di ottima preparazione ed elevato potenziale professionale, che possano operare nella revisione contabile o come esperti a supporto del processo di revisione condividendo il forte senso di responsabilità per la revisione di PwC. A tal fine, è svolta un'attenta selezione mediante un processo strutturato. Esso prevede lo screening iniziale dei curriculum pervenuti, l'effettuazione di test online e di almeno due colloqui con i candidati, che sono sottoposti a una valutazione sia tecnica, sia motivazionale e attitudinale, secondo le migliori prassi e in accordo con il nostro modello di comportamenti PwC Professional. Nel FY23 contiamo oltre 850 inserimenti dal mercato esterno.



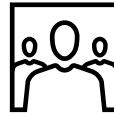
Feedback e miglioramento continuo

L'avanzamento professionale in PwC si basa su un attento processo di valutazione delle potenzialità, delle performance, dei comportamenti e del livello di qualità dei servizi resi, inclusi le conoscenze tecniche, le competenze connesse alla revisione e lo scetticismo professionale. La qualità dell'audit è un fattore importante nella valutazione delle prestazioni e dell'avanzamento professionale sia per i nostri partner che per il personale. Le persone ricevono feedback continui, relativi agli incarichi più rilevanti svolti durante l'anno, attraverso Snapshot, un'app semplice e utilizzabile da dispositivi mobili. Tali feedback aiutano le nostre persone a crescere e imparare più velocemente, adattarsi ad ambienti nuovi e complessi e fare del proprio meglio per i nostri clienti e per la nostra società. Grazie ad un percorso strutturato di "coaching", i colleghi più giovani ricevono obiettivi di medio termine e una valutazione annuale formalizzata in Workday, la nostra piattaforma Human Capital.



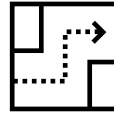
Retention

L'investimento di PwC nella selezione e nello sviluppo delle proprie persone fa sì che queste abbiano buone possibilità di trovare opportunità sul mercato nel corso del loro sviluppo professionale. Le politiche di gestione delle persone in PwC mirano a trattenere e premiare i migliori talenti individuati attraverso criteri di merito, di vicinanza ai valori dell'organizzazione e di forte passione per la qualità.



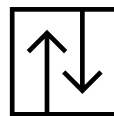
Selezione, esperienza e supervisione del team

La pianificazione dei team di lavoro è effettuata considerando l'esperienza e le competenze delle persone coinvolte. I team di lavoro sono coordinati da personale esperto per garantire la necessaria qualità del lavoro di revisione e per favorire lo sviluppo professionale dei componenti più giovani.



Progressione di carriera

La valutazione dei comportamenti delle persone ha come riferimento il leadership framework PwC Professional, che riassume le caratteristiche richieste per ogni livello professionale. Le nostre procedure sono disegnate in modo da far sì che un collaboratore possa essere promosso ad un livello più avanzato quando ha maturato le competenze e le capacità necessarie per assumersi le corrispondenti responsabilità e ha espresso comportamenti consoni. Le linee guida e i criteri considerati in tale processo sono definiti e comunicati al personale professionale, così come la valutazione periodica delle performance ottenute. PwC ha un programma di "coaching" finalizzato a supportare lo sviluppo di un percorso di crescita professionale che possa coniugare gli interessi e le ambizioni del singolo professionista con le esigenze dell'organizzazione. Nel corso del periodo a cui questa relazione si riferisce sono state definite e comunicate le aspettative e le responsabilità di ciascun ruolo in connessione al sistema di gestione della qualità.



Global People Survey

PwC organizza ogni anno una survey a livello globale, la Global People Survey, che ha come obiettivo primario l'ascolto delle esigenze delle persone. La survey è strutturata a livello di network, mentre a livello locale ogni firm gestisce l'analisi dei risultati, comunica alle proprie persone i principali aspetti di rilievo emersi e implementa dei veri e propri action plan con i progetti prioritari da portare avanti.



PwC Professional

Il PwC Professional è il nostro framework di riferimento che supporta lo sviluppo e la crescita professionale delle nostre risorse, definendo le aspettative ed i comportamenti attesi per tutte le linee di servizio, aree geografiche e ruoli e delineando le competenze necessarie per crescere come leader in linea con il purpose ed i valori PwC.

Formazione professionale

Sviluppo professionale

Durante il percorso professionale, le persone hanno la possibilità di cogliere opportunità di sviluppo, apprendimento in presenza o in aula virtuale, formazione on demand e on the job e di vivere esperienze di coaching. L'offerta formativa proposta, caratterizzata da flessibilità e ampiezza di contenuti, consente un apprendimento personalizzato con accesso ad una varietà di materiali didattici (inclusi webcast, podcast, articoli, video e corsi).

La partecipazione ai corsi di formazione interna consente alle nostre persone, iscritte negli appositi albi professionali, di maturare crediti formativi, il cui ammontare minimo è stabilito da specifica normativa. La costante attenzione di PwC alla qualità dei servizi professionali offerti è garantita anche dal monitoraggio periodico dei crediti maturati come conseguenza della partecipazione delle nostre persone agli aggiornamenti tecnico professionali a loro rivolti.

PwC ha l'obiettivo di fornire alle proprie persone un percorso di sviluppo sempre più personalizzato che possa supportarle nella definizione delle priorità e nella gestione del proprio tempo nel modo più efficace possibile anche durante la preparazione degli esami professionali. Contribuire a sviluppare nelle nostre persone la capacità di soddisfare i propri impegni professionali e personali è una componente fondamentale della nostra strategia di retention e dell'esperienza che si può maturare in PwC.

Formazione continua

PwC investe nelle attività di formazione del proprio personale professionale in modo costante e coerente con le caratteristiche di eccellenza attese nel proprio contesto professionale, sviluppando un percorso di crescita continua volto a promuovere e valorizzare le proprie persone.

Un curriculum di formazione definito a livello internazionale consente di raggiungere livelli di standard elevati e omogenei in tutto il network. I programmi vengono sviluppati con specifica attenzione ai contenuti tecnico-professionali di accounting e auditing, alla metodologia e agli strumenti di revisione, agli aspetti di qualità e di risk management. Il curriculum supporta il nostro obiettivo principale di garantire una formazione incentrata sulla qualità dell'audit, fornendo al contempo ai professionisti l'opportunità di rafforzare le proprie capacità tecniche e professionali, compreso il giudizio e lo scetticismo professionale.

La struttura modulare del curriculum consente di erogare sessioni e relativi contenuti sulla base di specifiche necessità formative per livello professionale. Questa forma più moderna e flessibile del percorso formativo garantisce quell'aggiornamento continuo, rispetto al tempo di avvio e svolgimento degli incarichi, necessario per conoscere le tematiche tecnico-professionali di interesse in tempo utile per fornire un lavoro di qualità.

Per garantire completezza e flessibilità, i percorsi di formazione vengono erogati in aula, con differenti modalità didattiche (teoria, esercitazioni pratiche, momenti di recap, ecc...) e in remoto, mediante strumenti di e-learning e webcast. La formazione è integrata dalle attività di apprendimento continuo derivanti dall'esempio e dall'esperienza dei colleghi ("coaching") e dall'affiancamento quotidiano sul lavoro ("on the job training").

La qualità della formazione del personale è monitorata attraverso processi di valutazione interna dei corsi erogati, degli istruttori impiegati

nonché delle conoscenze raggiunte dal personale stesso al termine delle sessioni di training.

Il programma di formazione pensato e realizzato per il personale di PwC viene integrato a livello locale per indirizzare le esigenze specifiche di territorio e annualmente rivisto e aggiornato per consentire l'aderenza alle novità normative di riferimento, perfezionare le competenze e le capacità professionali, oltre che per un'attenta comprensione e rispetto del contesto regolamentare.

Ad integrazione del curriculum tecnico professionale di formazione obbligatoria definito a livello internazionale, le iniziative locali che hanno maggiormente caratterizzato l'esercizio sono state:

- il consolidamento dei programmi formativi volti ad ampliare le competenze e le aree di eccellenza in ambito di revisione, normativa civilistica e fiscale, controllo interno e project management;
- la prosecuzione di un programma di formazione, avviato lo scorso anno, volto ad approfondire le conoscenze e competenze su aspetti tecnici, metodologici e di reporting connessi agli incarichi su dichiarazioni di carattere non finanziario;
- il consolidamento dei programmi formativi volti allo sviluppo e al rafforzamento delle competenze digitali attraverso l'uso di strumenti e tecnologie innovative;
- l'ampliamento e l'estensione a nuovi target di due programmi formativi volti, l'uno, all'approfondimento di alcuni aspetti rilevanti del principio di revisione ISA 315 (Revised) legati agli ITGs e alla valutazione della complessità dell'ambiente IT e, l'altro, all'approfondimento dei principali aspetti che caratterizzano il sistema di controllo interno sul financial reporting attraverso evidenze pratiche sulle migliori modalità di rappresentazione di alcuni processi aziendali;
- il rafforzamento dei programmi formativi in ambito Financial Services, specifici per ogni

singolo settore, anche grazie a importanti collaborazioni con partner esterni;

- l'erogazione di moduli di approfondimento su tematiche relative a etica e indipendenza, antiriciclaggio, antitrust e anti-corruzione, market abuse e insider trading, riservatezza e protezione dei dati, Risk Management;
- l'ampliamento di programmi finalizzati al miglioramento della conoscenza delle lingue straniere, in particolare della lingua inglese, per garantire una professionalità più flessibile anche in contesti internazionali e il diretto accesso ad alcune fonti normative;
- il consolidamento delle iniziative di sviluppo di competenze non tecniche ("soft skills"), con particolare attenzione alle capacità relazionali, di comunicazione, alla gestione del lavoro in team, alla leadership e alla capacità di innovare e cogliere opportunità di business;
- la prosecuzione dei programmi Train the Trainer con corsi specifici sulle tecniche di comunicazione e sulla gestione ottimale dell'aula in termini di interazione e livello di attenzione dei partecipanti anche in un contesto di "distance learning".

Ore di formazione

Le ore di formazione complessive erogate nel FY23 ammontano a circa 204 mila e le ore medie totali a persona risultano pari a circa 120.

Percentuale di partecipazione alla formazione obbligatoria

Al 30 giugno 2023 la percentuale di partecipazione alla formazione obbligatoria risulta vicina al 100%.

Inclusion & Diversity



Indice

Attrarre e trattenere talenti con competenze, caratteristiche e capacità eterogenee, costituisce un elemento fondamentale per supportare la rete PwC in Italia, di cui PwC SpA è parte, nel perseguimento dei propri obiettivi strategici. Per questo, l'attività dell'Unità Organizzativa Inclusion & Diversity (I&D) di PwC è sempre più indirizzata ad aumentare la capacità di inclusione dell'organizzazione nei confronti di persone con abilità, esperienze, provenienze e attitudini diverse.

In particolare, le azioni sviluppate sono orientate, da un lato, a creare consapevolezza sul valore che la diversità può apportare all'organizzazione, a partire dall'individuazione e dal riconoscimento dei bias cognitivi e, dall'altro, a promuovere il cambiamento culturale che l'attuale contesto socio-economico richiede.

Tra le attività più rilevanti promosse dall'Unità Organizzativa I&D si segnalano:

- il lancio e la pubblicizzazione del corso Inclusive Mindset: e-learning su pregiudizi inconsci, comportamenti inclusivi, intelligenza emotiva, intersezionalità e fiducia;
 - il monitoraggio dell'equilibrio di genere attraverso l'analisi del pay gap, delle promozioni, dei rating, dei risultati forniti dalla Global People Survey, dell'hiring funnel, delle presenze, degli ingressi e delle uscite nelle linee di servizio e a tutti i livelli di seniority. Dall'ultima analisi effettuata nel 2023, sui dati dell'anno fiscale 2022 emerge come il gender pay gap a livello di PwC non raggiunga l'unità. Il non-demographic pay gap, calibrato sull'effettiva rappresentatività di genere per ciascun livello gerarchico dell'organizzazione, è 0,76%;
 - la valorizzazione della collaborazione con Valore D, la prima associazione in Italia di grandi imprese e organizzazioni che promuove l'equilibrio di genere e una cultura inclusiva per sostenere la leadership femminile.
- In particolare, le persone di PwC, individuate in base a criteri meritocratici, partecipano a percorsi di sviluppo personalizzati (come il Cross Company Mentoring e la C-level School). Inoltre, tutte le colleghe e tutti i colleghi della Firm hanno l'opportunità di seguire gli eventi digitali "Talks Academy" su come attivare comportamenti e relazioni in grado di generare il cambiamento e portare all'inclusione;
- la sponsorizzazione di quote associative a Young Women Network, importante realtà dedicata alla promozione della leadership femminile, per favorire l'empowerment delle giovani professioniste, con attività di formazione, mentoring e networking;
 - l'organizzazione del percorso interno di Group Coaching "Unleash Your Potential", strumento di self-empowerment dedicato alle Senior Manager e guidato da professionisti PwC con la qualifica di Executive Coach;
 - l'organizzazione del corso "Economia e Management Interiore", indirizzato alle colleghe di seniority elevata, per approfondire nuove soft skills su come gestire al meglio lo stress, le emozioni negative e i carichi di lavoro personali e professionali, nonché per sviluppare consapevolezza di sé e un modo efficace di lavorare e coltivare le relazioni;
 - la collaborazione con Parks - Liberi e Uguali (associazione che promuove i valori di diversità e inclusione con focus sull'orientamento affettivo e all'identità di genere), e il lancio di Shine, la community dedicata alle persone LGBTQ+ e alle alleate e agli alleati, per contribuire allo sviluppo di un ambiente lavorativo dove sentirsi liberi di esprimere se stessi e dove condividere idee e promuovere la cultura dell'inclusione;
 - l'organizzazione di eventi fisici e digitali, come l'incontro "Equilibrio di genere. A che punto siamo?", sulle best practice per ridurre le differenze retributive e i pregiudizi.



Inoltre, prosegue l'attenzione di PwC rivolta all'inclusione delle diverse abilità, con particolare sensibilità all'inserimento di figure professionali sia in ambito business che di supporto, e il costante impegno per fare in modo che il contesto organizzativo, fisico e digitale, sia orientato alla massima accessibilità e inclusione. Ulteriori aree di interesse di PwC per lo sviluppo di progetti ad hoc sono le differenze generazionali, geografiche/culturali e tecnologiche. In ottica di sensibilizzazione e culture change, l'Unità Organizzativa I&D interviene durante eventi interni importanti della Firm (come, ad esempio, gli onboarding dei new joiner).

Con l'obiettivo di promuovere una cultura inclusiva anche al di fuori dell'organizzazione, PwC partecipa ai progetti "InspirinGirls" di Valore D e "STEM in genere" dell'Università di Brescia per sostenere le studentesse delle scuole medie, superiori e delle università a seguire le proprie aspirazioni, libere da stereotipi. Nel 2023, PwC ha partecipato a "#ValoreD4STEM", il progetto di Valore D che si pone l'obiettivo di superare il divario di genere in ambito scientifico-tecnologico. L'associazione ha raccolto e pubblicato, in un report accessibile a tutti, le buone pratiche sul tema. PwC ha condiviso le iniziative di attraction con focus STEM e i percorsi di Digital Upskilling su data analytics, robotic process automation e artificial intelligence.

Dal 2018 al 2023, nell'ambito della Global People Survey annuale, il network PwC in Italia ha rilevato un incremento del 18% del grado di soddisfazione delle proprie persone relativo alla percezione della nostra organizzazione come contesto lavorativo nel quale le differenze vengono rispettate e valorizzate.



Corporate Sustainability



Indice

La maggiore consapevolezza e le aspettative, sempre più esigenti, da parte degli stakeholder sul ruolo delle imprese per lo sviluppo sostenibile, richiedono alle organizzazioni di integrare la sostenibilità all'interno delle proprie strategie attraverso lo sviluppo di politiche dedicate, formalizzazione di impegni, investimenti specifici e promozione di attività e iniziative misurabili.

In questo contesto l'attenzione da parte della nostra organizzazione per la creazione di valore a lungo termine rimane più che mai attuale, e nel corso dell'ultimo anno fiscale ci ha visto impegnati:

- nello sviluppo e nell'implementazione di una strategia volta alla riduzione del nostro impatto sul clima, e alla creazione di una cultura di sostenibilità ambientale, con l'impegno Net Zero;
- nel sostegno alla comunità, attraverso il supporto economico e la condivisione di competenze dedicate al Terzo settore e ai giovani, con un particolare focus su quelle digitali attraverso il programma New World New Skills;
- nello sviluppo di politiche per l'approvvigionamento responsabile in termini di prodotti e servizi, collaborando ad esempio in imprese sociali e supportando alcuni fornitori nella definizione di obiettivi di riduzione del proprio impatto ambientale.

Impegno Net Zero

L'ultimo rapporto IPCC sul cambiamento climatico pubblicato nel 2023 ha messo in evidenza come, nel periodo 2011-2020, la temperatura della superficie terrestre abbia già superato di 1.1°C quella registrata nel periodo 1850-1900. Questo dato mette in luce l'urgenza di intraprendere azioni concrete per rispettare gli accordi di Parigi del 2015, per il contenimento dell'aumento della temperatura globale al di sotto di 1.5°C rispetto alle temperature preindustriali. Il cambiamento climatico è diventato quindi una questione primaria all'interno di agende politiche, strategie e programmi di Governi nazionali e internazionali, imprese e società civile. Migliorare la risposta ai problemi generati e incentivare l'educazione e la sensibilizzazione di tutta la popolazione è dunque una priorità in termini di sviluppo sostenibile.

Come organizzazione che vuole guidare il cambiamento e fare la differenza, abbiamo definito un impegno Net Zero per il contenimento delle nostre emissioni di gas ad effetto serra, dirette e indirette con un target "near-term" validato dalla Science Based Targets Initiative (SBTi)¹. L'impegno Net Zero prevede entro il 2030, la riduzione del 50% delle emissioni Scope 1 e 2 rispetto alla performance FY19 e la riduzione contestuale delle emissioni Scope 3 (Business Travel) di almeno il 50% rispetto al FY19, identificato come base year.

1. Science Based Targets Initiative (SBTi) iniziativa che propone un obiettivo di riduzione delle emissioni "basato sulla scienza", ovvero in linea con quanto definito nell'Accordo di Parigi, nell'ambito di Cop 21 <https://sciencebasedtargets.org/how-it-works>



Prevede inoltre la compensazione delle emissioni residue con investimenti nel mercato dei carbon credits.

Al 30/06/2023 le emissioni dirette ed indirette ammontano a 2.019 Tonnellate di CO₂eq, segnando una crescita del 30% rispetto alla chiusura dell'anno fiscale precedente*.

Se l'esperienza vissuta nel periodo pandemico ci ha insegnato che un nuovo modello di lavoro ibrido può aiutarci nel ridurre il nostro impatto e offrire benessere alle nostre persone, siamo tuttavia consapevoli che socialità e valorizzazione delle relazioni con i clienti siano rilevanti. Per questo motivo, nel corso dell'ultimo anno fiscale, le emissioni legate alla nostra mobilità sono tornate a crescere rispetto al periodo pandemico, segno di una ripresa e della definizione di una nuova normalità.

Investimenti e iniziative promosse negli ultimi anni in merito a spazi di lavoro ed efficienza energetica, hanno condotto ad una riduzione significativa dei consumi e delle emissioni connesse all'utilizzo di energia elettrica e calore. Tale risultato è stato possibile anche grazie allo sviluppo di una strategia di selezione e design degli spazi di lavoro, all'interno di edifici caratterizzati da efficienza energetica e volti alla promozione del benessere di chi li frequenta.

Al fine di gestire il nostro impatto ambientale, e migliorare l'efficienza energetica in particolar modo all'interno dei nostri uffici, nel corso dell'anno fiscale abbiamo promosso attività di mantenimento e miglioramento del Sistema di Gestione Ambientale. Tale sistema di gestione ci permette di identificare e monitorare costantemente i temi ambientali prioritari per la nostra organizzazione, sviluppare iniziative e migliorare i nostri processi. Il sistema è certificato da Ente terzo.

Creare valore nella comunità

Crediamo che in PwC tutti siano in grado di avere un impatto positivo nei confronti dello sviluppo sostenibile, sia attraverso il lavoro che svolgiamo quotidianamente per i nostri clienti, sia mettendo a disposizione delle comunità in cui operiamo esperienze, competenze e stili di comportamento per contribuire fattivamente ad affrontare le sfide più grandi della nostra società e ottenere risultati duraturi.

Nel corso dell'ultimo anno fiscale abbiamo creato valore nella comunità con diverse modalità, che si ispirano sia alle nostre capacità individuali e sociali che alle nostre competenze professionali:

1. Attraverso le nostre Iniziative di volontariato che si rivolgono principalmente a studenti, a studentesse e al mondo del Terzo settore che quest'anno hanno visto una ripresa in termini di numero di professionisti coinvolti e ne siamo molto orgogliosi. Questo è stato possibile anche grazie alla piena ripresa del nostro progetto di bandiera "A Different Job", un'iniziativa attraverso la quale sosteniamo economicamente e con attività di manutenzione alcune strutture non profit nei territori in cui operiamo.

Con particolare riferimento alle competenze digitali, nel corso del FY23 abbiamo sviluppato una collaborazione con l'impresa sociale TechSoup e pianificato 20 workshop per trasferire competenze digitali a più di 300 operatori e volontari che lavorano nel mondo del Terzo settore.

* Le emissioni di CO₂, Scope 1, Scope 2 e Scope 3 sono calcolate e rendicontate secondo quanto definito dal "Greenhouse Gas Protocol – A Corporate Accounting and Reporting Standard" ("GHG Protocol"). I fattori di emissione "Emission Factor (EF)" applicati sono DEFRA 2022 per le performance del FY23. Per le sole emissioni connesse all'utilizzo di teleriscaldamento e contabilizzate nello Scope 2 "Market Based" è stato applicato il fattore emissivo di pertinenza comunicato dal fornitore del servizio (A2A Calore e Servizi). Si specifica che le emissioni Scope 2 "Market Based" relative all'utilizzo di teleriscaldamento per il FY22 e FY21 sono state calcolate applicando i fattori di emissione DEFRA 2021 (per il FY22) e DEFRA 2020 (per il FY21).

Nel corso del FY23 sono 24 i servizi professionali pro bono tipici delle nostre competenze - attività di revisione, consulenza, anche di tipo tecnologico o fiscale - erogati ad altrettante organizzazioni non profit dimostrando impegno e qualità pari a quelli che offriamo ai nostri clienti.

2. Facendo la differenza anche nel contesto delle emergenze, attraverso contributi liberali e iniziative dedicate.
 - **Terremoto in Siria e Turchia:** a febbraio 2023 un forte terremoto ha colpito alcune aree della Turchia e Siria. A livello di network internazionale PwC i contributi donati hanno superato il milione di euro mentre come PwC abbiamo sostenuto economicamente le attività di Medici Senza Frontiere.
 - **Emergenza alluvione in Emilia Romagna:** per guardare al futuro e contribuire con un impegno concreto a far ripartire al più presto un territorio di grandi eccellenze, a maggio 2023 abbiamo sostenuto economicamente Regione e Protezione Civile Emilia Romagna nel contesto delle attività di ripristino legate alla forte alluvione che ha colpito la regione.

Approvvigionamento responsabile

Sviluppare un ecosistema responsabile significa anche collaborare e coinvolgere nella nostra catena di fornitura imprese fornitrici di beni e servizi, con cui condividiamo i medesimi valori.

Nel FY23, è stata fondamentale la continua promozione tra i nostri fornitori del Codice di condotta per le terze parti di PwC, e la loro

sottoscrizione del documento. Si tratta di uno strumento che illustra gli standard minimi di integrità e di condotta aziendale che ci aspettiamo dai soggetti con cui collaboriamo, per costruire un rapporto basato sul rispetto, sulla responsabilità e su principi che sono coerenti e ci aiutano nel nostro impegno a creare un impatto positivo in termini di sviluppo sostenibile.

Coerentemente con il nostro impegno Net Zero, abbiamo inoltre rafforzato la nostra Politica ambientale che prevede tra i vari impegni anche l'approvvigionamento da sole fonti rinnovabili per quanto riguarda l'energia elettrica e, ove possibile, approvvigionamento di calore da teleriscaldamento per i nostri uffici. All'interno del framework Net Zero, misuriamo le nostre emissioni indirette derivanti dall'acquisto di beni e servizi professionali e ci stiamo impegnando a supportare nella definizione di target di riduzione delle emissioni i fornitori che hanno un maggiore impatto ambientale all'interno della nostra catena.

Guardando alla dimensione sociale, nel corso del FY23 abbiamo mantenuta salda la politica dedicata all'inclusione lavorativa di persone con disabilità e di sostegno a nuove forme di imprenditoria nel territorio. Per alcuni servizi di pulizia, di conciergerie e di accoglienza all'interno dei nostri uffici abbiamo quindi continuato ad operare con alcune Cooperative Sociali di tipo B, regolarmente iscritte ad Albo regionale, con le quali abbiamo anche stipulato Convenzioni ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 276/2003.



Il nostro approccio di revisione



Indice

PwC utilizza una serie di metodologie, processi, tecnologie e approcci all'avanguardia per garantire il miglioramento continuo delle prestazioni e della qualità dei nostri incarichi di revisione.

La qualità e l'efficacia del lavoro di revisione sono fondamentali per tutti i nostri stakeholder. Pertanto investiamo molto nelle competenze del nostro personale, nella metodologia e nella tecnologia che utilizziamo al fine di mettere a disposizione dei team di lavoro le risorse appropriate.

Abbiamo definito indicatori di performance e processi che verificano regolarmente l'efficacia della valutazione dei rischi e del monitoraggio della qualità delle attività di revisione. È importante comprendere quello che i nostri stakeholder ci richiedono e ci segnalano al fine di migliorare la qualità del nostro lavoro e la comprensione dei nostri clienti. Sono altresì per noi importanti i risultati delle ispezioni sulla qualità, interne ed esterne, che vengono svolte nel corso dell'anno.

Strumenti e tecnologie a supporto della revisione

I nostri strumenti

Come membro del network PwC, anche PwC utilizza la metodologia "Global PwC Audit Guide", ovvero una guida metodologica comune a tutti i membri del network per lo svolgimento degli incarichi di audit. Questa metodologia si basa sugli International Standards on Auditing (ISA) e su ulteriori procedure e linee guida pubblicate da PwC. Tali linee guida e procedure sono state implementate per facilitare lo svolgimento del lavoro di revisione in conformità a tutti i principi ISA rilevanti per ogni singolo incarico di audit.

La guida metodologica comune fornisce a tutti i membri del network, incluso PwC, un framework di riferimento al fine di assicurare il rispetto degli standard professionali, dei regolamenti e dei requisiti di legge.

Le nostre tecnologie

La strategia del network PwC promuove, attraverso le piattaforme tecnologiche, nuove competenze al fine di semplificare, standardizzare, centralizzare e automatizzare sempre più il nostro lavoro di revisione.

Aura è il software di revisione, sviluppato internamente, utilizzato da tutto il network PwC; esso è in grado di orientare e supportare il revisore nello svolgimento degli incarichi tramite una vasta gamma di funzioni che favoriscono la qualità della revisione, la coerenza dell'approccio seguito e la facilità di documentazione.

Il nostro lavoro di revisione è quindi pianificato, eseguito e documentato attraverso Aura, che aiuta i team ad applicare in modo efficace ed efficiente la nostra metodologia.

Connect è la nostra piattaforma di collaborazione con i clienti che consente di condividere i documenti e i risultati della revisione in modo rapido e sicuro. Connect inoltre agevola il monitoraggio, sia da parte del team che da parte dei clienti, dello stato di evasione delle richieste di documentazione da parte del team di revisione e la risoluzione tempestiva di eventuali sospesi.

Connect Audit Manager semplifica, standardizza e automatizza il coordinamento tra i revisori della capogruppo e quelli delle componenti nel caso di revisioni di gruppi. Fornisce un'unica piattaforma digitale per rendere visibile sia ai revisori della capogruppo che ai revisori delle componenti i documenti rilevanti; digitalizza l'intero processo di coordinamento in modo da garantire maggiore trasparenza e qualità per i lavori di revisione di gruppi complessi.

Halo è il nostro strumento di data auditing che analizza volumi elevati di dati esaminando intere popolazioni. L'analisi massiva di dati consente di ottimizzare le attività di valutazione del rischio, l'analisi e il testing. Ad esempio, Halo for Journals facilita ai team di revisione l'estrazione e l'identificazione dal libro giornale

delle scritture contabili rilevanti da sottoporre a verifica, sulla base di criteri di rischio predefiniti. Tutte le applicazioni Halo sono gestite tramite **Halo Platform**, una piattaforma che permette ai team di revisione la gestione organizzata di tutte le estrazioni dei dati, l'esecuzione dei test e l'archiviazione degli stessi, agevolando così l'attività di monitoraggio e l'utilizzo dei dati acquisiti dai clienti.

Count facilita l'intero processo di conta inventariale, permettendo ai team di revisione di creare e gestire le procedure di conta, nonché di rilevare i risultati direttamente sui dispositivi mobili e di esportare i risultati direttamente in Aura.

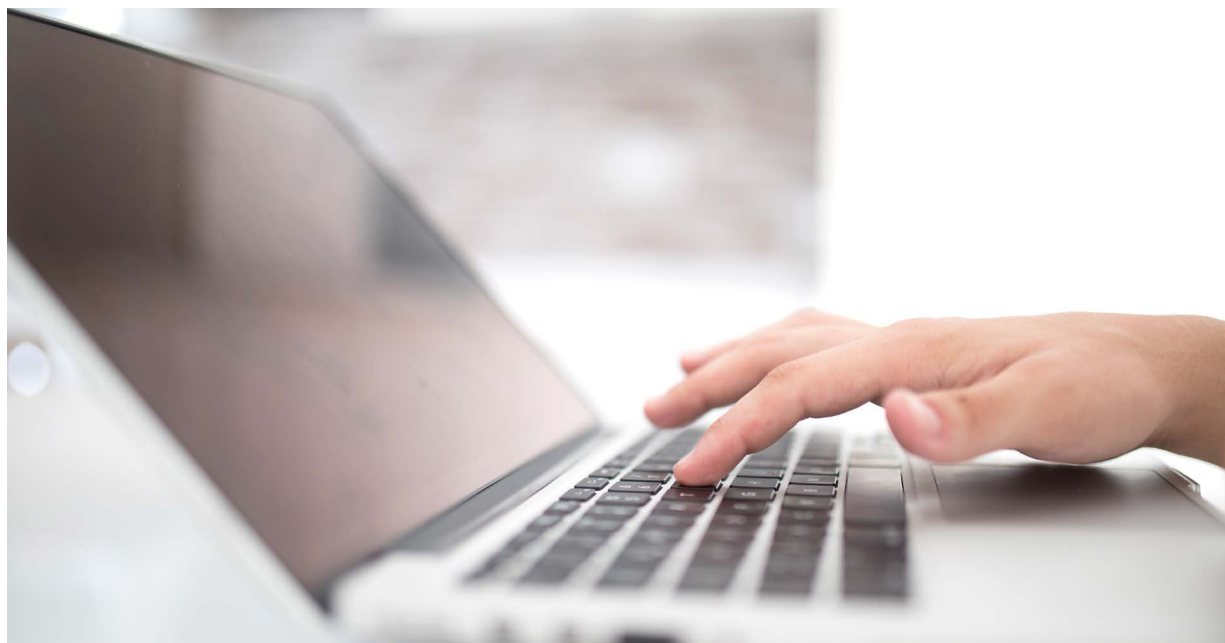
Next Generation Audit (NGA)

Nell'ambito del nostro impegno a costruire fiducia e fornire risultati sostenibili, il network PwC sta investendo in un progetto pluriennale (NGA), finalizzato a fornire una nuova piattaforma globale alla base dell'audit di prossima generazione, che rappresenta una significativa evoluzione rispetto agli strumenti attualmente in uso. Tramite nuove tecnologie e ridefinizione dei processi di audit

sottostanti, PwC semplificherà, centralizzerà e automatizzerà ulteriormente il lavoro di audit. Tale investimento accelererà significativamente l'innovazione in corso e ci consentirà di rispondere alle mutevoli esigenze degli stakeholder, sfruttando le tecnologie emergenti e aumentando la qualità dei lavori di revisione. Riteniamo che NGA ci consentirà di fornire ai nostri clienti un'assurance ancora più efficiente, robusta e indipendente su informazioni finanziarie e non finanziarie, contribuendo a costruire fiducia nei nostri stakeholder.

Affidabilità delle tecnologie utilizzate negli incarichi di revisione

La nostra società ha progettato e implementato processi e controlli per verificare l'affidabilità delle tecnologie utilizzate negli incarichi di revisione. Ciò include la definizione di ruoli e responsabilità sia di chi gestisce ciascuna tecnologia impiegata nella revisione, sia degli utenti finali di tali strumenti tecnologici. Inoltre, la guida metodologica PwC Audit chiarisce come documentare in modo adeguato l'utilizzo delle tecnologie negli incarichi di revisione.



Riservatezza e information security

Data Privacy

PwC applica scrupolosamente, in tutti i contesti in cui opera, la normativa in materia di protezione dei dati personali, in particolare il Regolamento Europeo n. 2016/679 (General Data Protection Regulation - “GDPR” o “Regolamento”).

Il GDPR è stato attuato nell’ambito di un programma di recepimento della normativa promosso dal network internazionale PwC e ha interessato tutte le member firm a livello globale.

L’organizzazione e i presidi di PwC in materia di protezione dei dati personali sono costantemente aggiornati alla luce delle evoluzioni normative e delle pronunce delle autorità di vigilanza sia italiane che internazionali.

Governance interna

In relazione ai temi di data protection, il modello di governance di PwC prevede la designazione di un Data Protection Officer (DPO).

Il DPO, oltre a fornire il proprio supporto di natura consulenziale, verifica costantemente la conformità delle attività svolte da PwC ai requisiti previsti dalla normativa vigente.

La struttura interna prevede altresì l’istituzione di un’Unità Organizzativa, denominata “Unità Data Protection”, che si occupa della pianificazione, del coordinamento e dell’esecuzione delle attività, di carattere ordinario e progettuale, necessarie per la conformità alla normativa e per l’adeguata gestione, d’intesa con il DPO, delle richieste provenienti dalle diverse categorie di soggetti Interessati, inclusi i clienti.

L’Unità Data Protection e il DPO operano in coordinamento con l’Unità Information Security deputata a salvaguardare la riservatezza, l’integrità e la disponibilità dei dati, delle informazioni e degli asset tecnologici di PwC.

Cybersecurity

La crescente spinta alla digitalizzazione, l’adozione di processi data-driven, la diffusione capillare dei dispositivi connessi, l’interconnessione e l’interdipendenza dei sistemi, delle reti e delle infrastrutture rendono il panorama delle minacce cibernetiche un fattore sempre più rilevante per tutte le organizzazioni.

PwC è esposta a queste minacce - sia per la natura dei servizi offerti sia per i volumi e la riservatezza dei dati trattati - e per questo ha posto la sicurezza delle informazioni tra le sue priorità.

In allineamento con il network PwC, la società ha definito una strategia di Information Security che prevede l’adozione di elevati standard organizzativi e tecnologici a contrasto delle minacce cyber, attraverso un approccio risk-based e in linea con i requisiti normativi.

La sicurezza delle informazioni trattate nello svolgimento delle attività professionali è una delle più importanti priorità per il network PwC nell’interesse delle proprie persone, dei clienti, fornitori e altri stakeholders.

PwC, al fine di gestire adeguatamente i rischi relativi alla sicurezza a cui è esposta, si è dotata di una Information Security Policy (ISP) in allineamento a quanto previsto dal proprio network internazionale.

La PwC Information Security Policy (ISP) è allineata ai requisiti della ISO/IEC 27001 ed agli standard più importanti di settore (COBIT, NIST, ecc.). La PwC ISP è il punto di riferimento per garantire un’efficace gestione della sicurezza per tutte le società del network PwC in Italia.

La politica di Information Security segue una direzione strategica volta a salvaguardare e proteggere in maniera proattiva i dati che trattiamo durante lo svolgimento delle nostre attività. La PwC ISP è oggetto di aggiornamento annuale.

La compliance con la PwC ISP è monitorata trimestralmente (con data-driven assessment) e annualmente (con evidence based assessment). Ogni difformità rilevata viene indirizzata con piani di rimedio e tempistiche concordati con la leadership.

Gli obiettivi del Sistema di Gestione della Sicurezza delle Informazioni prevedono che le risorse informative del network siano protette da minacce interne o esterne, sia intenzionali sia accidentali per:

- Rispettare i diritti degli interessati.
- Tutelare e mantenere la riservatezza delle informazioni.

- Salvaguardare l'integrità e la disponibilità delle informazioni.
- Rispettare i regolamenti, le normative vigenti e gli obblighi contrattuali.
- Proteggere il brand PwC.

Il Sistema di Gestione della sicurezza e i presidi organizzativi, procedurali e tecnici sono oggetto anche di audit di terze parti indipendenti. Ciò ha permesso a PwC di ottenere la certificazione allo standard ISO/IEC 27001 e alla sua estensione ISO/IEC 27701.



Certificazioni

PwC è in possesso delle seguenti certificazioni:

- ISO 9001:2015 Sistema di Gestione Qualità
- ISO/IEC 27001:2013 Sistema di Gestione per la Sicurezza delle Informazioni (SGSI)
- ISO/IEC 27701:2019 Security techniques - Sistema di Gestione per la protezione dei dati personali (SGP)
- ISO 45001:2018 Sistema di Gestione Salute e Sicurezza sul Lavoro
- ISO 14001:2015 Sistema di Gestione Ambientale

Informazioni finanziarie



Indice

Riportiamo di seguito l'analisi dei ricavi di PwC per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2023, come risulta dal bilancio approvato dall'assemblea degli azionisti. I dati sotto riportati sono presentati secondo le modalità richieste dall'art. 18 del D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135. Si è anche tenuto conto della classificazione dei ricavi previsti dall'art. 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014.

Informazioni finanziarie relative alle dimensioni operative della società di revisione Regolamento UE n. 537/2014 art. 13, par. 2, lett. k)

| | 30 giugno 2023 (€ mln) |
|--|---------------------------|
| 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 (*) | 55 |
| ii) Ricavi dalla revisione legale del bilancio d'esercizio e consolidato di altri enti (**) | 97 |
| iii) Ricavi da servizi consentiti diversi dalla revisione contabile prestati a enti oggetto di revisione da parte del revisore legale o dell'impresa di revisione contabile | 56 |
| iv) Ricavi da servizi diversi dalla revisione contabile prestati ad altri enti | 20 |
| v) Ricavi dalla revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio e consolidato | 5 |
| Totale | 233 |

| | (€ mln) |
|--|---------|
| (*) Include anche le seguenti tipologie di ricavi: | |
| • Revisione legale svolta ex 2409 cc su soggetti con controllante EIP estera e su soggetti ESRI con controllante EIP italiana o estera | 14 |
| • Revisioni limitate svolte su semestrali di soggetti EIP italiani o controllati da EIP italiane o estere | 4 |
| • Revisione dei rendiconti annuali/semestrali/infrannuali dei fondi comuni di investimento gestiti da SGR/GEFIA con controllante EIP italiana o estera | 3 |
| (**) Include anche ricavi derivanti dalla revisione della relazione semestrale e dalla revisione dei rendiconti dei fondi comuni di investimento gestiti da SGR/GEFIA per un importo di: | 9 |

Enti di interesse pubblico clienti di revisione legale

L'elenco degli enti di interesse pubblico per i quali abbiamo svolto attività di revisione legale dei conti nel corso dell'esercizio chiuso al 30 giugno 2023 è fornito in Appendice I.

Sistema di controllo interno della qualità



Indice

Standard di controllo qualità

Il sistema di controllo della qualità del lavoro di revisione di PwC è stato realizzato seguendo le prescrizioni dei principi di revisione italiani e internazionali, e in particolare dell'International Standard on Quality Control Italia n.1 (ISQC Italia n.1) e dell'International Standard on Auditing Italia n. 220 (ISA Italia n. 220) "Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile". PwC, in quanto appartenente al network internazionale PwC, è tenuta a rispettare anche le direttive del network in materia di qualità e gestione del rischio ed a verificare il rispetto di tali direttive da parte del proprio personale. Gli standard di revisione ed il sistema di controllo della qualità di PwC sono quindi basati su tali direttive comuni, opportunamente adattate e integrate per tener conto dei principi e della normativa italiana. L'integrazione tra le direttive nazionali e internazionali sopra citate consente al sistema di controllo interno della qualità di PwC di essere costantemente aggiornato.

Responsabilità del Consiglio di Amministrazione per la qualità aziendale e principali presidi organizzativi

Il Consiglio di Amministrazione di PwC ha la responsabilità di promuovere la qualità dei servizi di revisione legale e ha introdotto e diffuso una cultura aziendale che si fonda su standard elevati di indipendenza e di etica professionale. Questa cultura è riflessa nel sistema di direttive e procedure tecnico-professionali approvate dal Consiglio di Amministrazione, che includono le direttive di etica aziendale, di gestione del personale e di gestione degli incarichi illustrate nel presente documento. Le direttive e le procedure tecnico-professionali, che rappresentano l'impianto del sistema a presidio della qualità, e il Codice di condotta, sono raccolte in un'apposita sezione del portale aziendale che è accessibile da tutti i dipendenti. Le direttive e le procedure tecnico-professionali disciplinano le modalità di svolgimento di tutte le attività aziendali a presidio della qualità dei servizi di revisione contabile, illustrando, per ciascuna area tematica, gli obiettivi generali che si intendono perseguire, le disposizioni e le modalità di funzionamento dei processi, le modalità di documentazione delle

attività svolte, i profili di competenza delle funzioni aziendali coinvolte nelle varie fasi dei processi ed i profili disciplinari connessi ad eventuali violazioni. Per rendere omogenee le modalità di svolgimento e di documentazione degli adempimenti sono forniti a corredo modulistica, lettere e documenti standard.

Direttive e procedure di revisione locali

Ad integrazione delle direttive e delle procedure di revisione internazionali, PwC ha adottato direttive e procedure locali che disciplinano la nostra attività di revisione e che sono costantemente aggiornate per riflettere nuovi sviluppi della nostra professione e dell'ambiente in cui operiamo, nonché per indirizzare nuove problematiche e le varie esigenze della nostra attività. Queste direttive non riflettono solamente gli standard professionali e normativi, ma includono anche indicazioni su come meglio implementarli. Sono disponibili sul portale aziendale, sono regolarmente aggiornate e/o integrate per tutti i nuovi sviluppi e sono accessibili dalle nostre persone in qualsiasi momento.

Assegnazione degli incarichi

Gli incarichi di revisione sono assegnati al personale professionale tenendo conto dell'esperienza e della competenza richiesta nelle specifiche circostanze.

In particolare, gli aspetti considerati in sede di assegnazione degli incarichi ai partner e ai manager comprendono:

- la complessità ed il profilo di rischio dell'incarico;
- i carichi di lavoro anche in relazione alla tempistica di esecuzione e alla tipologia dell'incarico;
- eventuali regole riguardanti la rotazione obbligatoria;
- la localizzazione geografica del cliente;
- profili di indipendenza.

La pianificazione del personale professionale sugli incarichi è svolta dai responsabili della pianificazione di ufficio o gruppo di lavoro, la cui attività è coordinata a livello nazionale. Tramite un apposito software denominato "TalentLink", si ha la possibilità di accedere alle informazioni riguardanti la pianificazione delle risorse sull'intero territorio, individuando e aiutando a gestire eventuali squilibri tra esigenze ed effettive disponibilità di risorse.

La pianificazione è effettuata prendendo in considerazione:

- la dimensione e la complessità dell'incarico;
- la formazione e le competenze richieste;
- la tempistica e il calendario del lavoro da eseguire;
- i carichi di lavoro già allocati a ogni persona;
- l'opportunità di crescita professionale sul lavoro.

Direzione, supervisione, riesame e documentazione del lavoro

PwC adotta procedure per la supervisione e il riesame del lavoro di revisione conformi a quanto definito dagli standard professionali applicabili e dal quadro normativo di riferimento.

La documentazione dei lavori di revisione, sia in forma elettronica sia in forma cartacea, è predisposta ed archiviata in modo da contenere

tutte le evidenze necessarie a illustrare il lavoro svolto e supportare le conclusioni raggiunte durante lo svolgimento e al termine dell'incarico. In particolare, nel rispetto dell'International Standard on Auditing Italia n. 230 (ISA Italia n. 230) "la documentazione della revisione contabile", PwC si avvale del sistema di documentazione elettronica del lavoro di revisione "Aura" e del sistema "Managing Paper Files" ("MPF"), che permette di archiviare la documentazione cartacea di supporto alla revisione nel rispetto dei termini previsti dai principi di revisione, e di seguirne e tracciarne l'eventuale movimentazione successiva. Questi sistemi sono disegnati in modo da gestire con la massima riservatezza le informazioni e conservare le stesse in base ad adeguate misure di sicurezza.





Direzione, coaching e supervisione

I partner responsabili dell'incarico e i membri senior del team hanno la responsabilità di fornire un coaching di qualità durante il lavoro di revisione, di supervisionare il lavoro completato dal personale junior del team e di istruire il team mantenendo la qualità del lavoro. I team svolgono l'incarico utilizzando Aura, che ha la capacità di monitorare efficacemente lo stato di avanzamento dell'incarico e permette di assicurarsi che tutto il lavoro sia stato completato e rivisto da persone con esperienza, compreso l'Engagement Leader.



Cultura della consultazione

La consultazione è uno degli elementi cardine del sistema PwC volto a massimizzare la qualità dei nostri servizi professionali. PwC ha definito le circostanze in cui la consultazione è obbligatoria e i casi in cui, per la natura del cliente o per la tipologia di problematica oggetto di consultazione, essa viene semplicemente raccomandata. Per fronteggiare le esigenze di consultazione, PwC ha istituito strutture tecniche dedicate che operano in diverse aree di specializzazione. Dette strutture hanno la responsabilità di mantenere un adeguato aggiornamento sui nuovi sviluppi in materia contabile e di revisione e di fornire aggiornamenti e linee guida al personale professionale. Il mantenimento di elevati standard qualitativi nelle attività di supporto tecnico, è ottenuto anche attraverso le relazioni che tali strutture tecniche mantengono con le analoghe strutture del network attraverso lo scambio di punti di vista, la collaborazione nella predisposizione di documenti tecnici di approfondimento, anche in risposta a documenti rilasciati per la consultazione da enti preposti all'emanazione di principi contabili e di revisione, e la predisposizione di manuali operativi, nel rispetto del principio di autonomia di decisione di ogni paese. Numerose e articolate sono inoltre le forme di collaborazione con il mondo professionale, quello accademico e le istituzioni comunitarie, che comprendono la partecipazione di nostre persone a comitati tecnici ed il distacco temporaneo di personale per prendere parte a progetti o ad altre attività formative.



Quality Review Partners (QRP)

A specifici incarichi di revisione viene assegnato un QRP come parte del sistema di gestione della qualità della società, secondo quanto previsto dagli standard professionali. I QRP hanno adeguate conoscenze tecniche, esperienza e competenza nel settore, tempo e autorità necessarie per fare una valutazione oggettiva delle decisioni e delle conclusioni significative prese dal team di revisione nel corso dell'incarico.



Divergenza di opinioni

Sono previsti protocolli per risolvere le situazioni in cui sorge una divergenza di opinioni tra il responsabile dell'incarico e il QRP, un altro partner o le funzioni centrali.



Funzioni del sistema di controllo interno della qualità



Indice



Chief Quality Office (CQO)

È la funzione responsabile del programma di monitoraggio del sistema di controllo della qualità. In questo ambito svolge sia verifiche sugli incarichi che attività di monitoraggio del corretto disegno e operatività delle procedure aziendali e dei presidi istituiti a fronte dei rischi identificati. Il Chief Quality Office svolge la propria attività nel rispetto di un piano annuale sottoposto ed approvato preventivamente dall'Amministratore Delegato.



Alignment & Operations (A&O)

È la funzione alla quale è stato assegnato lo svolgimento delle attività di gestione del rischio sugli incarichi, il coordinamento delle attività relative alle Quality Review eseguite dal network internazionale, la supervisione del processo di svolgimento delle azioni da intraprendere per il miglioramento continuo della qualità, l'implementazione di strumenti a supporto dei team di revisione al fine di migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'audit. **Technical & Methodology (T&M)** è la funzione facente parte di A&O preposta allo svolgimento delle attività di consultazione e di aggiornamento e guida su tematiche tecnico – contabili e tecnico – professionali nonché alla diffusione della metodologia di revisione adottata dal network PwC.



Chief Risk Office (CRO)

È la funzione preposta allo svolgimento delle attività di consultazione e di aggiornamento e guida su tematiche di indipendenza e di gestione complessiva del rischio.



Office of General Counsel (OGC)

Supporta la leadership negli aspetti societari interni, nell'analisi giuridica dei rapporti contrattuali con il network, nelle operazioni straordinarie e nella gestione del contenzioso.



Chief Information Security Officer (CISO)

Indirizza e monitora la complessa attività volta ad assicurare la confidenzialità, l'integrità e la disponibilità del patrimonio informativo di PwC, incluse le informazioni riguardanti i clienti, i relativi bilanci e le procedure di revisione svolte.



US Practice

È guidata da un socio dotato dell'abilitazione professionale americana CPA, tale funzione è dedicata alla consultazione e aggiornamento delle linee guida in materia di metodologie e principi di revisione e di principi contabili US. In particolare la US Practice svolge la propria attività sulle seguenti tematiche:

- indipendenza;
- assegnazione del personale;
- formazione del personale sugli aspetti US;
- documentazione del lavoro;
- direzione e supervisione del lavoro;
- riesame della qualità, consultazione e Quality Review Partner.

Ultimo controllo di qualità esterno



Indice

PwC è soggetta a controlli triennali del sistema di controllo della qualità da parte di Consob.

In data 13 giugno 2022 è stata avviata l'attività di controllo della qualità. Inoltre, nel corso dell'esercizio è stata avviata una ispezione da parte di PCAOB*, con l'assistenza di Consob.

Entrambe le verifiche si sono concluse nel mese di luglio e siamo in attesa di ricevere gli esiti dei controlli svolti da entrambe le Autorità di vigilanza.

** Autorità statunitense di vigilanza sui revisori presso la quale PwC è registrata*



Monitoraggio



Indice

Siamo consapevoli che la qualità dei servizi di revisione contabile che offriamo ai nostri clienti sia essenziale per assicurare la fiducia degli investitori e degli stakeholder nell'integrità del nostro operato. La qualità rappresenta l'elemento fondamentale della nostra strategia. È responsabilità della direzione di PwC assicurare una gestione appropriata della qualità, ivi inclusi efficaci processi di monitoraggio volti a valutare se le direttive e le procedure che costituiscono il nostro sistema di gestione della qualità siano adeguatamente impostate e operino in maniera idonea in considerazione delle leggi e dei regolamenti, nonché secondo gli standard professionali. Tale gestione include lo svolgimento del programma Real Time Assurance.

Prevenire: Real Time Assurance

Abbiamo sviluppato il programma Real Time Assurance ("RTA") progettato per fornire un monitoraggio preventivo che aiuta a supportare, in tempo reale, il personale assegnato ad un determinato incarico (di seguito "engagement team") a lavorare in modo conforme alla nostra metodologia di revisione durante l'audit. Le attività del programma sono svolte in linea con le indicazioni del network PwC e la selezione dei nominativi dei clienti da sottoporre a RTA è effettuata dal Chief Quality Office condivisa con l'Audit Leader. Il programma comprende le seguenti fasi:

- identificazione dei criteri di selezione degli incarichi;
- selezione degli incarichi;
- identificazione dei reviewer (assicurandone l'indipendenza) e formazione degli stessi;
- predisposizione della documentazione di supporto (checklist e guida pratica del reviewer);
- svolgimento;
- condivisione con il team;
- conclusioni e report finale.

Le nostre procedure di monitoraggio prevedono, come previsto dall'International Standard on Quality Control Italia n.1 (ISQC Italia n.1), una valutazione del sistema di gestione della qualità

nonché dell'efficacia operativa dello stesso, ivi compresa la verifica degli incarichi completati (Engagement Quality Reviews - EQR). Il processo di monitoraggio annuale inizia dunque con la valutazione del sistema di gestione della qualità. In questo processo viene testato il sistema di controllo interno nelle sue principali componenti, tra le quali le procedure che presidiano l'indipendenza, la formazione, la direzione ed i provvedimenti ed i comportamenti della direzione volti a promuovere e incentivare un sistema di gestione interno della qualità adeguato ed efficiente. Tali attività sono documentate nel System of Quality Management (SoQM).

Il monitoraggio del campione selezionato di incarichi di revisione e di attestazione, o EQR, è coordinato da partner esperti e condotto da senior manager o manager con adeguata esperienza di settore, che siano indipendenti con l'ufficio (o il gruppo di lavoro) del quale fa parte il personale assegnato all'incarico e che non prendano parte allo svolgimento dell'incarico stesso. I reviewer delle EQR possono provenire da altre member firm per assicurare competenze o obiettività adeguate. Le verifiche EQR consentono di valutare se gli incarichi siano stati svolti secondo quanto previsto dalla guida metodologica "Global PwC Audit Guide", siano stati condotti nel rispetto degli standard professionali nonché delle direttive e procedure applicabili.

Ciascun partner è sottoposto a verifica una volta ogni cinque anni, a meno che non siano necessarie verifiche più frequenti in considerazione del profilo degli incarichi di un determinato firmatario.

Il campione monitorato durante l'esercizio terminato il 30 giugno 2023 è stato composto da una selezione di clienti che ha incluso clienti quotati in Borsa, clienti definiti High Profile Client e incarichi di Non Audit Assurance Engagement (NAAE).

Oltre a ciò, il network di PwC effettua review periodiche per valutare alcuni aspetti dei sistemi di gestione della qualità delle member firm, (Quality Management Review - QMR), esaminando anche le considerazioni della leadership delle member firm sull'efficacia del proprio sistema di gestione della qualità e sul raggiungimento degli obiettivi generali della qualità.

I risultati vengono comunicati alla leadership responsabile dell'analisi dei risultati e dei problemi identificati per l'implementazione delle azioni correttive necessarie. Nel caso in cui vengano identificati problemi di qualità sugli incarichi, in base alla natura e alle circostanze, anche i responsabili di Funzione / Unità Operativa o la leadership potrebbero essere soggetti a conseguenze secondo quanto previsto dal Recognition and Accountability Framework.

Tutti i partner dell'audit vengono informati dei risultati di tali verifiche e delle azioni intraprese, consentendo loro di trarre le necessarie conclusioni per lo svolgimento degli incarichi.

Inoltre, negli ambiti previsti dalla normativa, i lavori di revisione condotti su Enti di Interesse Pubblico (EIP) e Enti Sottoposti a Regime Intermedio (ESRI) e su alcuni altri clienti con maggiore profilo di rischio, viene assegnato un Responsabile del Riesame della Qualità, con il compito di svolgere un esame critico ed obiettivo delle valutazioni significative fatte dal team di revisione, e delle conclusioni raggiunte da esso nella formulazione della relazione di revisione, prima della sua emissione.

Apprendere: Root cause analysis

Eseguiamo analisi delle cause delle eccezioni riscontrate per identificare i potenziali fattori che possono fare la differenza in termini di qualità della revisione della nostra società in modo da poter intraprendere azioni per migliorare continuamente. I nostri obiettivi principali nel corso di tali analisi sono la comprensione dei nostri risultati di SoQM e l'identificazione del miglior contesto possibile nel quale i nostri engagement team possano fornire un servizio di revisione di qualità. Per gli incarichi oggetto di analisi, un team indipendente di reviewer identifica i potenziali fattori che contribuiscono alla qualità complessiva della revisione stessa. Consideriamo come fattori rilevanti la conoscenza tecnica, la supervisione e la revisione, lo scetticismo professionale, le risorse coinvolte e la formazione. Tali potenziali fattori vengono identificati valutando le informazioni sull'incarico, svolgendo interviste ed esaminando carte di lavoro selezionate per la review. Inoltre, i risultati del lavoro di revisione, sia con che senza carenze, vengono messi a confronto per comprendere se vi siano determinati fattori correlati alla qualità dell'audit ricorrenti. Il nostro obiettivo è capire in che modo i lavori di revisione di qualità possono differire da quelli con carenze e utilizzare queste conoscenze per migliorare continuamente tutti gli altri lavori di revisione. Valutiamo i risultati di queste analisi per identificare i miglioramenti che possono essere utili e integrarli nella pratica. Riteniamo che queste analisi contribuiscano in modo significativo alla continua efficacia dei nostri controlli di qualità.

Il network PwC



Indice

PricewaterhouseCoopers International Limited

Le società che fanno parte del network si impegnano a collaborare fornendo servizi di qualità ai clienti a livello internazionale. Le società del network sono membri del network o sono connesse al network. PwCIL è una società privata di diritto inglese a responsabilità limitata. PwCIL non esercita la professione del revisore, né eroga servizi professionali ai clienti. Il suo scopo è quello di coordinare le società facenti parte del network, concentrandosi su aree chiave quali la strategia, il brand, il rischio e la qualità. PwCIL opera infatti per sviluppare e attuare politiche ed iniziative volte alla creazione di un approccio coordinato e comune per tutte le entità individuali PwC.

Alle società membri di PwCIL è consentito utilizzare il nome PwC attingendo dalle risorse e dalle metodologie del network. Le società del network hanno inoltre la possibilità di attingere dalle risorse delle altre società appartenenti e/o garantire un servizio professionale da parte degli altri membri e/o dalle altre entità. In cambio le società del network sono tenute al rispetto delle politiche comuni e dei principi dell'organizzazione mondiale PwC così come definiti da PwCIL. Il network PwC non è una partnership internazionale. Le singole entità PwC non possono agire in qualità di rappresentanti di PwCIL né di qualunque altra società del network, non possono imporre obblighi a PwCIL o a qualunque altra società del network, e sono responsabili solo per le proprie azioni o emissioni e non di quelle di PwCIL o di qualunque altra società del network. Allo stesso modo PwCIL non può agire in qualità di mandatario di nessuna società del network, non può imporre obblighi ed è responsabile solo per le proprie azioni ed omissioni. PwCIL non ha né il diritto né la facoltà di controllare la conduzione delle attività professionali, ivi inclusa l'espressione del giudizio professionale di revisione da parte delle entità della rete PwC.

Di seguito sono elencati gli organi di governance di PwCIL:

- **Global Board:** tale organo è responsabile della Governance di PwCIL, nonché della vigilanza sull'operato del Network Leadership Team e dell'approvazione degli standard e dei principi del network. Il Board è composto da 19 membri: 1 è amministratore esterno indipendente, gli altri 18 sono eletti ogni quattro anni dai soci delle società del network mondiale PwC.
- **Network Leadership Team:** questo gruppo assicura la condivisione della strategia globale del network PwC e degli standard ai quali le società acconsentono ad uniformarsi.
- **Strategy Council:** tale organo consiliare è costituito dai responsabili delle maggiori entità PwC della nostra organizzazione mondiale e ha il compito di stabilire l'orientamento strategico del network, facilitando l'allineamento in vista della realizzazione di tale strategia.
- **Global Leadership Team:** si tratta di un gruppo consiliare nominato e che riporta al Network Leadership Team e al presidente del network PwC, i cui membri sono responsabili di indirizzare i team provenienti dalle diverse entità PwC con il fine di coordinare le attività in tutti gli ambiti della nostra organizzazione.

Il fatturato complessivo raggiunto nell'esercizio chiuso al 30 giugno 2023 da revisori legali e società di revisione contabile aventi sede in Stati membri dell'UE o EEA che sono membri della rete PwC e relativo, nella misura migliore calcolabile, alla revisione legale dei bilanci annuali e consolidati, è di circa 2,8 miliardi di euro. Ciò rappresenta il fatturato dell'ultimo esercizio finanziario di ciascuna entità convertito in euro al tasso di cambio prevalente alla data di chiusura dell'esercizio.

In Italia l'attività di revisione contabile del network PwC è svolta dalla PricewaterhouseCoopers SpA.

Forma giuridica, struttura proprietaria e di governo della società



Indice

PwC è una società per azioni che ha per oggetto sociale lo svolgimento dell'attività di revisione contabile, nonché ogni altra attività, anche consulenziale, inerente, collegata o correlata alla revisione contabile o alle questioni di natura o contenuto contabile.

La società svolge tale attività nel rispetto delle norme di legge vigenti in materia e nel contesto dell'organizzazione della rete internazionale PricewaterhouseCoopers (il "network") aderendo, pertanto, alle regole di funzionamento di tale rete. La società può inoltre svolgere tutte le attività che le norme tempo per tempo vigenti prevedono possano essere eseguite da una società di revisione, ivi inclusi la redazione di pareri, perizie, valutazioni e lo svolgimento di indagini di natura contabile o amministrativa, anche su richiesta dell'autorità giudiziaria, nonché compiere tutti gli atti necessari o utili per il conseguimento dell'oggetto sociale, nei limiti delle norme applicabili, compresi a titolo esemplificativo:

- a. l'assistenza nel campo della responsabilità sociale d'impresa e del corporate reporting su dati e informazioni non finanziari;
- b. l'assistenza nell'analisi, implementazione e monitoraggio di modelli organizzativi.

La società ha sede legale e amministrativa in Milano, Piazza Tre Torri n. 2 ed altre 23 unità locali in Italia. Sono elencati in appendice alla presente relazione gli uffici che rappresentano la nostra presenza, in qualità di revisori legali, sul territorio. Alla data del 30 giugno 2023 PwC impiegava 1.741 risorse (1622 dipendenti e 119 stagisti), di cui 87 partner. Il personale mediamente impiegato nel corso dell'esercizio (comprensivo di dipendenti e stagisti) ammonta a 1.686 unità.

Al 30 giugno 2023, il capitale sociale ammontava a Euro 6.890.000 ed è tuttora diviso in 12.324.500 azioni, senza determinazione del valore nominale unitario, di cui 6.297.000 azioni di categoria A, 5.880.000 azioni di categoria B e 147.500 azioni di categoria C.

Le azioni di categoria A sono titolari del diritto di voto nelle assemblee ordinarie e straordinarie e ad

esse è connesso l'obbligo di svolgere specifiche attività obbligatorie, nei limiti e secondo i termini e le modalità indicati dallo Statuto, mentre le azioni di categoria B e C hanno diritto di partecipazione e di voto limitato alle assemblee straordinarie. Le azioni di categoria B e C sono subordinate rispetto alle azioni di categoria A in sede di partecipazione alle perdite.

Alle azioni di categoria C possedute da persone fisiche è connesso l'obbligo di eseguire specifiche attività obbligatorie, nei limiti e secondo i termini e le modalità indicati nello Statuto.

Le azioni di categoria A sono interamente detenute da soci persone fisiche, salvo 865.000 azioni (pari al 7,019% del totale azioni) che al 30 giugno 2023 erano detenute dalla società stessa e 245.000 azioni (pari all'1,988% del totale azioni) che al 30 giugno 2023 erano detenute da PricewaterhouseCoopers Italia Srl, società interamente detenuta da persone fisiche socie della rete PricewaterhouseCoopers in Italia. I soci sono in larga maggioranza 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. I soci sono impegnati a svolgere la propria attività professionale in via esclusiva a beneficio della società per tutto il tempo di durata del rapporto sociale.

La totalità delle azioni di categoria B è detenuta da PricewaterhouseCoopers Italia Srl. Le azioni di categoria C sono detenute da PricewaterhouseCoopers Italia Srl e da soci persone fisiche.

La società è iscritta al n. 119644 del Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'economia e delle finanze in applicazione del decreto legislativo n. 39/2010 ed ha codice fiscale e partita iva n.12979880155. Esistono altre entità in Italia che utilizzano il termine "PricewaterhouseCoopers" all'interno della propria denominazione o che comunque fanno parte della rete PricewaterhouseCoopers con diversi oggetti sociali e con organi di governo differenti e autonomi.

Struttura di governo della società

Il Consiglio di Amministrazione

L'amministrazione della società è affidata a un Consiglio di Amministrazione, che può essere composto da un numero di membri variabile da 3 a 9, eletti dall'assemblea degli azionisti. La maggioranza degli amministratori deve essere scelta tra i soci della società o tra i soci di altra società di diritto italiano che aderisce al network PwC, nel rispetto comunque dei requisiti soggettivi e delle condizioni previste dalle norme applicabili per lo svolgimento delle attività previste dall'oggetto sociale. Al Consiglio di Amministrazione sono conferiti i più ampi poteri per la gestione della società, con facoltà di compiere, senza limitazioni di sorta, tutti gli atti di ordinaria e straordinaria amministrazione ritenuti necessari o opportuni per il conseguimento dell'oggetto sociale, fatto salvo quanto per legge è riservato all'Assemblea.

Il Consiglio di Amministrazione ha inoltre la responsabilità complessiva del sistema di controlli relativi alla qualità, e del suo riesame periodico per valutarne l'efficacia.

Al 30 giugno 2023, i componenti del Consiglio di Amministrazione, nominati dall'assemblea degli azionisti del 29 settembre 2021, erano Lorenzo Pini Prato (Presidente), Giovanni Andrea Toselli (Vice Presidente), Laura Iemmi (Amministratore Delegato), Stefano Bravo e Luigi Casero (Consiglieri).

Il Consiglio di Amministrazione rimane in carica per tre esercizi. Presidente, Vice Presidente e Amministratore Delegato hanno la rappresentanza legale della società. Luigi Casero è membro del CdA in veste di consigliere non esecutivo, in ottemperanza alla decisione di PwC di allinearsi alle best practices di riferimento in tale ambito.

Il Collegio Sindacale

I componenti del collegio sindacale, al 30 giugno 2023, nominati dall'assemblea degli azionisti del 27 settembre 2022, erano: Alberto Giussani (Presidente), Carlo de Vilas e Elena Pascolini (Sindaci effettivi), Luigi Manelli e Domenico Coldani (Sindaci supplenti).

Il Revisore Legale

Come da delibera dell'assemblea degli azionisti del 27 settembre 2022, il Collegio Sindacale ha la responsabilità di svolgere l'attività di revisione legale dei conti ai sensi dell'articolo 2409 bis del Codice Civile.

L'Organismo di Vigilanza

Ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231, PwC ha nominato l'Organismo di Vigilanza.

I componenti dell'Organismo di Vigilanza, al 30 giugno 2023, nominati dal Consiglio di Amministrazione del 29 settembre 2021, erano Luigi Manelli (Presidente), Andrea Mascetti e Stefano Micheli.



Dichiarazioni del Consiglio di Amministrazione di PricewaterhouseCoopers SpA ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 537/2014



Indice

Il Consiglio di Amministrazione di PricewaterhouseCoopers SpA dichiara, ai sensi dell'Articolo 13, lettera d), g) e h) del Regolamento (UE) n. 537/2014 che:

- il sistema di controllo interno della qualità adottato da PricewaterhouseCoopers SpA e descritto nella precedente sezione "Sistema di controllo interno della qualità" della 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 di revisione di riferimento. Avuto riguardo al disegno e all'operatività del sistema di controllo interno della qualità e ai risultati della attività di monitoraggio svolta dalla nostra società, descritta nella sezione "Monitoraggio" della presente relazione, si ritiene che il sistema di controllo interno della qualità abbia operato in modo efficace nel corso dell'esercizio chiuso al 30 giugno 2023;
- PricewaterhouseCoopers SpA ha applicato nel corso dell'esercizio chiuso al 30 giugno 2023 e sta applicando misure, descritte nella precedente sezione "Etica, Indipendenza e Obiettività" della presente relazione, ritenute idonee a garantire il rispetto dei requisiti di indipendenza delle società di revisione legale, come previsto dal Regolamento (UE).n. 537/2014 e dagli artt. 10 e 17 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n.39, come modificati dal D.Lgs. n.135/2016; la società ha eseguito verifiche interne di conformità con le disposizioni di legge applicabili in materia di requisiti di indipendenza delle società di revisione legale;
- tutti i partner e le altre risorse professionali di PricewaterhouseCoopers SpA partecipano ai programmi di formazione, sinteticamente descritti nella sezione "Formazione professionale" della presente relazione e a ulteriori attività di formazione esterna. Si ritiene che questi programmi e attività, nel loro complesso, siano idonei a garantire, con ragionevole sicurezza, il rispetto, da parte dei revisori contabili, delle disposizioni dell'art. 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, come modificati dal D.Lgs. n.135/2016, in materia di formazione continua e quindi il mantenimento di un adeguato livello di conoscenze teoriche e capacità professionali.

Milano, 25 ottobre 2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Laura Lemmi

Appendice I

Elenco degli Enti di Interesse Pubblico clienti di revisione legale

Indice

#

- 2I RETE GAS SPA

A

- ACEA SPA
- ADRIANO LEASE SEC. SRL
- ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA
- ALLIANZ BANK FINANCIAL ADVISORS SPA
- ALLIANZ DIRECT SPA
- ALLIANZ SPA
- ALPERIA SPA
- AQUAFIL SPA
- ARCA ASSICURAZIONI SPA
- ARCA VITA SPA
- ASCOPIAVE SPA
- ASSET-BACKED EUROPEAN SECURITISATION TRANSACTION FOURTEEN SRL
- ASSET-BACKED EUROPEAN SECURITISATION TRANSACTION SEVENTEEN SRL
- ASSIMOCO SPA
- ASSIMOCO VITA SPA
- ASTM SPA
- AUTO ABS ITALIAN BALLOON 2019-1 SRL
- AUTO ABS ITALIAN RAINBOW LOANS SRL
- AXA ASSICURAZIONI SPA
- AXA MPS ASSICURAZIONI DANNI SPA
- AXA MPS ASSICURAZIONI VITA SPA

B

- B&C SPEAKERS SPA
- BANCA AGRICOLA POPOLARE DI RAGUSA SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI
- BANCA AKROS SPA
- BANCA ALETTI SPA
- BANCA MEDIOLANUM SPA
- BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA
- BANCA NAZIONALE DEL LAVORO SPA
- BANCA POPOLARE DI PUGLIA E BASILICA SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI
- BANCA POPOLARE SANT'ANGELO SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI

- BANCA REALE SPA
- BANCA WIDIBA SPA
- BANCO BPM ASSICURAZIONI SPA
- BANCO BPM SPA
- BANCO BPM VITA SPA
- BEGHELLI SPA
- BENE ASSICURAZIONI SPA SOCIETA' BENEFIT
- BIM VITA SPA
- BP MORTGAGES SRL
- BPL MORTGAGES SRL
- BRUNELLO CUCINELLI SPA

C

- CA AUTO BANK SPA
- CALTAGIRONE SPA
- CARTESIO SRL
- CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA SPA
- CHEBANCA! SPA
- CREDIT AGRICOLE ASSICURAZIONI SPA
- CREDIT AGRICOLE ITALIA SPA
- CREDIT AGRICOLE VITA SPA
- CREDIT SUISSE (ITALY) SPA
- CSP INTERNATIONAL FASHION GROUP SPA

D

- DE' LONGHI SPA
- DIASORIN SPA
- DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA

E

- ENI SPA
- ESPRINET SPA
- ESSELUNGA SPA
- EUROTECH SPA
- EXPRIVIA SPA

F

- FNM SPA



G

- GEFRAN SPA
- GOLDEN BAR (SECURITISATION) SRL
- GROUPAMA ASSICURAZIONI SPA
- GVS SPA

H

- HDI ASSICURAZIONI SPA
- HDI ITALIA SPA

I

- I GRANDI VIAGGI SPA
- INCONTRA ASSICURAZIONI SPA
- INDEL B SPA
- INDUSTRIE DE NORA SPA
- INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE SPA
- ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO
- ITALIAN EXHIBITION GROUP SPA
- ITALIANA ASSICURAZIONI SPA

L

- LANDI RENZO SPA

M

- MAIRE TECNIMONT SPA
- MARR SPA
- MEDIA FINANCE SRL
- MEDIOLANUM ASSICURAZIONI SPA
- MEDIOLANUM VITA SPA
- MM SPA
- MPS CAPITAL SERVICES BANCA PER LE IMPRESE SPA
- MPS LEASING & FACTORING SPA

N

- NEWLAT FOOD SPA
- NEXI SPA

O

- OVS SPA

P

- PIERREL SPA
- PIRELLI & C. SPA

Q

- QUIXA ASSICURAZIONI SPA

R

- RAI RADIOTELEVISIONE ITALIANA SPA
- RAI WAY SPA
- REPLY SPA

S

- SANTANDER CONSUMER BANK SPA
- SESA SPA
- SET DISTRIBUZIONE SPA
- SIENA LEASE 2016-2 SRL
- SIENA MORTGAGES 07-5 SPA
- SIENA MORTGAGES 09-6 SRL
- SIENA MORTGAGES 10-7 SRL
- SIENA PMI 2016 SRL
- SOCIETA' REALE MUTUA DI ASSICURAZIONI
- SOLUTION BANK SPA
- STELLANTIS FINANCIAL SERVICES ITALIA SPA

T

- TAMBURI INVESTMENT PARTNERS SPA
- TECHNOGYM SPA
- TOSCANA AEROPORTI SPA
- TPER SPA

U

- UCA - ASSICURAZIONI SPESE LEGALI E PERITALI SPA
- UNICREDIT ALLIANZ ASSICURAZIONI SPA
- UNICREDIT ALLIANZ VITA SPA

V

- VIANINI SPA

Appendice II

Elenco dei revisori legali e delle società di revisione contabile appartenenti al network PwC (UE e EEA)



Indice

| | |
|----------------------|---|
| Austria | PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Vienna |
| Austria | PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz |
| Austria | PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz |
| Austria | PwC Österreich GmbH, Vienna |
| Belgio | PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl |
| Bulgaria | PricewaterhouseCoopers Audit OOD |
| Cipro | PricewaterhouseCoopers Limited |
| Croazia | PricewaterhouseCoopers d.o.o |
| Croazia | PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o |
| Danimarca | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Estonia | AS PricewaterhouseCoopers |
| Finlandia | PricewaterhouseCoopers Oy |
| Francia | PricewaterhouseCoopers Audit |
| Francia | PricewaterhouseCoopers Entreprises |
| Francia | PricewaterhouseCoopers France |
| Francia | M. Antoine Priollaud |
| Germania | PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Germania | Wibera WPG AG |
| Grecia | PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA |
| Irlanda | PricewaterhouseCoopers |
| Islanda | PricewaterhouseCoopers ehf |
| Italia | PricewaterhouseCoopers SpA |
| Lettonia | PricewaterhouseCoopers SIA |
| Liechtenstein | PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell |
| Lituania | PricewaterhouseCoopers UAB |
| Lussemburgo | PricewaterhouseCoopers, Société coopérative |
| Malta | PricewaterhouseCoopers |
| Norvegia | PricewaterhouseCoopers AS |



| | |
|---|--|
| Olanda | PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. |
| Polonia | PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o. |
| Polonia | PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k. |
| Polonia | PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. |
| Portogallo | PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda |
| Repubblica Ceca | PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. |
| Romania | PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L. |
| Slovacchia (Repubblica Slovacca) | PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. |
| Slovenia | PricewaterhouseCoopers d.o.o |
| Spagna | PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. |
| Svezia | PricewaterhouseCoopers AB |
| Svezia | Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB |
| Ungheria | PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. |

Appendice III

Codice di Condotta



Indice

Il Codice di Condotta PwC

Il presente Codice di Condotta del network PwC è applicato da parte di tutti i professionisti della rete. Sulla base di questo Codice, è stato sviluppato il Codice di Comportamento di PricewaterhouseCoopers SpA, che è molto più articolato in quanto tiene conto della realtà Italiana ed è arricchito da numerosi esempi pratici.

www.pwc.com/codeofconduct PDF

Living our Purpose and Values
PwC's Code of Conduct

Aprile 2021

 <https://www.pwc.com/it/it/about-us/ethics.html>

Appendice IV

La nostra presenza sul territorio



Indice

| | | |
|----------------|---|------------------|
| Ancona | Via Sandro Totti 1, 60131 Ancona | Tel. 071 2132311 |
| Bari | Via Abate Gimma 72, 70122 Bari | Tel. 080 5640211 |
| Bergamo | Largo Belotti 5, 24121 Bergamo | Tel. 035 229691 |
| Bologna | Via Angelo Finelli 8, 40126 Bologna | Tel. 051 6186211 |
| Brescia | Viale Duca D'Aosta 28, 25121 Brescia | Tel. 030 3697501 |
| Catania | Corso Italia 302, 95129 Catania | Tel. 095 7532311 |
| Firenze | Viale Gramsci 15, 50121 Firenze | Tel. 055 2482811 |
| Genova | Piazza Piccapietra 9, 16121 Genova | Tel. 010 29041 |
| Milano | Piazza Tre Torri 2, 20145 Milano | Tel. 02 77851 |
| Monza | Via Solferino 29/A, 20900 Monza | Tel. 02 66734891 |
| Napoli | Via dei Mille 16, 80121 Napoli | Tel. 081 36181 |
| Padova | Via Vicenza 4, 35138 Padova | Tel. 049 873481 |
| Palermo | Via Marchese Ugo 60, 90141 Palermo | Tel. 091 349737 |
| Parma | Viale Tanara 20/A, 43121 Parma | Tel. 0521 275911 |
| Pescara | Piazza Ettore Troilo 7, 65127 Pescara | Tel. 085 4545711 |
| Roma | Largo Fochetti 29, 00154 Roma | Tel. 06 570251 |
| Torino | Corso Palestro 10, 10122 Torino | Tel. 011 556771 |
| Trento | Viale della Costituzione 33, 38122 Trento | Tel. 0461 237004 |
| Treviso | Viale Felissent 90, 31100 Treviso | Tel. 0422 696911 |
| Trieste | Via Cesare Battisti 18, 34125 Trieste | Tel. 040 3480781 |
| Udine | Via Poscolle 43, 33100 Udine | Tel. 0432 25789 |
| Varese | Via Albuzzi 43, 21100 Varese | Tel. 0332 285039 |
| Verona | Via Francia 21/C, 37135 Verona | Tel. 045 8263001 |
| Vicenza | Piazza Pontelandolfo 9, 36100 Vicenza | Tel. 0444 393311 |

Appendice V

Elenco delle entità italiane aderenti alla rete PwC

(in ordine alfabetico)



Indice

Coopers & Lybrand SpA (in liquidazione)

PricewaterhouseCoopers Acceleration Center Italy Srl

PricewaterhouseCoopers Advisory SpA

PricewaterhouseCoopers Business Services Srl

PricewaterhouseCoopers Italia Srl

PricewaterhouseCoopers Services Srl

PricewaterhouseCoopers SpA

PwC Tax & Legal Studio Professionale Associato

Servizi Aziendali PricewaterhouseCoopers Srl

Studio Tributario Amministrativo Internazionale

TLS Associazione Professionale di Avvocati e Commercialisti



pwc.com/it



© 2023 PricewaterhouseCoopers SpA. All rights reserved. PwC refers to PricewaterhouseCoopers SpA and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.