



DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

An independent member firm of  **MOORE**

Bilancio di sostenibilità

11 marzo 2011 - 11 marzo 2021

The logo for DF AUDIT, with 'DF' in orange and 'AUDIT' in black, separated by a thin orange horizontal line.

DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Indice

1. Introduzione
2. Storia
3. Nota metodologica
4. Materialità
5. *Governance, risk management ed etica*
6. Persone
7. Clienti
8. Comunità
9. Ambiente
10. Valore generato e distribuito
11. Obiettivi futuri

GRI Content Index

DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





L'11 marzo 2011 è una data che tutti ricordano per una delle catastrofi ambientali più devastanti dei nostri tempi: lo tsunami nella regione di Tohoku - in Giappone - causato da un terremoto, che ha portato distruzione e migliaia di morti oltre a un grave incidente nella centrale nucleare di Fukushima Dai-ichi, i cui effetti sulla salute delle persone si potranno accertare solo nei decenni a venire.

Nella stessa giornata a Padova è stata costituita **DF Audit società di organizzazione e revisione contabile S.p.A.** (nel seguito, "DF Audit", "DFA" o "Società"); una triste coincidenza che non vogliamo dimenticare e che per questo motivo abbiamo deciso di richiamare nelle prime righe del presente primo bilancio di sostenibilità di DF Audit che riguarda il **periodo dalla costituzione fino al 31 agosto 2020** (nel seguito, "Report", "Bilancio Sociale" o "Bilancio").

A dieci anni dalla costituzione della Società desideriamo con il presente Bilancio, **redatto su base volontaria**, mettere un punto fermo: volgere uno sguardo critico al cammino fatto ed anticipare alcune delle prossime tappe.

Questo è il senso e la finalità del primo bilancio di sostenibilità di DF Audit S.p.A.: un breve documento per condividere **con i nostri stakeholders, in primis i colleghi, ma anche i professionisti del territorio, i clienti e la nostra comunità di Padova**, quanto realizzato in questi dieci anni ed annunciare le prossime sfide che vogliamo intraprendere.

Padova 4 maggio 2021

Il consiglio di amministrazione di DF Audit S.p.A.



Il Report fornisce - secondo le linee guida fissate dai GRI standards (*Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Standards*) - informazioni che riguardano solo marginalmente i risultati economici - finanziari raggiunti; **si concentra**, invece, **sull'impatto che ha avuto la Società in questo decennio sul mercato, sulle persone e sulla comunità di riferimento.**

DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





Trattandosi del primo bilancio di sostenibilità, si ritiene utile - anche per futura memoria - fornire brevi cenni sul **perché** è stata costituita DF Audit S.p.A. e sul **come** è avvenuta la crescita nel corso degli anni.

DF Audit S.p.A. nasce un anno dopo l'entrata in vigore del **Decreto legislativo 39/2010** che ha fatto chiarezza, si può dire (finalmente) in maniera definitiva, sui contenuti della revisione legale, professione esercitata da secoli ma che non era stata (ancora) normata adeguatamente nel nostro Paese.

In quel contesto, su impulso di Delta Erre S.p.A. (*) fu proposto ad **Andrea Fogarolo**, di costituire una società di revisione ed organizzazione contabile per rispondere alle richieste di revisione legale che da lì a breve sarebbero (verosimilmente) arrivate dalle aziende del territorio in seguito all'introduzione della citata nuova normativa.

La denominazione sociale richiama nell'acronimo **DF** le iniziali dei soci fondatori (Delta Erre e Andrea Fogarolo), affiancando il termine inglese Audit, per indicare la propria mission aziendale.

() Nata nel 1971 **Delta Erre** era una realtà con più di quattrocento soci, tutti iscritti ad albi professionali, che supportava da decenni professionisti ed aziende del Triveneto in vari ambiti professionali quali: attività fiduciaria, trust e formazione.*



Negli anni a seguire si sono verificati i seguenti eventi che hanno favorito la crescita e il consolidamento della Società:

- 19/07/2011: pubblicazione in gazzetta ufficiale dell'iscrizione al **registro dei revisori legali**,
- 2012: accreditamento a *independent member firm* dell'audit network denominato **MOORE Global Network** (già Moore Stephens International),
- 2012: ottenimento dell'abilitazione (tramite un socio) a svolgere la funzione di **revisore di enti locali**,
- 2013: allargamento della compagine sociale con l'ingresso di **Gian Luca Tognon**,
- 2015: ottenimento dell'accREDITAMENTO per svolgere la revisione contabile degli iscritti all'Associazione Generale Cooperative Italiane (**AGCI**),
- 2018: i soci Fogarolo e Tognon vengono iscritti nell'albo dei **CTU presso il tribunale di Padova**.

Da registrare come ultimo evento rilevante di questo decennio **l'uscita dalla compagine sociale (maggio 2019) del socio Delta Erre S.p.A.**, per il raggiungimento dell'obiettivo iniziale che aveva giustificato l'investimento e per la decisione dei soci di liquidare la società. Alla data odierna i soci di DFA sono Fogarolo e Tognon.

Nell'ultimo esercizio sociale(*) DFA ha raggiunto i seguenti risultati:

Risultati FY 2019-2020	
Persone ^(**)	16
% Donne	38%
Fatturato (€/000) ^(***)	1.540
Nr incarichi	195
Nr clienti	129
hh formazione interna	1.016
hh formazione esterna ^(****)	1.056

(*) l'esercizio sociale (FY) inizia il 1 settembre e termina il 31 agosto

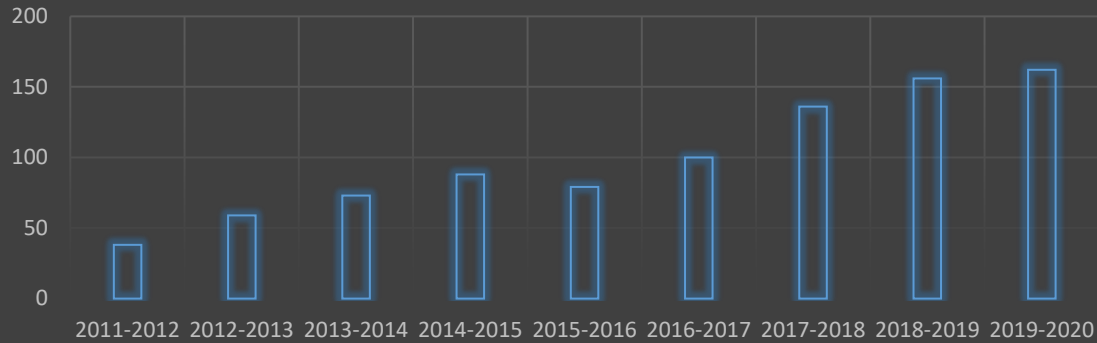
(**) il dato non include i due amministratori non operativi e un collaboratore dimessosi prima del termine del FY

(***) la voce non include gli addebiti per rimborsi spese e spese di segreteria (ricavi che sono invece inclusi nella voce A1 del bilancio)

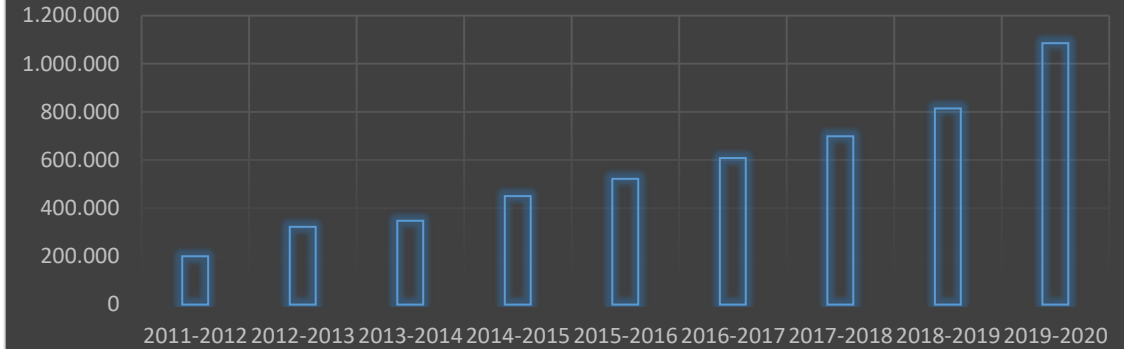
(****) formazione erogata in ambito universitario o presso primarie Scuole di Formazione



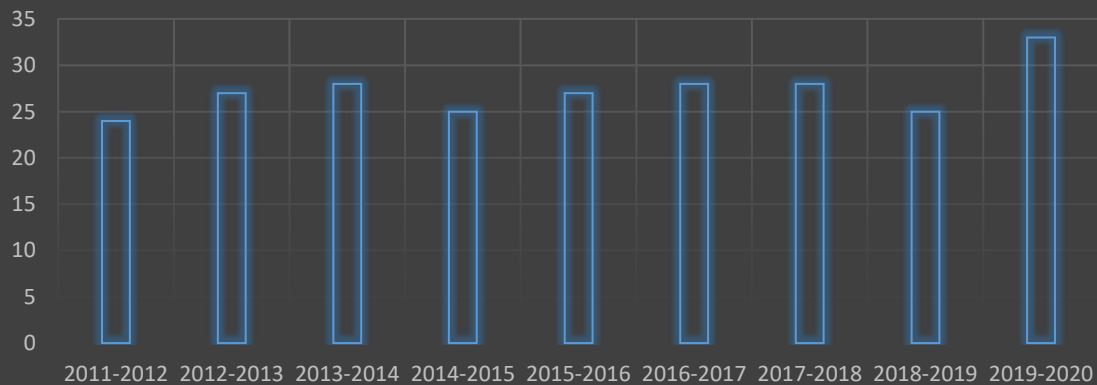
Numero commesse di revisione legale e volontaria



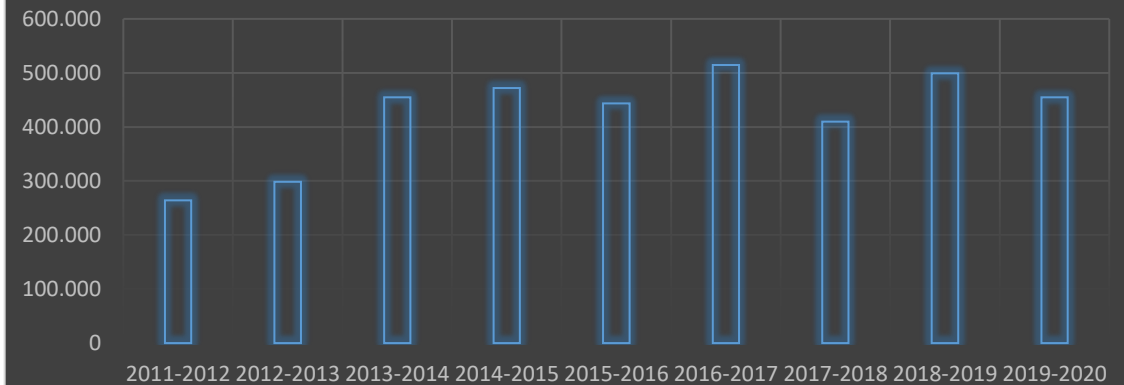
Fatturato revisione legale e volontaria



Numero incarichi di organizzazione contabile



Fatturato organizzazione contabile



I servizi di **organizzazione contabile** si riferiscono principalmente ad attività di *internal auditing*, consulenza di natura contabile (i.e. assistenza alla redazione di bilanci consolidati), formazione esterna, *loan staff*, attività *forensic*.

DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





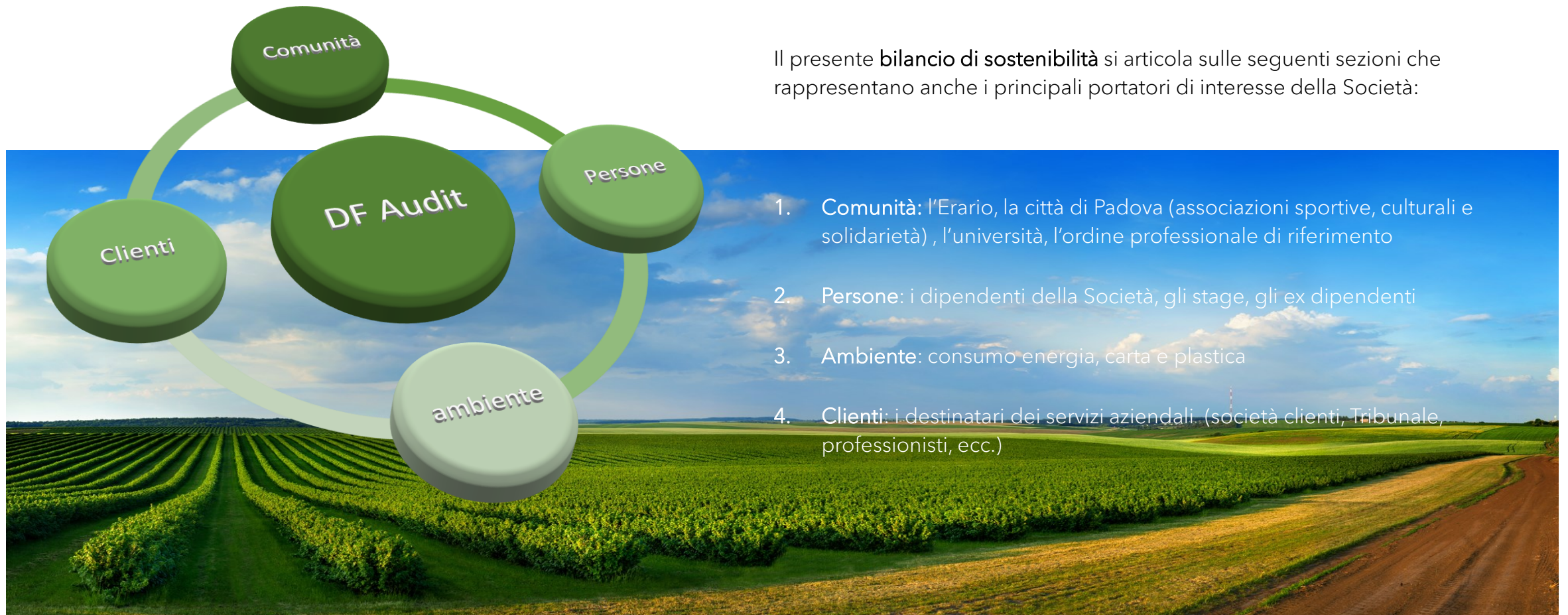
Il bilancio di sostenibilità, o bilancio sociale, è un’informativa - redatta su base volontaria - nell’ambito della quale un’organizzazione (i) descrive e quantifica gli impatti economici, sociali e ambientali prodotti dalle proprie attività in relazione ai principali *stakeholders* esterni ed interni di riferimento, (ii) illustra i valori cui sono improntate la propria attività e la propria *governance*, (iii) evidenzia come la propria attività contribuisce alla sostenibilità dell’economica globale, (iv) individua cambiamenti ed obiettivi ritenuti necessari per migliorare le proprie *performance* in termini di sostenibilità.

Il presente Report è stato predisposto in conformità ai nuovi *standard* di rendicontazione “*Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Standards*” (di seguito “*GRI Standards*”) pubblicati nel 2016 dal *Global Reporting Initiative* (GRI), secondo l’opzione “*in accordance - core*”.

Le *Linee Guida GRI* (*Global Reporting Initiative*) sono uno standard internazionale per la rendicontazione di sostenibilità e costituiscono un modello di reporting universalmente accettato, guidato dallo scopo di favorire comparabilità, affidabilità e verificabilità delle informazioni.



Il Bilancio di sostenibilità si affianca e (per certi versi) integra le previsioni del **D.Lgs. n. 254/2016**, che norma la rendicontazione di **informazioni di carattere non finanziario (DNF)** da parte di particolari imprese e di specifici gruppi di grandi dimensioni (ad esempio, società quotate). DFA con il presente documento intende presentarsi per offrire, nell’ambito delle proprie competenze di natura contabile e di revisione, servizi professionali che riguardano la **predisposizione e revisione di DNF e bilanci di sostenibilità** (DdR 232 e DdR 226 Assirevi).



DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





Le tematiche individuate che possono generare impatti considerati rilevanti (in rapporto alla dimensione della Società) dal punto di vista economico, ambientale e sociale dallo svolgimento delle attività di DFA e che potrebbero influenzare in modo significativo le valutazioni degli *stakeholder*, sono riportate nella tabella a lato (“**matrice di materialità**”) che evidenzia - in conformità con quanto previsto dai *Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Standards* - **sull’asse delle ascisse** la rilevanza delle tematiche per la Società e **sull’asse delle ordinate** la rilevanza delle tematiche per gli *stakeholder*.

Gli indicatori esposti nelle pagine che seguono sono estratti dalla contabilità industriale



DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





Governance

DFA è stata gestita negli anni da un consiglio di amministrazione composto da 4 professionisti, di cui due indipendenti e non operativi. Questa scelta ha avuto una duplice finalità: (i) di garanzia e trasparenza nei confronti del socio non operativo Delta Erre S.p.A., (ii) di mantenimento di un punto di vista terzo ed indipendente rispetto alle scelte strategiche e/o alle delibere più rilevanti.

La scelta di costituire una Società per Azioni e nominare il collegio sindacale è anch'essa conseguente alla volontà dei fondatori di garantire la massima trasparenza e tutela al socio non operativo Delta Erre S.p.A. e ai terzi.

Non è invece stato formalizzato ed approvato un modello di organizzazione, gestione e controllo (MOGC) ex DLGS 231/2001.



DFA si pone l'obiettivo di coinvolgere nella *governance* anche i colleghi più giovani. Per favorire l'acquisizione delle competenze e necessarie, DFA assegna ai collaboratori, con un'anzianità lavorativa di almeno 6/7 anni (qualifica di manager), responsabilità su aspetti che riguardano la gestione dell'ufficio: formazione del personale, *compliance*, valutazione del personale, colloqui individuali interni, gestione della pianificazione dei lavori (*scheduling* delle risorse professionali).





CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Andrea Fogarolo
(presidente e amm.re delegato)
- Gianluca Tognon
(amministratore delegato)
- Marco Ciabattoni
(consigliere)
- Massimo Greggio
(Consigliere)

MANAGER

- Mariuccia Cecchin
(Manager)
- Davide Pellizzari
(Manager)
- Alessandro Barison
(Manager)

COLLEGIO SINDACALE

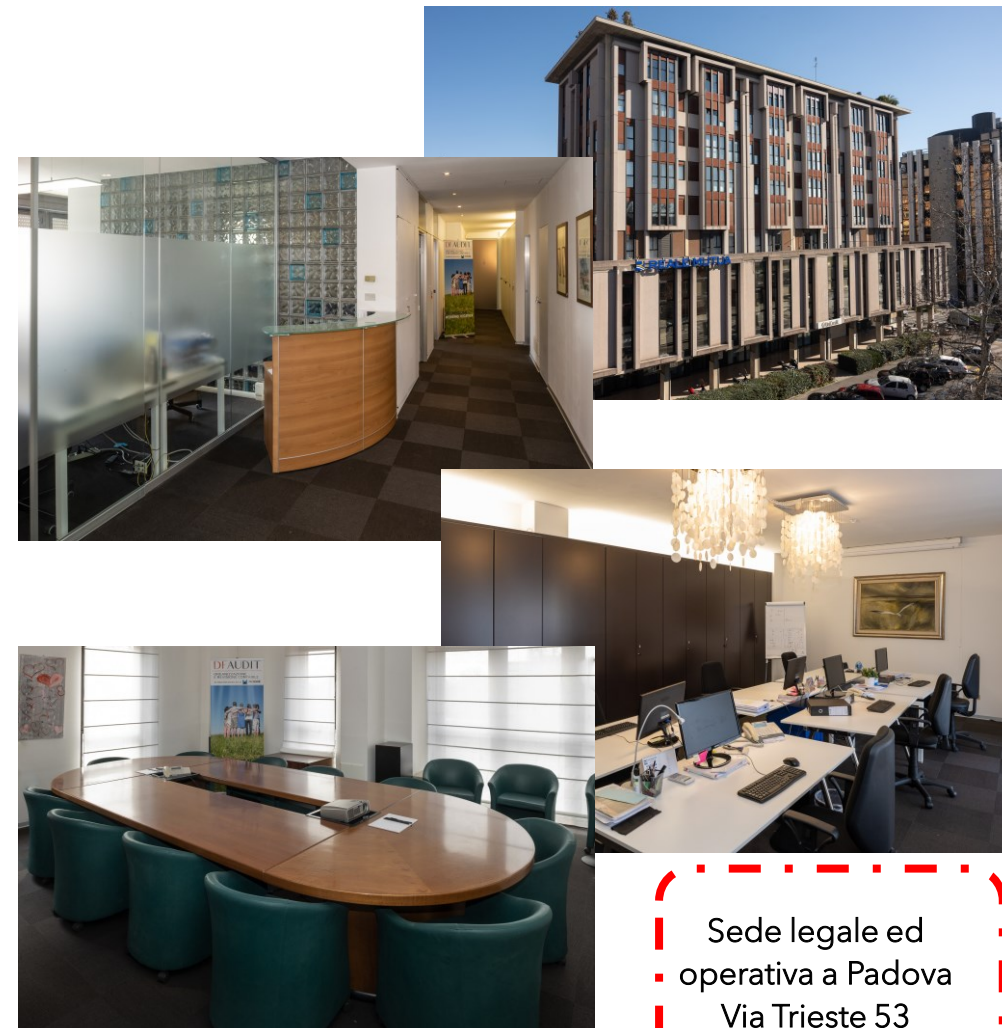
- Gianluca Pivato
(presidente)
- Chiara Bedei
(sindaco effettivo)
- Matteo Fornasini
(sindaco effettivo)

100% dei componenti con esperienza almeno decennale nell'ambito della revisione legale

90% Dottori commercialisti e/o revisori legali

50% dei componenti con significativa pregressa esperienza nell'ambito delle primarie società di revisione

30% con esperienza formativa in ambito universitario



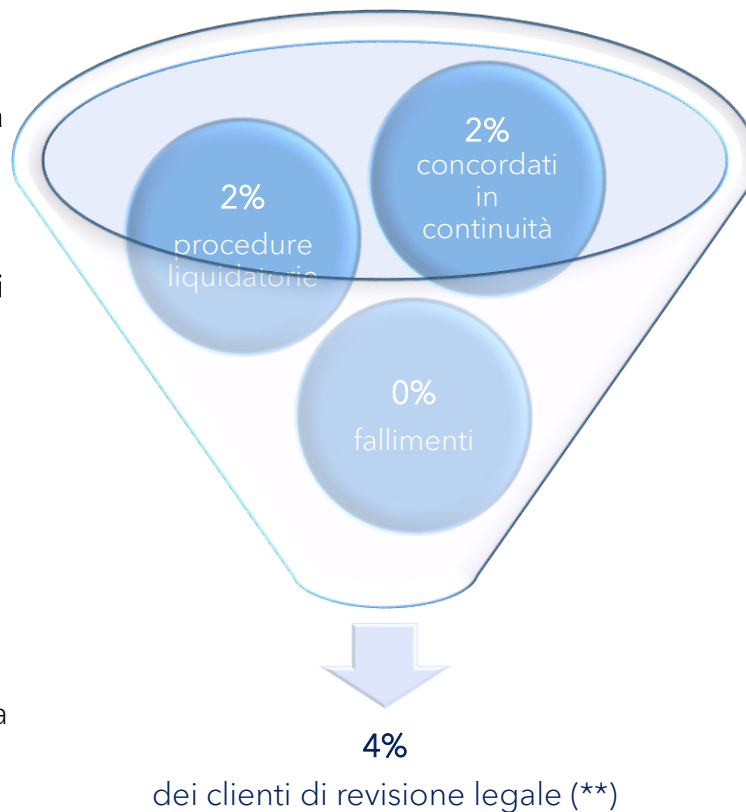
Sede legale ed operativa a Padova
Via Trieste 53



Risk management

DFA adotta una gestione dei rischi d'impresa (**Risk management**) in fase di accettazione e mantenimento di ogni singolo incarico professionale secondo le previsioni dell'ISQC Italia 1 (*).

Obiettivo irrinunciabile e prioritario della Società (evidentemente) è di esprimere **appropriati giudizi professionali** indipendenti sui bilanci sottoposti a revisione contabile in conformità agli standard professionali ISA Italia e **non ricevere contestazioni** sul proprio operato né, per quanto possibile, conseguire **perdite su crediti** sulle prestazioni professionali rese. Conseguentemente, nella valutazione del rischio associato all'incarico, DFA valuta attentamente (i) il rispetto della propria indipendenza, (ii) la qualità dei dati contabili e dei processi amministrativi del potenziale cliente, (iii) la reputazione del cliente (*background investigation*) ma anche (iv) il rischio di insolvenza.



Riguardo al rischio di perdita sui crediti e di contestazioni per aziende fallite successivamente all'emissione della relazione di revisione, DFA in questi dieci anni ha offerto servizi di revisione legale ad alcune società che erano o hanno poi richiesto l'ammissione a procedure pre-concorsuali o concorsuali di varia natura.

Il grafico esposto a lato riepiloga la **situazione degli incarichi di revisione legale svolti in un contesto di crisi** (società che in un momento successivo all'emissione della relazione di revisione hanno richiesto l'ammissione ad una procedura concorsuale). **Il dato si riferisce ai dieci anni di attività** della Società. Tutte le relazioni emesse in questi contesto evidenziavano in modo appropriato - secondo gli *standard* professionali di riferimento (ISA Italia) - la situazione di crisi e le incertezze sul presupposto della continuità aziendale.

(*) *International Standard on Quality Control 1 - standard professionale che fornisce le istruzioni sul controllo della qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete e limitate del bilancio [...].*

(**) *il dato è calcolato rispetto al numero dei clienti assoggettati a revisione legale. Il medesimo indicatore se rapportato al numero di relazioni emesse è ampiamente inferiore all'1%.*



Risk management (continua)

Un ulteriore aspetto considerato da DFA per una gestione prudente ed equilibrata del rischio professionale riguarda la **politica retributiva** di tutti i dipendenti ed amministratori della Società. DFA riconosce in funzione dell'anzianità, della capacità e del ruolo in azienda, una componente variabile della retribuzione (**premio**) che viene assegnata principalmente sulla base di indicatori di qualità dell'attività individuale svolta e dei risultati complessivi conseguiti dall'intera organizzazione, mentre solo marginalmente viene attribuita in base al raggiungimento di *target* individuali di fatturato e redditività aziendali.

Anche la decisione dei soci di deliberare in dieci anni una sola **distribuzione di dividendi** (Euro 80 mila), è conseguente alla volontà degli stessi di presentarsi al mercato con garanzie proprie e di terzi (copertura assicurativa per la responsabilità civile) adeguate rispetto l'inevitabile rischio professionale che connota questa professione. Alla data di riferimento la Società dispone di polizza assicurativa per i rischi professionali con un massimale di **Euro 5 milioni** stipulata con primario gruppo assicurativo (**zero sinistri in dieci anni**).

Con riferimento alle **relazioni emesse**, DFA nei primi dieci anni di attività ha emesso **642** relazioni (**372** relazioni di revisione legale, **164** per revisione a titolo volontario o per procedure di revisione concordate, **106** per perizie o asseverazioni) a fronte delle quali le contestazioni formali o informali da parte del cliente o di terzi sono state **nulle**.

Con riferimento alle perdite su crediti nei dieci anni di attività la società ha registrato in contabilità le perdite esposte nella tabella a fianco e ha stanziato nel bilancio FY 2019/2020 un fondo svalutazione crediti di **Euro 222 mila**, pari al **2,5%** del fatturato realizzato nel decennio.

FY	Perdite su crediti
2012-2013	8.425
2013-2014	26.748
2017-2018	183
2018-2019	10.370
Totale	45.726



DFA è accreditata dal 2012 al *global accounting and consulting network* **MOORE Global Network Limited** (già Moore Stephens International Limited) con casa madre a Londra (*).

Grazie all'appartenenza al citato *network*, DFA è in grado di assumere, nel pieno rispetto degli *standard* professionali, incarichi di revisione legale in gruppi internazionali e garantire ai propri clienti contatti con oltre 30 mila professionisti (revisori contabili, fiscalisti e legali) organizzati in 579 uffici ubicati in 114 paesi nel mondo.

DFA è stata sottoposta, negli anni 2015 e 2019, a verifiche di qualità dei processi interni e delle carte di lavoro ("*Quality review*") da parte di un incaricato dell'*audit network*. I risultati sono stati in entrambe le ispezioni positivi ad eccezione di alcuni aspetti riguardanti l'*Internal Monitoring Programme* (IMP)**)

Tale **punto di debolezza** è conseguente alla difficoltà - comune a tutte le società di revisione a carattere locale - di costituire al proprio interno tutte le funzioni richieste dall'ISQC Italia 1. Per questo motivo, sono allo studio, di concerto con il *network*, delle soluzioni organizzative semplificate atte a contemperare le esigenze di «struttura» dell'ISQC Italia 1 con la «flessibilità» necessaria per operare nel mercato delle PMI.

In questo contesto e per questa finalità, già nel mese di dicembre 2020 DFA ha avviato un progetto pilota di IMP che ha previsto il riesame, da parte dei *manager* di DFA, di 12 lavori di revisione o di consulenza svolti nel FY 2019-2020 su altrettanti clienti.

(*) secondo l'*international accouting bulletin* nel 2020, Moore Global è stato il 12° *network* a livello mondiale per volume d'affari

(**) Si intende l'insieme delle procedure interne volte alla verifica del sistematico rispetto degli *standard* professionali di riferimento indicati principalmente nel principio ISQC Italia 1.





Codice Etico

DFA aderisce dal 2018 al *Codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale dei soggetti abilitati all'esercizio dell'attività di revisione legale dei conti* ("Codice etico Italia") approvato dal MEF con determina 245504 del 20/11/2018.

L'adesione allo stesso è stata formalmente accettata e comunicata da parte di tutti i collaboratori di DFA. Il Codice etico Italia prevede tra i vari aspetti il rispetto di **principi di indipendenza e di deontologia professionale** nello svolgimento di tutte le attività professionali.

Inoltre, DFA si attiene alle indicazioni del documento ISQC Italia 1 riguardo i principi etici applicabili (ISQC Italia 1, par 20-25), ad esempio tramite l'ottenimento di una duplice^(*) conferma scritta di indipendenza per ogni incarico di revisione da parte dei membri del *team* e una conferma scritta redatta su base annuale da tutti i membri di DFA in relazione a tutti i clienti in essere.

^(*) Una all'inizio delle attività di revisione del bilancio e una al completamento delle stesse.



DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri

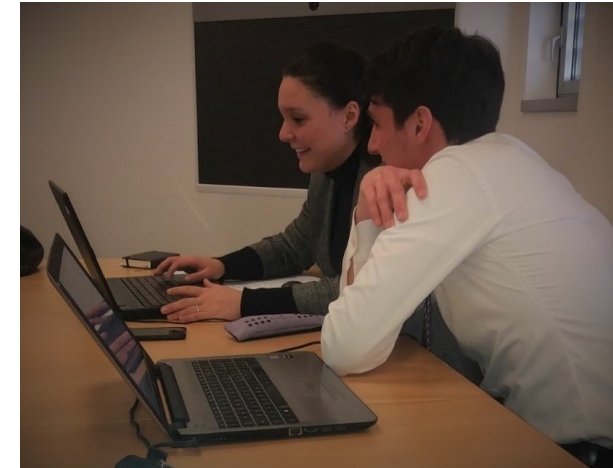




DFA inserisce nella propria organizzazione giovani laureandi e neolaureati con **laurea magistrale in scienze economiche** conseguita prevalentemente presso le Università del territorio (Padova, Venezia e Ferrara).

Si tratta di giovani alla prima esperienza lavorativa che, dopo un periodo di *stage* con borsa di studio della durata di 5-6 mesi, sono assunti con un contratto di apprendistato professionalizzante.

DFA propone ai propri collaboratori un percorso di crescita professionale e retributivo che prevede la partecipazione a corsi di formazione interni ed esterni, incarichi e responsabilità via via più complessi, un piano retributivo che considera diversi aspetti quali l'anzianità lavorativa, le capacità tecniche e relazionali, i risultati aziendali.



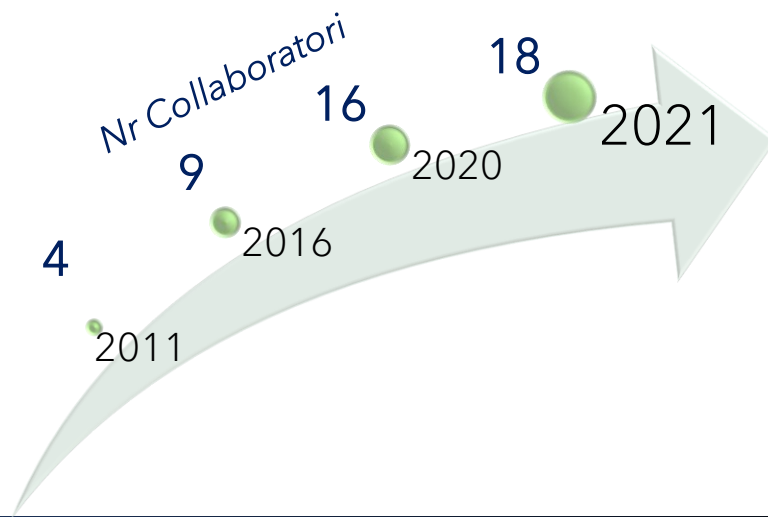
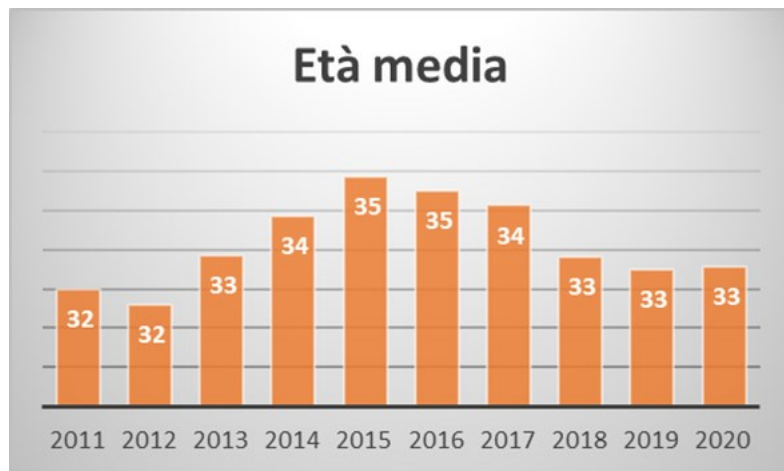
DFA si attiene alle disposizioni dell'ISQC Italia 1 in merito al processo di crescita professionale dei propri collaboratori. Nell'ambito di tali procedure svolge appositi incontri (con cadenza annuale) per valutare la *performance* delle persone e discutere con le stesse il percorso di carriera.

DFA ottiene riscontro del grado di apprezzamento delle politiche di gestione delle risorse umane adottate tramite: **(i)** i colloqui annuali ed incontri informali richiesti ai *manager* e soci; **(ii)** la valutazione dei corsi di formazione svolti, **(iii)** questionari in forma anonima (attività svolta a partire dall'anno 2019).



L'età di ingresso in DFA è (generalmente) **inferiore ai 25 anni**.

L'**età media** esposta nella tabella sopra risulta negli anni pressoché costante (nonostante un *turn over* trascurabile) a seguito dell'assunzione di nuovi giovani collaboratori che hanno più che «compensato» il naturale incremento dell'età media aziendale



La tabella sotto esprime in percentuale la crescita media retributiva per anno dei collaboratori. Nei primi 8 anni di permanenza in azienda, la retribuzione (RAL inclusiva di eventuali premi variabili) si incrementa di circa l'80% (escludendo il periodo iniziale di stage)





DFA predilige e attua una **formazione multidisciplinare** per favorire la crescita professionale coerente con le conoscenze richieste dall'art 10-ter del D.lgs 39/2010 (testo unico della revisione). L'eccessiva specializzazione, secondo DFA, è efficiente nel breve termine per lo svolgimento degli incarichi ma può risultare nel medio-lungo termine un limite per i collaboratori (per affrontare con successo nuove opportunità professionali) e/o per DFA (per affrontare con successo incarichi sempre più complessi).

DFA incentiva il superamento dell'**esame di stato** per ottenere l'iscrizione nel Registro dei Revisori Legali tenuto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Nei primi dieci anni hanno completato il tirocinio **4** colleghi e **2** di questi hanno ottenuto l'abilitazione professionale.



DFA stimola un atteggiamento attento e lungimirante verso la pensione. Nel 2020 ha sottoscritto un accordo plurisoggettivo con AZIMUT per stimolare l'adesione dei propri collaboratori ad un **fondo pensione**. Ha, inoltre, concesso il trasferimento al citato fondo pensione del trattamento di fine rapporto maturato al fine di consentire il conseguimento dei risparmi fiscali previsti dalla legge per questa tipologia d'investimento.

DFA, inoltre, sempre in collaborazione con AZIMUT, ha recentemente avviato la progettazione di un piano di **welfare aziendale** commisurato all'anzianità professionale per far ottenere ai propri collaboratori i benefici fiscali previsti dalla vigente normativa.



DFA ha stimolato negli anni la partecipazione dei propri collaboratori a **eventi e manifestazioni culturali e sociali**, quali: una visita guidata alla cappella degli Scrovegni, una visita alla mostra d'arte dal titolo *Storie dell'Impressionismo* tenutasi a Treviso, uno spettacolo presso il planetario di Padova, la possibilità di svolgere un servizio di volontariato nel corso di due edizioni di gara podistica cittadina con finalità benefica *Nonsolosport Race*.

DFA crede nell'utilità del **viaggiare**, per questo ha fatto dono a tutti i collaboratori in occasione delle feste di Natale (per due anni), di pacchetti per brevi soggiorni all'estero.



DFA stimola la **formazione** anche tramite l'invio settimanale di una selezione di articoli tecnici (rassegna stampa) e condivide le informazioni più importanti della vita aziendale (risultati economici conseguiti, nuovi incarichi professionali acquisiti, ecc.) nel corso di riunioni periodiche d'ufficio o tramite comunicazioni via *email*.



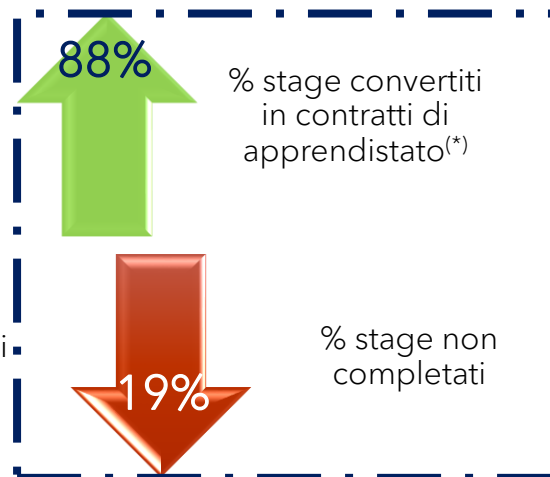
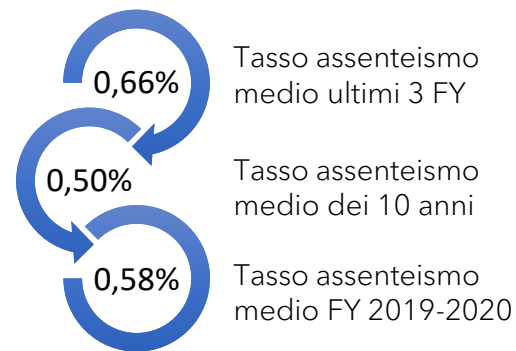
DFA stimola l'apprendimento e il consolidamento della **lingua inglese** per necessità professionali (e non solo) attraverso l'organizzazione di corsi con insegnanti madrelingua presso primarie scuole di formazione.



DFA è attenta alle pause nella giornata lavorativa. Per questo motivo fin dalla costituzione ha riconosciuto a tutti i dipendenti un buono pasto per ogni giornata di lavoro (anche se svolta in ufficio) e ha realizzato di recente una sala *break* organizzata e destinata sia alle "pause caffè" sia, per chi lo desidera, al pranzo.

Il tasso di *retention*, gli apprezzamenti raccolti nel corso dei colloqui annuali e le positive valutazioni ottenute tramite i questionari anonimi esprimono un generale apprezzamento per l'approccio e gli sforzi profusi; tuttavia, nuove sfide sono alle porte rappresentate dallo *smart working* (quasi imposto dalla pandemia vissuta nel 2020 e via via affinato nella sua fruizione compatibilmente con il tipo di attività professionale svolta da DFA) e dalla definizione di un modello di incentivazione retributiva che stimoli l'**autovalutazione** e comportamenti ancor più orientati alla **crescita professionale e ai valori ed obiettivi** della Società.

Nella tabella esposta di fianco, la colonna «persone in forza al termine di ciascun FY», indica il numero medio annuo delle risorse.

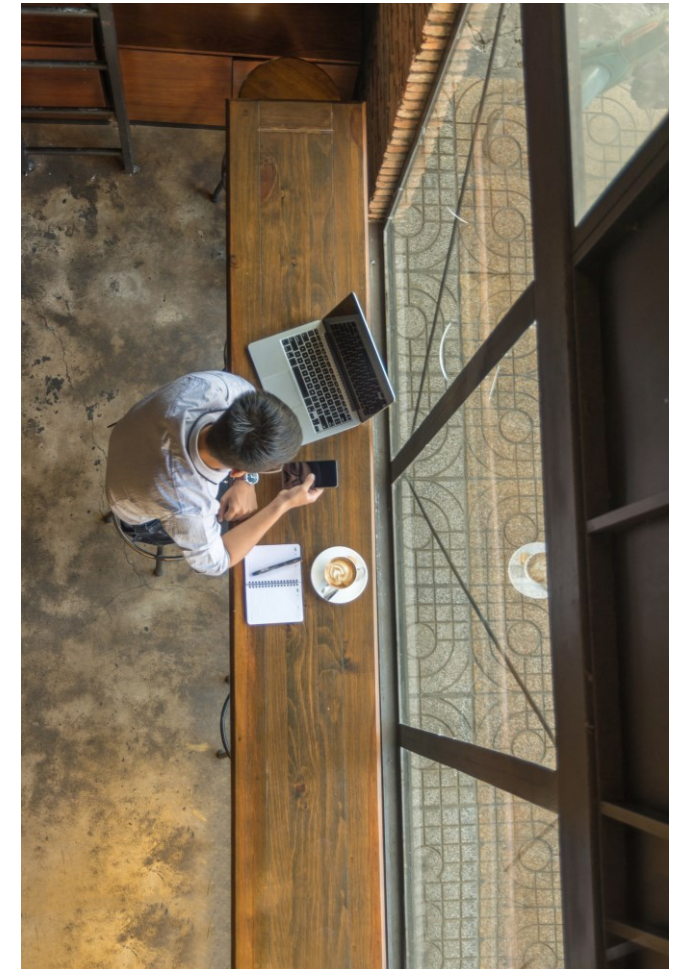


(*) Il 100% dei contratti di apprendistato è stato successivamente convertito in contratto a tempo indeterminato.

Collaboratore	Persone in forza al termine di ciascun FY	% di <i>job rotation</i>
2011-2012	4	25%
2012-2013	6	0%
2013-2014	7	0%
2014-2015	7	14%
2015-2016	9	0%
2016-2017	9	22%
2017-2018	13	0%
2018-2019	16	0%
2019-2020	16	6%
% complessiva di <i>job rotation</i>		6%



DFA si propone nel mercato del lavoro a giovani laureati desiderosi di intraprendere la professione del revisore **con un'offerta formativa e lavorativa molto esigente**. L'impegno che viene richiesto, in termini di studio e pratica, non è ordinario (come peraltro è per tutte le professioni intellettuali) e per questo motivo è naturale si verifichino negli anni dimissioni per scelte lavorative e personali diverse.



DFA (anche per questo motivo) non si pone come primo obiettivo la *retention* dei propri collaboratori, bensì la loro **crescita e soddisfazione in ambito professionale**. Il bilanciamento tra vita professionale e personale è perseguito come valore da misurare nel **medio termine**, poiché questo tipo di professione necessita di uno **sforzo e di sacrifici non ordinari, almeno per qualche anno, per acquisire le conoscenze (minime)** richieste dalla professione.

Nella pagina che segue sono forniti dati quantitativi sulle risorse. Le tabella non indica la modalità formativa più diffusa e utile nelle società di revisione: il **training on the job**, reso possibile dal lavoro quotidiano in *team* con colleghi di maggiore esperienza.



Dati di riepilogo sulle Risorse di DFA

FY	Nr stage avviati	nr di persone maschi e femmine assunte per anno			hh formazione interna	hh pro capite	hh formazione esterna erogata
		Maschi	Femmine	Totale			
2011-2012	2	4	2	6	263	44	0
2012-2013	1	0	1	1	468	67	0
2013-2014	0	1	0	1	337	48	118
2014-2015	1	1	0	1	494	62	115
2015-2016	3	0	2	2	646	65	323
2016-2017	4	1	1	2	629	48	405
2017-2018	4	3	1	4	451	35	707
2018-2019	3	1	2	3	372	23 ^(*)	594
2019-2020	3	1	0	1	1.016	56	1.056
Totale	21	12	9	21	4.676	448	3.318

(*) 3 collaboratori hanno sostenuto l'esame di stato (si è verificata una minore possibilità di organizzare la formazione interna).

Al 28/02/2021 sono state erogate 832 ore di formazione interna, pari a 55hh/pro-capite.

(**) Le hh di formazione esterna erogata sono un indicatore indiretto della preparazione professionale acquisita dalle risorse.



15 risorse su 18 hanno conseguito la laurea magistrale (83%)



2 nuovi revisori legali dal 2019



Il 24% dei professionisti è abilitato

DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





DFA, in quanto società di revisione, gestisce un rapporto del tutto particolare con i propri clienti: svolge la propria attività di controllore rigoroso ed indipendente ma, allo stesso tempo, ricerca una collaborazione professionale - di reciproca soddisfazione - con l'organo amministrativo e la direzione amministrativa della società cliente.

Questo obiettivo viene perseguito con la sistematica condivisione dei risultati delle verifiche svolte e la disponibilità a discutere ed approfondire le eventuali problematiche di natura contabile che si incontrano nel corso dell'incarico professionale.

DFA non dispone ad oggi di uno strumento atto a monitorare il **grado di soddisfazione dei propri clienti (*)**; è evidente, tuttavia, che la crescita della Società imporrà a breve l'implementazione di uno strumento adeguato per raccogliere eventuali lamentele, suggerimenti, apprezzamenti, ecc. utili per migliorare il servizio professionale offerto.

() il network MOORE ha organizzato nell'anno 2015 un sondaggio (survey) che ha coinvolto anche alcuni clienti di DFA. L'esito a livello globale è stato positivo ma non è stato possibile ottenere e visionare i risultati riguardanti DFA.*





FY	Nr nuovi clienti
2011-2012	37
2012-2013	18
2013-2014	13
2014-2015	29
2015-2016	19
2016-2017	22
2017-2018	37
2018-2019	28
2019-2020	31

L'obiettivo ambizioso di DFA è, almeno nel contesto locale, di rendere il "brand" sinonimo di professionalità, qualità del servizio offerto e soprattutto **affidabilità delle relazioni emesse**.

Ogni relazione di revisione, perizia o altro documento emesso da DFA deve poter essere considerato dai portatori di interesse (clienti, banche, fornitori, professionisti, tribunale) **altamente affidabile**: questo è il *valore aggiunto* irrinunciabile che DFA può e deve offrire agli *stakeholders*.

L'affidabilità che un terzo ripone nel **brand** della società di revisione giustifica la permanenza della stessa nel mercato e i costi che ne conseguono per le aziende clienti.

La strategia di DFA è di consolidare ulteriormente l'affidabilità del brand nel mercato locale; gli sforzi profusi in questi primi dieci anni hanno riguardato principalmente la provincia di Padova ma si riscontra un apprezzamento e richiesta di *audit*, svolto con la medesima «ricetta», anche da altre province del Veneto che quindi potrebbero rappresentare la nuova frontiera per la crescita di DFA nel prossimo decennio.

Ripartizione geografica dei clienti nazionali



Con tecnologia Bing
© GeoNames, Microsoft, TomTom



La focalizzazione dell'attività nel mercato locale non ha impedito in questi primi dieci anni di acquisire numerosi clienti provenienti da altri paesi.

Il contributo del **network MOORE Global** è stato del tutto trascurabile dal punto di vista della creazione di contatti con potenziali clienti esteri. È stato invece utile (i) per la possibilità di offrire ai clienti di DFA contatti all'estero con professionisti qualificati in diversi ambiti (fiscalisti, legali, revisori, ecc.), (ii) per supportare e migliorare la metodologia di *audit*, (iii) per i controlli di qualità svolti.

La strategia di DFA per il prossimo futuro è di rafforzare l'integrazione con il *network* sia per beneficiare delle attività di formazione proposte, sia per stimolare un continuo miglioramento dell'**audit approach** tramite la *quality review*, il manuale di *audit* del network (*Audit Methodology*) e, in prospettiva, lo sviluppo di un *audit tool* comune per l'esecuzione e formalizzazione dei lavori di revisione.

Nelle pagine che seguono sono forniti in forma tabellare alcuni dati quantitativi riguardanti il numero dei clienti serviti e la tipologia degli incarichi svolti; è altresì indicato il tasso di rinnovo degli incarichi, indice dell'apprezzamento del servizio svolto.



Revisione legale e volontaria

FY	Revisione legale			Revisione legale e volontaria	
	Nr incarichi non rinnovati	Nr incarichi	Incidenza	Nr incarichi	Nr sinistri
2011-2012	0	24	0%	38	0
2012-2013	0	36	0%	59	0
2013-2014	0	41	0%	73	0
2014-2015	1	43	2%	88	0
2015-2016	2	39	5%	79	0
2016-2017	1	41	2%	100	0
2017-2018	1	57	2%	136	0
2018-2019	3	61	5%	156	0
2019-2020	1	85	1%	162	0
Totale	9	427	2%	891	0

Collegi sindacali senza revisione legale

FY	Nr incarichi	Fatturato	Nr incarichi non rinnovati	Nr sinistri
2011-2012	0	0	0	0
2012-2013	0	0	0	0
2013-2014	0	0	0	0
2014-2015	2	26.200	0	0
2015-2016	2	26.200	0	0
2016-2017	4	47.200	0	0
2017-2018	5	53.200	0	0
2018-2019	5	53.200	1	0
2019-2020	5	53.200	0	0
Totale	23	259.200	1	0



Incarichi ricevuti dal Tribunale

FY	Nr incarichi	Tipologia
2011-2012	0	
2012-2013	0	
2013-2014	0	
2014-2015	1	Perizia CTU
2015-2016	0	
2016-2017	1	Perizia CTU
2017-2018	2	Perizia CTU
2018-2019	4	1 CTP, 2 CTU e 1 assistenza al CG
2019-2020	2	1 assistenza al CG e 1 al CF
Totale	10	

Clients e incarichi

FY	Nr clienti revisione legale	Nr clienti altri servizi	Nr incarichi revisione legale	Nr incarichi altri servizi
2011-2012	15	24	24	38
2012-2013	19	35	36	50
2013-2014	21	41	41	60
2014-2015	36	44	43	70
2015-2016	34	50	39	67
2016-2017	37	60	41	86
2017-2018	49	73	57	107
2018-2019	51	79	61	120
2019-2020	75	72	85	110
Totale	337	478	427	708

DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente

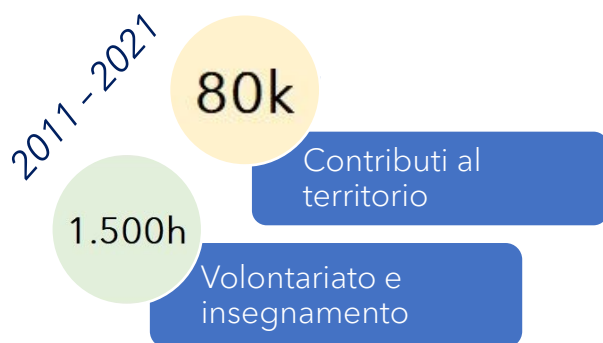


Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





DFA crede nei valori dello sport e nella partecipazione attiva alla vita civile, in particolare della propria città. Per questo motivo negli anni ha sostenuto, con contributi economici o dedicando del tempo, associazioni ed enti del territorio mediante:

- Contratti di sponsorizzazione alle **società e associazioni sportive**
- Contratti di sponsorizzazione e attività di volontariato nell'ambito di **iniziative benefiche**
- Contratti di sponsorizzazione per sostenere manifestazioni e/o il restauro di **beni culturali**
- **Insegnamento** a favore di Università, Ordini professionali, Camera di Commercio, Associazioni industriali, Enti formativi
- Interventi a **convegni** e tavole rotonde su tematiche tecniche della professione
- Partecipazione alle **commissioni di studio** dell'Ordine professionale di appartenenza dei soci (Commissioni "Controllo Societario" e "Aziendale", sottocommissioni "Revisione contabile" e "OIC" dell'ODCEC di Padova)

In questi dieci anni DFA ha destinato circa **Euro 80 mila** al territorio oltre a più di **1.500 ore** di lavoro dei propri professionisti per attività di volontariato, insegnamento e partecipazione alle commissioni dell'ordine professionale di riferimento.



Sport

Sono state sostenute società sportive del territorio impegnate in campionati professionali, semi professionali e dilettantistici, per complessivi quali:

- Pallavolo Padova (pallavolo superlega maschile) per complessivi Euro 20.000
- Virtus Basket Padova (basket serie B maschile) per complessivi Euro 11.000
- A.S. San Martino Lupe S.Martino A.D. (basket femminile serie A) per complessivi Euro 4.000
- Pallavolo Arcobaleno e ASD Pio X* (pallavolo giovanile femminile e serie B) per complessivi Euro 5.500
- Ardor (ginnastica artistica e ritmica) per Euro 1.000 nell'anno 2014
- Sitting volley per Euro 1.000 nell'anno 2020





Eventi e attività benefiche

Sono state sostenute le seguenti attività benefiche:

- **Nonsolosport race** (gara non competitiva podistica): edizioni degli anni 2015 e 2018 con un contributo in qualità di *sponsor* di complessivi **Euro 11 mila** erogato alla società organizzatrice Trops S.p.A.. I fondi raccolti sono stati destinati ad iniziative benefiche patrocinate da alcune ONLUS, tra cui *Team for Children* e *L'isola che non c'è*. Nell'ambito della suddetta iniziativa è stata svolta attività di volontariato per lo svolgimento della manifestazione sportiva da parte di alcune persone di DFA.
- **Mobilità garantita Padova**: nel corso del FY 2019-2020 è stato versato alla società P.M.G. Italia S.p.A., nell'ambito del progetto Mobilità Garantita promosso dal Comune di Padova, un contributo di **Euro 3 mila** per l'acquisto di un autoveicolo destinato al trasporto di persone con difficoltà motorie.







Si complimentano e ringraziano
DF AUDIT S.P.A.



per aver aderito al progetto di
MOBILITÀ GARANTITA
*che dà valore alla nostra Comunità,
rilievo e visibilità alla Vostra Azienda.*

Il Sindaco
del Comune di Padova
Sergio Giordani

Vice Presidente
P.M.G. ITALIA
Marco Accorsi



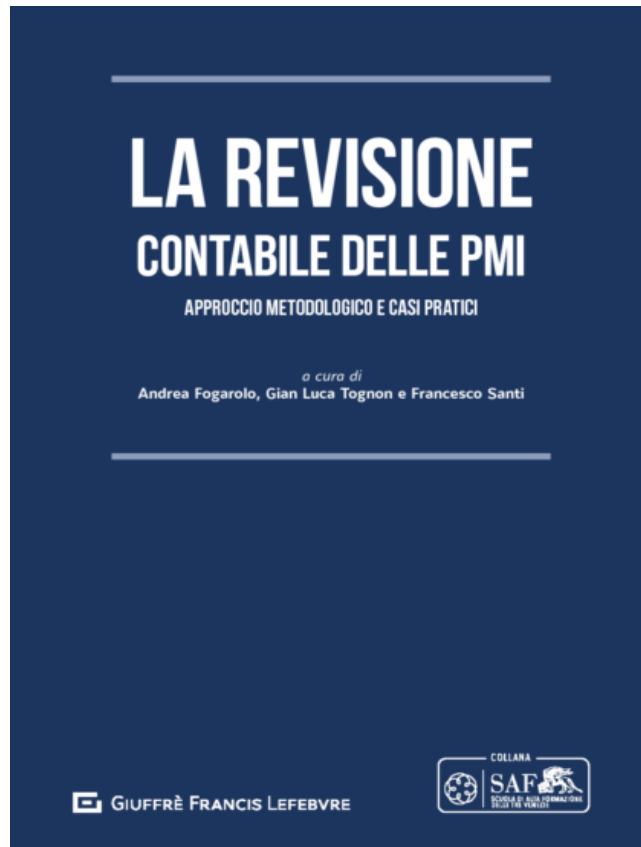


Eventi e attività culturali

Sono state svolte e/o sostenute le seguenti attività (per complessivi Euro 17 mila):

- Concerto "Light of Day" tenutosi il 5 dicembre 2019 al Teatro Excelsior di Mortise (Padova).
- Sponsorizzazione dell'opera della collana monografica FIAF dedicata al fotografo padovano Gino Santini pubblicata nel novembre del 2020 cui ha fatto seguito retrospettiva a Padova (Palazzo Zuckermann) con inaugurazione il 2 marzo 2021.
- Restauro della statua di Giotto in Prato della Valle a Padova. Il restauro è da poco iniziato perché si tratta **dell'ultima iniziativa della DFA, decisa ad ottobre 2020 per festeggiare il decimo anno dalla costituzione.**





Insegnamento, pubblicazioni, interventi a convegni e commissioni di studio (*)

- **Università di Padova**, Dipartimento di Scienze Statistiche, incarico di professore a contratto negli anni accademici dal 2012-2013 al 2014-2015 del corso di Analisi economico-finanziaria (impegno complessivo di circa 120 ore per i corsi e gli esami).
- **Università di Ferrara**, Dipartimento di Economia e Management, incarico di professore a contratto negli anni accademici dal 2015-2016 al 2018-2019 del corso di revisione aziendale (impegno complessivo di circa 700 ore per i corsi, esami e tesi).
- **Università di Padova**, Dipartimento di Scienze Economiche, incarico di professore a contratto negli anni accademici dal 2015-2016 al 2018-2019 del corso di Governo dei gruppi e bilancio consolidato (impegno complessivo di circa 150 ore per i corsi e gli esami).
- Autori nel 2014 e nel 2019 di complessivi 5 articoli in tematiche di revisione contabile per la rivista professionale *on-line* "Bilancio, vigilanza e controlli" edita da **Euroconference**.
- Contributo nel maggio 2016 alla stesura di alcune parti del libro di **Cerbioni F., Sostero U., Saccon C.** edito da **McGraw-Hill** dal titolo *Bilancio consolidato: disciplina nazionale e IFRS*.
- Co-autori nell'aprile 2020 del libro edito da **Giuffrè Francis Lefebvre** dal titolo *La revisione contabile delle PMI: approccio metodologico e casi pratici*.
- Partecipazione a **14 interventi formativi** (per complessive 430 ore) destinati principalmente ai commercialisti del Triveneto e dell'Emilia-Romagna.

(*) attività svolte dai singoli professionisti, in alcuni casi senza la spendita del *brand* aziendale



Insegnamento, pubblicazioni, interventi a convegni e commissioni di studio (*)

- Partecipazione a **20 interventi formativi** (per complessive 413 ore) destinati alla funzione crediti di un primario Gruppo bancario italiano.
- **Formazione post diploma** nel corso "Work experience per i giovani di tipo specialistico: tecnico contabile" (impegno complessivo di circa 120 ore).
- Erogazione di **corso on-line** nel 2020 e di altre 3 iniziative congressuali durante il 2019 inerenti il nuovo codice della crisi d'impresa e connesso ruolo dell'organo di controllo a favore della Camera di Commercio di Padova per complessive 60 ore circa.
- Dal 2014 al 2019 erogazione di **corsi d'insegnamento** in materia di principi contabili internazionali e di bilancio consolidato a favore degli Enti di formazione delle associazioni degli Industriali di Padova e di Vicenza per complessive 200 ore circa.
- Nel 2020 incarico di **Coordinatore scientifico** del master in revisione legale organizzato dalla Scuola di Alta Formazione delle Tre Venezie.
- Dal 2013 al 2020 (e in corso) incarico di **membro delle commissioni di studio** "Controllo Societario" e "Aziendale" (sottocommissioni "Revisione contabile" e "OIC") costituite presso l'ordine professionale (ODCEC di Padova) per un impegno complessivo di circa 400 ore.



DFA intende perseguire anche nei prossimi anni una partecipazione attiva alla vita del territorio, compatibilmente con le risorse finanziarie che saranno disponibili, incrementando il proprio impegno soprattutto in ambito culturale.

(*) attività svolte dai singoli professionisti, in alcuni casi senza la spendita del *brand* aziendale

DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Le persone



I clienti



La comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





DFA ha individuato nei primi dieci anni un solo obiettivo per l'ambiente che ha riguardato la **riduzione del consumo di carta**. Dall'anno 2012 DFA ha affrontato uno sforzo organizzativo e di sviluppo dei sistemi informativi per abbandonare il "lavoro e archiviazione su carta" a favore del supporto digitale. L'andamento negli anni dei costi di cancelleria e il numero di stampe della fotocopiatrice (si veda la tabella nella pagina successiva) sono indicatori dei positivi risultati raggiunti.

Con riferimento alla **mobilità**, DFA non dispone di alcuna *policy* diretta al risparmio energetico né alla riduzione delle emissioni prodotte dalle autovetture per gli spostamenti casa-ufficio e/o ufficio-clienti.

La tabella di pag. 44 evidenzia i km percorsi per gli spostamenti verso i clienti e il valore medio per singola risorsa. Si nota negli anni un incremento dei km (dovuto principalmente alla crescita del fatturato) ma anche una progressiva riduzione dei km annui per singola risorsa. Questo risultato è stato ottenuto grazie a **(i)** sviluppo del *business* nella provincia di Padova, **(ii)** svolgimento di una parte del lavoro da remoto/ufficio (spesso per esplicita richiesta del cliente), **(iii)** spostamenti del *team* utilizzando una sola auto (*car-pooling*) per contenere i costi.

DFA ritiene che questo approccio si rafforzerà ulteriormente nel prossimo futuro anche con l'applicazione - per le risorse professionali con adeguata esperienza lavorativa - di contratti di **smart working** destinati soprattutto alle persone che risiedono in luoghi non prossimi alla sede di lavoro.



Ambiente

FY	Costi cancelleria	Nr. stampe	Stampe pro-capite
2011-2012	3.921	20.678	5.170
2012-2013	1.972	33.494	5.582
2013-2014	1.569	45.888	6.555
2014-2015	1.062	44.629	6.376
2015-2016	2.860	28.214	3.135
2016-2017	1.557	53.410	5.934
2017-2018	1.364	45.336	3.487
2018-2019	1.094	41.538	2.596
2019-2020	2.749	37.800	2.363
Totale	18.148	350.987	4.034



Interventi minori hanno riguardato il consumo d'acqua e del caffè: sono state abbandonate le bottiglie di plastica a favore del «boccione d'acqua» e bottiglie multiuso in metallo consegnate a tutti i collaboratori, mentre per la macchina del caffè sono stati sostituiti i tradizionali bicchieri in plastica con bicchieri di carta e palette di legno

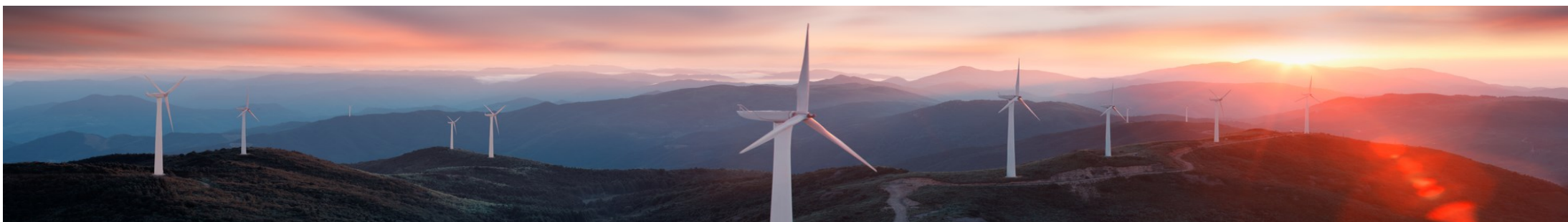


DFA nella pianificazione degli incarichi tiene in considerazione la residenza di ogni singolo collaboratore per **ridurre il disagio e i costi degli spostamenti**.

La tabella esposta a lato evidenzia i chilometri medi annui percorsi nei dieci anni da parte di ogni collaboratore per recarsi dall'ufficio ai clienti.

Il dato relativo al FY 2019-2020 è influenzato dal *lockdown* conseguente alla pandemia da COVID-19.

FY	KM annui	KM / collaboratore
2011-2012	31.583	5.264
2012-2013	41.052	5.865
2013-2014	50.888	7.270
2014-2015	55.530	6.941
2015-2016	62.817	6.282
2016-2017	60.713	4.670
2017-2018	73.397	5.243
2018-2019	90.441	6.029
2019-2020	60.818	3.578
Totale KM	527.239	5.682



DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Persone



Clienti



Comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





L'assemblea dei soci di DFA ha approvato lo scorso 26 gennaio 2021 il decimo bilancio d'esercizio (esercizio sociale dal 1 settembre al 31 agosto) dalla costituzione della stessa.

Tutti i bilanci approvati presentano un **fatturato in crescita** e un **utile netto superiore al 10%** del fatturato.

Gli investimenti più importanti effettuati nei dieci anni riguardano:

- Acquisto di azioni proprie per liquidare il socio Delta Erre (**Euro 42 mila** nel 2017 ed **Euro 157 mila** nel 2019).
- Acquisto nel 2020 dell'immobile ove ha sede l'ufficio in cui viene svolta l'attività operativa (**Euro 404 mila**).

La **posizione finanziaria netta positiva** (disponibilità liquide al netto dei debiti finanziari) - **Euro 140 mila** al 31 agosto 2020 - risente dei suddetti investimenti per far fronte ai quali nell'anno 2019 è stato acceso un finanziamento chirografario di **Euro 300 mila**.

Il patrimonio netto - **Euro 617 mila** nel bilancio al 31 agosto 2020 - è esposto al netto del valore delle azioni proprie acquistate negli anni (**Euro 199 mila**). In caso di vendita delle stesse agli attuali soci o nuovi potenziali soci il patrimonio netto e la posizione finanziaria netta si incrementerebbero almeno di tale valore.





Valore economico direttamente generato e distribuito	FY 2019-2020	FY 2018-2019	FY 2017-2018
Valore economico direttamente generato	1.540.163	1.314.194	1.108.821
Ricavi	1.540.163	1.314.194	1.108.821
Valore economico distribuito	1.572.731	1.676.952	1.284.067
Costi operativi	236.345	247.054	213.915
Retribuzioni e benefit	975.008	915.005	769.342
Pagamenti all'Erario	345.128	339.531	290.810
Investimenti nella comunità	16.250	18.000	10.000
Versamenti ai Soci	0	157.362	0

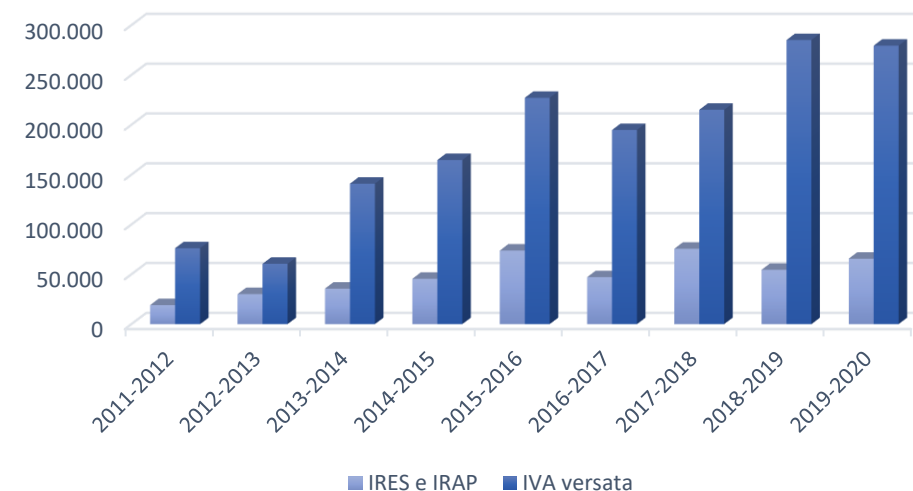
La **remunerazione del capitale** investito è stata complessivamente (nei 10 anni) pari ad **Euro 247 mila**, di cui **Euro 208 mila** a favore del socio Delta Erre S.p.A. per la vendita delle azioni e per i dividendi erogati nell'esercizio 2017.

Il **valore creato ai dipendenti ed amministratori** nei dieci anni è stato complessivamente pari ad **Euro 5.184 mila** di cui Euro 4.058 mila per retribuzioni lorde e compensi all'organo amministrativo ed Euro 1.126 mila per contributi previdenziali.

I **Versamenti ai soci** si riferiscono all'acquisto di azioni proprie dal socio Delta Erre S.p.A..

Il **valore delle imposte dirette** (IRES e IRAP) ed **indirette** (IVA) maturate nei dieci anni è stato pari ad **Euro 2.091 mila**; il dettaglio per anno e tipologia è fornito di seguito:

Imposte versate nei 10 anni



(*) il **valore dei ricavi** è esposto al netto dei rimborsi delle spese vive e degli addebiti per i costi di segreteria.



Comunità

FY	Nr soggetti beneficiari	Valore contributo erogato
2011-2012	0	0
2012-2013	0	0
2013-2014	2	2.000
2014-2015	3	3.000
2015-2016	2	2.500
2016-2017	3	5.000
2017-2018	4	10.000
2018-2019	4	18.000
2019-2020	6	16.250

Totale **24** **56.750**

Benefici

FY	Stipendi lordi	Contributi c/azienda	Compensi CdA	IRES e IRAP	IVA versata
2011-2012	225.865	71.231	8.320	19.086	76.136
2012-2013	299.713	96.215	16.640	30.122	60.554
2013-2014	382.159	126.713	16.640	35.616	140.987
2014-2015	427.098	134.111	16.640	45.516	164.710
2015-2016	488.919	149.766	16.640	73.803	227.105
2016-2017	535.195	166.951	16.640	47.128	194.806
2017-2018	566.525	170.969	16.640	75.698	215.112
2018-2019	687.703	187.453	16.640	54.480	285.051
2019-2020	535.195	132.065	243.984	65.686	279.442

Totale **4.148.372** **1.235.474** **368.784** **447.135** **1.643.903**

Nel FY2020-2021 DF Audit ha investito (fino a marzo 2021) complessivamente **Euro 23.500** per il restauro della statua del Giotto in Prato della Valle (il restauro non è ancora stato avviato) e in una mostra fotografica.

L'incremento dei compensi del CDA nel FY2019/2020 è conseguente alla modifica dei contratti di lavoro dei soci amministratori avvenuta in corso d'anno.

DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

Introduzione



Storia



Nota metodologica



Materialità



Governance, risk management ed etica



Le persone



I clienti



La comunità



Ambiente



Valore generato e distribuito



Obiettivi futuri





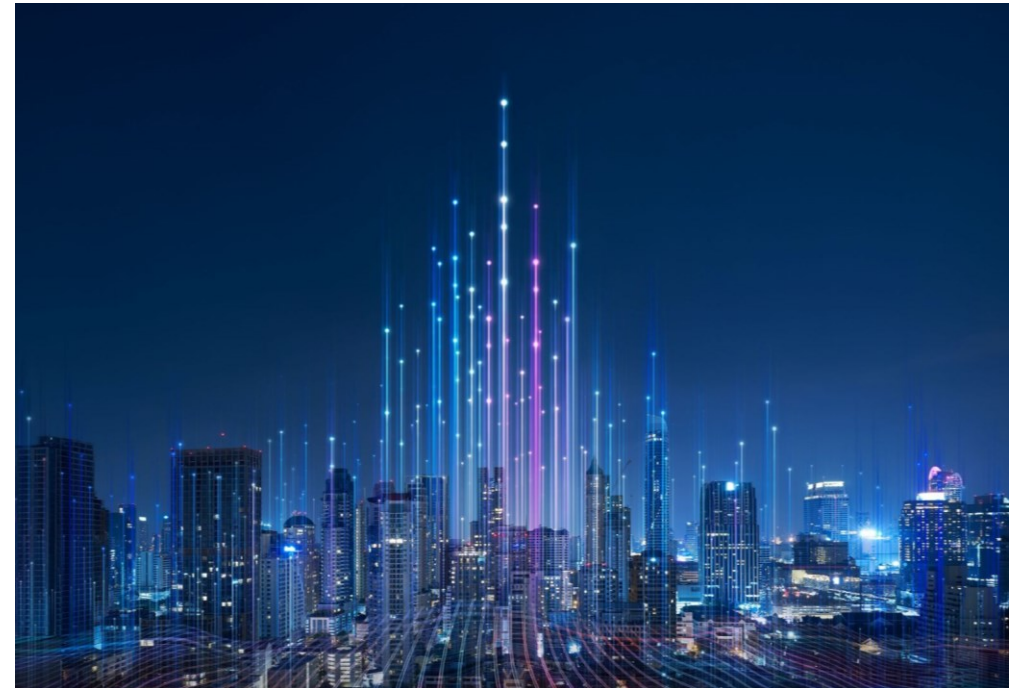
Obiettivi per il futuro

DFA ha come obiettivo primario mantenere, e se possibile accrescere, la qualità del servizio professionale *core* svolto: **la revisione legale**.

La revisione legale deve essere svolta in modo **etico, indipendente, professionale e con rigore metodologico**, tutte qualità che devono essere affinate mediante appositi percorsi di formazione e un continuo aggiornamento professionale.

DFA intende proseguire la collaborazione con i principali enti di formazione del territorio (Università, Scuola di Alta Formazione, Ordine locale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili) per dare un contributo alla formazione, nell'ambito della revisione legale, dei professionisti del territorio e gli studenti universitari; intende, altresì, far accedere giovani al mondo del lavoro accogliendo studenti che richiedano lo svolgimento di **stage curriculari** o (preferibilmente) assumendo giovani (laureandi o laureati) con **contratti di apprendistato professionalizzante** (a valle dell'avvio della collaborazione e dell'intervenuta reciproca conoscenza a mezzo contratti di *stage*).

Nel rispetto dell'equilibrio economico-finanziario, DFA continuerà a sostenere lo sport locale e alcune iniziative culturali o a carattere sociale del proprio territorio nella convinzione che l'azienda che riceve da un contesto socioeconomico sia chiamata a restituire alla propria comunità a prescindere dalle imposte versate. È un **dovere (ma anche un privilegio che esprime il senso di appartenenza ad una città e ad un territorio)** contribuire con la propria attività lavorativa e professionalità (direttamente o indirettamente tramite contributi economici) alla realizzazione di iniziative sportive, sociali e culturali che rendano la città più accogliente, più bella e più solidale.





A fianco il riepilogo degli obiettivi dichiarati nelle varie sezioni del documento con una stima dei tempi per il loro raggiungimento. Sotto la statua di Giotto di cui è stato finanziato il restauro.



TOPIC	OBJECTIVE	DEADLINE
	Migliorare l' <i>Internal Monitoring Program</i> richiesto dall'ISQC1 Italia	FY2020-2021
	Avviare il programma di <i>welfare</i> aziendale	FY2021-2022
	Questionari anonimi di soddisfazione dei collaboratori	FY2020-2021
	Nuovo sistema di incentivazione	FY2021-2022
	Introdurre sistemi di valutazione della soddisfazione dei clienti	FY2022-2023
	Avviare servizio predisposizione e revisione bilanci di sostenibilità e DNF	FY2021-2022
	Rafforzare presenza a livello Regionale e collaborazione con il <i>network</i>	FY2022-2023
	<i>Smart working</i> per i collaboratori più esperti	FY2022-2023
	Restauro della statua di Giotto in Prato della Valle a Padova (immagine a fianco)	FY2020-2021
	Sostegno ad ulteriori attività culturali e sport	FY2021-2022



DF AUDIT

ORGANIZZAZIONE
E REVISIONE CONTABILE

GRI Content Index

- Di seguito è presentata la tabella GRI con riferimento all'opzione “*In accordance-core*”, come prevista dalle Linee Guida GRI Standards (2016) del *Global Reporting Initiative*. Per ogni indicatore sono riportati una descrizione sintetica del contenuto, la pagina in cui è presente tale informazione, le eventuali omissioni e spiegazioni.

GRI-STANDARDS	DISCLOSURE	PAGINA	NOTE
GRI 102: GENERAL STANDARD DISCLOSURE (2016)			
<i>Profilo dell'Organizzazione</i>			
102-1	Nome dell'organizzazione	6	
102-2	Attività, marchi, prodotti e servizi	6	
102-3	Luogo della sede principale	16	
102-4	Luogo delle attività	16	
102-5	Proprietà e forma giuridica	6-7	
102-6	Mercati serviti	31-32	
102-7	Dimensione dell'organizzazione	33	
102-8	Informazioni sui dipendenti e gli altri lavoratori	28	
102-9	Catena di fornitura		Non indicato perché non rilevante
102-10	Modifiche significative all'organizzazione e alla sua catena di fornitura		Non applicabile
102-11	Principio de precauzione		Non applicato
102-12	Iniziative esterne	38 - 41	
102-13	Adesione ad associazioni		Non applicabile

GRI Content Index

GRI 102: GENERAL STANDARD DISCLOSURE (2016)		
<i>Strategia</i>		
102-14	Dichiarazione di un alto dirigente	4; 31; 51; 52
<i>Etica ed integrità</i>		
102-16	Valori, principi, standard e norme di comportamento	17-20
<i>Governance</i>		
102-18	Struttura della governance	15
<i>Coinvolgimento degli stakeholder</i>		
102-40	Elenco dei gruppi di stakeholder	11
102-41	Accordi di contrattazione collettiva	La Società opera ed applica a tutti i dipendenti contratti collettivi nazionali.
102-42	Individuazione e selezione degli stakeholder	11
102-43	Modalità di coinvolgimento degli stakeholder	15,19, 25,26
102-44	Temi e criticità chiave sollevati	13

GRI Content Index

GRI 102: GENERAL STANDARD DISCLOSURE (2016)

Pratiche di rendicontazione

102-45	Soggetti inclusi nel bilancio	11	
102-46	Definizione del contenuto del report e perimetri dei temi	10, 11	
102-47	Elenco dei temi materiali	13	
102-48	Revisione delle informazioni		Non applicabile
102-49	Modifiche nella rendicontazione		Non applicabile
102-50	Periodo di rendicontazione	4	
102-51	Data del report più recente		Non applicabile. E' il primo bilancio
102-52	Periodicità della rendicontazione		Non definita
102-53	Contatti per richiedere informazioni riguardanti il report		info@dfaudit.com
102-54	Dichiarazione sulla rendicontazione in conformità ai GRI Standards	10	
102-55	Indice dei contenuti GRI	54	
102-56	Assurance esterna		Il bilancio non è stato assoggettato ad una verifica esterna

GRI Content Index

INDICATORI RELATIVI ALL'ASPETTO AMBIENTALE			
<i>Materiali</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	43	
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	43	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione	44	
GRI 301: Materiali (2016)			
301-1	Materiali utilizzati per peso o volume	44	
301-2	Materiali utilizzati che provengono da riciclo		non applicabile
<i>Energia</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	45	esame limitato all'utilizzo delle autovetture per raggiungere i clienti
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	45	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione	45	
GRI 302: Energia (2016)			
302-1	Energia consumata all'interno dell'organizzazione	45	esame limitato alle autovetture
302-3	Intensità energetica		Non esaminata

GRI Content Index

INDICATORI RELATIVI ALL'ASPETTO AMBIENTALE			
<i>Occupazione</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	22	
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	23, 27	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione	26	tramite indicatori (job rotation, tasso assenteismo, ecc.)
INDICATORI RELATIVI ALL'ASPETTO SOCIALE			
GRI 401: Occupazione (2016)			
401-1	Nuove assunzioni e turnover	26,27,28	
401-2	Benefit previsti per i dipendenti a tempo	24 -26	Non è previsto un piano specifico di benefit ma la partecipazione ai risultati aziendali con un premio di fine anno oltre alle varie iniziative descritte
<i>Formazione e istruzione</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	24	
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	24,25	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione	24,25	
GRI 404: Formazione e istruzione (2016)			
404-1	Ore medie di formazione annua per dipendente	28	

GRI Content Index

<i>Diversità e pari opportunità</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	7	Sebbene non vi sono specifiche procedure aziendali volte al mantenimento della pari presenza in azienda di femmine e maschi, tuttavia la pari opportunità (una equa presenza) è un valore aziendale perché contribuisce al miglioramento dei servizi professionali e al clima aziendale
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	28	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione	28	
<i>Comunità locali</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	36	
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	37,38,39,40	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione		La Società non dispone di strumenti atti a monitorare puntualmente il raggiungimento degli obiettivi sottesi dalla modalità di gestione. L'apprezzamento per l'attività formativa svolta è comunicato tramite i questionari dei partecipanti ai corsi (solitamente dall'ordine professionale). Nessun riscontro formale invece in merito alle altre attività sociali (sponsor, culturali, ecc.) promosse
GRI 413: Comunità locali (2016)			
413-2	Attività con impatti negativi, potenziali e attuali significativi sulle comunità locali	31	L'emissione di errate relazioni può determinare un impatto negativo sugli interessi economici della comunità locale

GRI Content Index

<i>Privacy dei clienti</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	20	
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	20	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione		non applicabile; dalla costituzione della Società non è stato mai riscontrato un problema a tale riguardo
GRI 418: Privacy dei clienti (2016)			
418-1	Denunce comprovate riguardanti le violazioni della privacy dei clienti e perdita di dati dei clienti		Non applicabile
<i>Soddisfazione della clientela</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	30	
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	30	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione	30	Punto di debolezza
INDICATORI RELATIVI ALL'ASPETTO SOCIALE			
<i>Innovazione e servizi innovativi</i>			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	10	Aspetto considerato nella qualità sel servizio
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti		Non ancora definita
103-3	Valutazione delle modalità di gestione		Non applicabile
<i>Benessere e work-life balance</i>			
GRI 103: Modalità di gestione (2016)			
103-1	Spiegazione del tema materiale e del relativo perimetro	26-27	
103-2	La modalità di gestione e le sue componenti	26-27	
103-3	Valutazione delle modalità di gestione		Questionario di valutazione effettuato nell'anno 2019