

The logo icon consists of three nested, slightly offset rectangular shapes. The outermost shape is a light blue outline, the middle one is a medium blue outline, and the innermost one is a solid dark blue shape. They are arranged to create a sense of depth and perspective.

**ASSIREVI**



# **Il bilanci ESEF Le attività di revisione in Italia**

**Luisa Polignano**

**Responsabile Commissione Principi di Revisione ASSIREVI**

# INDICE

**Cenni al panorama normativo di riferimento**

**Il Principio di Revisione (SA Italia) 700B**

# Cenni al panorama normativo di riferimento

*Gli adempimenti richiesti agli Emittenti valori mobiliari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato di uno Stato membro*



## Redazione delle relazioni finanziarie annuali nel formato XHTML



### Contenuto della relazione finanziaria annuale (art. 154-ter del TUF)

Comprende il progetto di bilancio di esercizio nonché il bilancio consolidato, ove redatto, la relazione sulla gestione e l'attestazione del dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari



## Marcatura delle informazioni contenute nei bilanci inclusi nelle relazioni finanziarie annuali con il linguaggio iXBRL



Livello di marcatura	Bilancio consolidato	
	IFRS	Bilancio separato
Schemi di bilancio	Dal 2021	Facoltativo
Marcatura in blocchi delle note	Dal 2022	se lo Stato membro UE fornisce la tassonomia da utilizzare
Marcatura dettagliata delle note	Facoltativa	

### Bilancio separato

L'Italia non ha, ad oggi, fornito la tassonomia



## Cenni al panorama normativo di riferimento

*Art. 154-ter del D.Lgs. 58/98 in materia di relazione finanziaria annuale – modifiche in corso di approvazione*

### Le RESPONSABILITA' degli AMMINISTRATORI

1.1. Gli amministratori curano l'applicazione delle disposizioni del regolamento delegato (UE) 2018/815 della Commissione, del 17 dicembre 2018, alle relazioni finanziarie annuali che gli emittenti quotati aventi l'Italia come Stato membro d'origine pubblicano conformemente al comma 1.

#### **PRINCIPIO DI REVISIONE (SA Italia) 700B**

**«Nell'ordinamento italiano, i bilanci predisposti in formato XHTML e i bilanci consolidati, oggetto di marcatura in conformità al Regolamento Delegato, sono approvati dal Consiglio di Amministrazione. L'art. 2423, comma 1, cod. civ. dispone infatti che "gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio". L'art. 29 del d.lgs. n. 127 del 1991 prevede che "[i]l bilancio consolidato è redatto dagli amministratori". In base a quanto previsto dall'art. 2381, comma 4, cod. civ., "non possono essere delegate le attribuzioni" in tema di redazione dei bilanci.»**

## Cenni al panorama normativo di riferimento

*Art. 154-ter del D.Lgs. 58/98 in materia di relazione finanziaria annuale – modifiche in corso di approvazione*

### Le RESPONSABILITA' del REVISORE

1.2. Il revisore legale o la società di revisione legale, nella relazione di revisione di cui all'articolo 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, esprime altresì un giudizio sulla conformità del progetto di bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, compresi nella relazione finanziaria annuale, alle disposizioni del regolamento delegato di cui al comma 1.1 del presente articolo, sulla base di un principio di revisione elaborato, a tale fine, ai sensi dell'articolo 11, comma 2, del citato decreto legislativo n. 39 del 2010.

**Al fine di permettere al revisore legale di esprimere il giudizio sulla conformità al Regolamento Delegato, gli Enti convenzionati, unitamente al MEF ed alla Consob, hanno elaborato il principio di revisione (SA Italia) 700B LE RESPONSABILITA' DEL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE CON RIFERIMENTO AL BILANCIO REDATTO SECONDO IL FORMATO ELETTRONICO UNICO DI COMUNICAZIONE (ESEF - European Single Electronic Format)**

Il principio di revisione (SA Italia) 700B è attualmente in corso di esame e approvazione da parte delle autorità competenti e sarà pubblicato solo dopo il completamento dell'iter di approvazione del disegno di Legge Europea 2019-2020 che ne prevede l'emanazione.

# Il Principio di Revisione (SA Italia) 700B

*I punti di riferimento per la redazione del Principio di Revisione (SA Italia) 700B*

**Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB) – Guidelines on the auditors' involvement on financial statements in European Single Electronic Format – 28 November 2019 replaced by Guidelines adopted on 9 November 2021**

**ISAE 3000 (Revised) Assurance Engagements other than audits or reviews of historical financial information**

- **Pianificazione - Attività di identificazione e valutazione dei rischi di non conformità**
- **Significatività**
- **Procedure in risposta ai rischi identificati e valutati**
- **Formulazione del giudizio sulla conformità**

# Il Principio di Revisione (SA Italia) 700B

## *Elementi da considerare nell'ambito della pianificazione della revisione del bilancio*

### **1. Fattori significativi nell'indirizzare il lavoro e nel determinare natura ed entità delle risorse e relativa tempistica di impiego**

- Tempistica di produzione del file xHTML (marcato) nell'ambito del calendario di chiusura
- Organizzazione del processo di mappatura delle informazioni contenute nel bilancio consolidato rispetto alla tassonomia del Regolamento Delegato (esternalizzazione del processo a un fornitore di servizi e controlli dell'emittente per convalidare la mappatura – ISA Italia 402)
- Utilizzo di tassonomie di estensione rispetto a quelle di base
- Utilizzo di software di marcatura e grado di integrazione con il sistema informativo già in essere per l'informativa finanziaria
- Modalità di importazione delle informazioni oggetto di marcatura dal sistema informativo già in essere per l'informativa finanziaria
- Le risorse umane destinate dall'emittente al processo di mappatura e relativa formazione
- Il numero di field test preliminary effettuati
- L'utilizzo di esperti della direzione (ISA Italia 500) o della funzione di revisione interna (ISA Italia 610).

### **2. Natura, tempistica ed estensione delle attività di *risk assessment* da svolgere ai fini della identificazione e valutazione dei rischi di non conformità nella corrispondenza delle informazioni e di non conformità significative nella marcatura**

### **3. Natura, tempistica ed estensione delle procedure di revisione conseguenti da svolgere ai fini della formazione del giudizio sulla conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato.**

### COMPLETEZZA

- tutti gli importi dei prospetti
- tutta l'informativa come da Allegato II del Regolamento Delegato
- le informazioni relative all'identificazione dell'emittente.

### ACCURATEZZA

- corrispondenza informazioni marcate con quelle presenti nel bilancio consolidato XHTML
- contesto (periodo, valuta, Dr/Cr, scala valori)
- selezione corretto elemento tassonomia di base
- ancoraggio elemento tassonomia di estensione (uno o più elementi della tassonomia di base).

### 3. Identificazione e valutazione dei rischi

- Non conformità nella corrispondenza delle informazioni
- Non conformità significative nella marcatura

### ASPETTI QUANTITATIVI

- Punto di riferimento può essere il livello di significatività per il bilancio nel suo complesso. E' ragionevole ritenere che l'errore ritenuto significativo ai fini del giudizio di rappresentazione veritiera e corretta sia altrettanto significativo ai fini dell'espressione del giudizio sulla conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato.

### ASPETTI QUALITATIVI

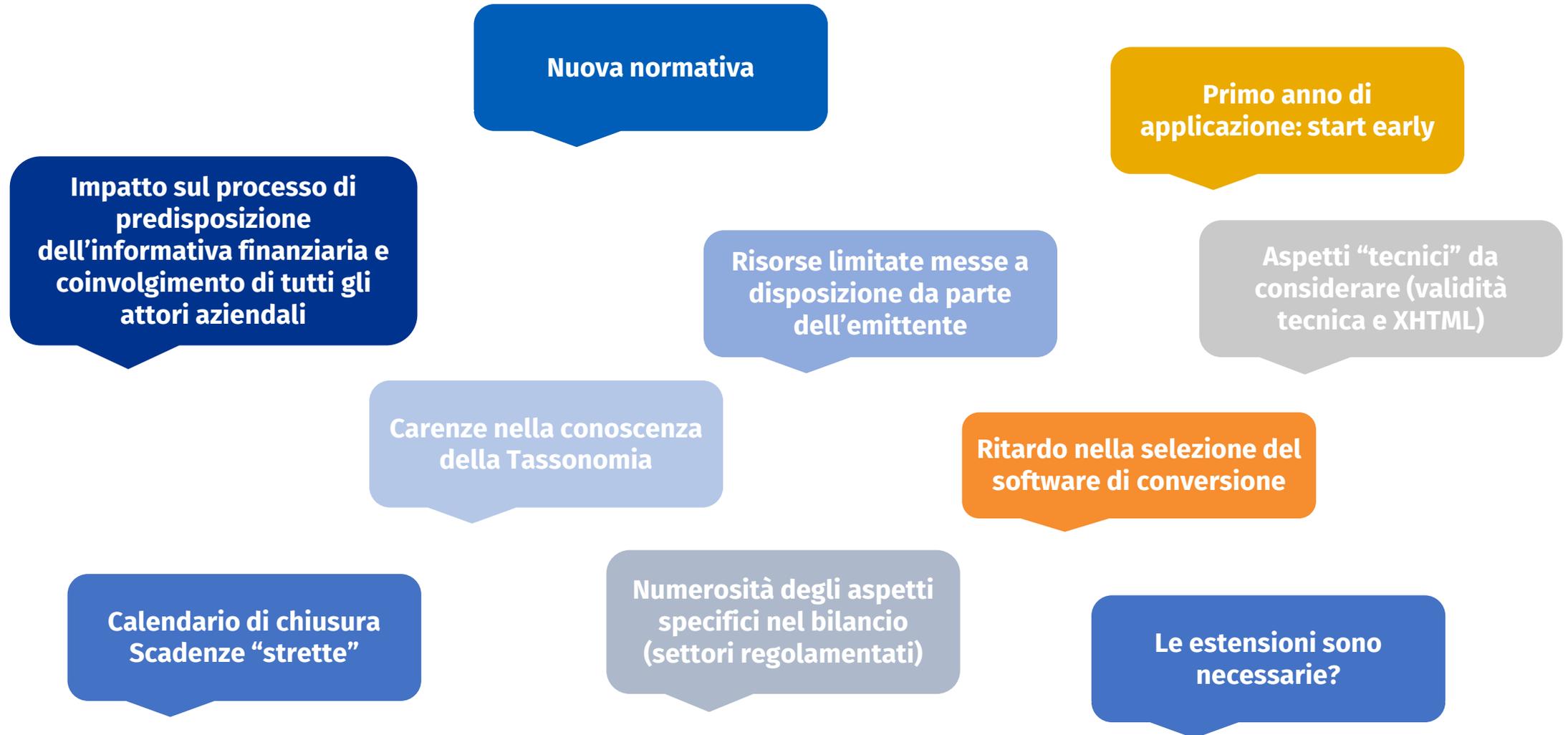
- Natura e numero di marcature incomplete e/o inaccurate nonché il relative impatto sugli utilizzatori del bilancio.
- Analisi delle cause che hanno generato una o più incompletezze o inaccurately, inclusa l'intenzionalità di una marcatura errata.
- Carezza nel processo configurato e messo in atto dall'emittente che impatta su una grande quantità di informazioni.
- Frequente uso di tassonomie di estensione non giustificato per esempio da specificità di settore.

### 4. Significatività

- Aspetti quantitativi e qualitativi
- Punto di partenza: significatività per il bilancio nel suo complesso
- Considerazioni di natura qualitativa attinenti agli aspetti specifici della marcatura

# Il Principio di Revisione (SA Italia) 700B

*I principali fattori di rischio riscontrati: l'esperienza di altri paesi europei*



# Il Principio di Revisione (SA Italia) 700B

## Le risposte ai rischi identificati e valutati: le regole generali

Il revisore deve svolgere procedure di conformità e acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati in merito all'efficacia operativa dei controlli rilevanti afferenti al processo messo in atto dall'emittente per la predisposizione dei bilanci d'esercizio e consolidato nel formato xHTML, per il rispetto delle regole e specifiche tecniche ("*technical validity*") richieste dal Regolamento Delegato e per la marcatura delle informazioni nel bilancio consolidato, inclusi i controlli nei sistemi IT quando:

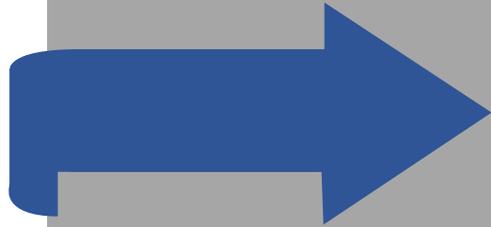
- la valutazione dei rischi di non conformità nella corrispondenza delle informazioni e di non conformità significativa nella marcatura include un'aspettativa che i controlli stiano operando in modo efficace
- le procedure di validità non possono fornire da sole elementi probativi sufficienti e appropriati.

Il revisore deve:

- svolgere procedure di revisione finalizzate alla verifica che il bilancio d'esercizio e consolidato nel formato xHTML leggibile da utenti umani corrispondano a quelli sottoposti a revisione contabile
- verificare che tutti i numeri in una valuta dichiarata indicata nei "*primary financial statements*" siano stati marcati.

## Il Principio di Revisione (SA Italia) 700B

*Le risposte ai rischi identificati e valutati: l'utilizzo di un software di controllo (anche diverso da quello utilizzato dall'emittente)*



L'utilizzo di un software di controllo permette di:

- Svolgere verifiche di validità del reporting package ESEF in merito al rispetto delle regole e specifiche tecniche ("technical validity") del Regolamento Delegato
- Estrarre informazioni dal reporting package ESEF rendendole nel formato leggibile da utenti umani al fine di svolgere le seguenti procedure:
  - Confronto delle informazioni rispetto al bilancio oggetto di revisione
  - Analisi delle marcature di base utilizzate
  - Analisi delle estensioni e relative ancoraggio
  - Analisi dei calcoli

# Il Principio di Revisione (SA Italia) 700B

## *La relazione di revisione*

### **La relazione di revisione include:**

- Giudizio sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio
- Giudizio sulla conformità del bilancio alle disposizioni del Regolamento Delegato

### **Collocazione del giudizio sulla conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato:**

- All'interno della sezione "Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari"
- Tale sezione includerà il giudizio sulla conformità al Regolamento Delegato, il giudizio sulla relazione sulla gestione e sulla relazione sul governo societario e gli assetti proprietari, la dichiarazione ai sensi dell'art. 4 del Regolamento Consob di attuazione del D-Lg. 254/16 (ove applicabile)

# Il Principio di Revisione (SA Italia) 700B

## La relazione di revisione

### **Esempio di paragrafo da inserire nella relazione sul bilancio consolidato IFRS - giudizio senza modifica**

#### **Giudizio sulla conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato (UE) 2019/815**

Gli amministratori della ABC S.p.A. sono responsabili per l'applicazione delle disposizioni del Regolamento Delegato (UE) 2019/815 della Commissione Europea in materia di norme tecniche di regolamentazione relative alla specificazione del formato elettronico unico di comunicazione (ESEF – *European Single Electronic Format*) (nel seguito “Regolamento Delegato”) al bilancio consolidato, da includere nella relazione finanziaria annuale.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 700B al fine di esprimere un giudizio sulla conformità del bilancio consolidato alle disposizioni del Regolamento Delegato.

A nostro giudizio, il bilancio consolidato è stato predisposto nel formato xHTML ed è stato marcato, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato.



[www.assirevi.it](http://www.assirevi.it)

—  
Via Vincenzo Monti, 16 - 20123 Milano  
Tel. 02 436950 Fax. 02 437326