

The logo icon consists of three stacked, slightly offset rectangular shapes in shades of blue, creating a 3D effect.

ASSIREVI



La Comunicazione Interpretativa della Commissione Europea su ESEF e il ruolo dei revisori

Ambrogio Virgilio – ASSIREVI CTG

INDICE

Orientamenti CEAOB (28 novembre 2019)

La Comunicazione Interpretativa della Commissione Europea sull'Audit (6 novembre 2020)

Lo stato dell'arte in alcuni paesi europei

Possibili sviluppi nello scenario italiano

Conclusioni

Orientamenti CEAOB (2019-039 del 28 novembre 2019)

Drawing the consequences of the Commission's analysis, and to provide an opinion on whether the financial statements of the entity comply with the ESEF requirements, the auditor should both:

(1) Ensure that the human-readable layer of the financial statements included in the electronic report prepared by the entity is either audited, or identical to the audited information;

and

(2) Determine whether the information embedded in the electronic report is marked-up in compliance with the ESEF requirements.

The CEAOB recommends that the conclusion on the compliance, by the issuers, with ESEF requirements is provided in the audit report, in a section which is clearly separated from the audit opinion. This treatment is in line with the European Commission's services analysis of the legal background mentioned in Section II above.

Orientamenti CEAOB (2019-039 del 28 novembre 2019)

- Conformità ai requisiti ESEF
- Concetto di materialità (aspetti qualitativi e quantitativi)
- Rischio di errori significativi (*Completezza, Accuratezza*)
- Procedure di revisione in risposta ai rischi identificati

Comunicazione Interpretativa sull'audit della Commissione Europea (6 novembre 2020)

Lo scopo del documento redatto dalla Commissione Europea è quello di chiarire alcune disposizioni esistenti in materia di preparazione, audit e pubblicazione del bilancio redatto conformemente al regolamento esistente

La Commissione incoraggia tutti gli Stati membri a completare il processo ove necessario e a tempo debito. Il contenuto della suddetta comunicazione è infatti rilevante nella misura in cui è entrato in vigore il regolamento ESEF

PRINCIPALI CONTENUTI

- chiarimenti sulle disposizioni vigenti in materia di audit
- chiarimenti sulle disposizioni relative all'uso della firma elettronica
- chiarimenti sulle disposizioni riguardanti i doveri e le responsabilità degli emittenti
- chiarimenti sulle disposizioni relative all'utilizzo di file ESEF per adempiere ad altri obblighi dell'Unione Europea
- chiarimenti sulle disposizioni relative agli Officially Appointed Mechanisms (OAMS)

Comunicazione Interpretativa sull'audit della Commissione Europea (6 novembre 2020)

CHIARIMENTI SULLE DISPOSIZIONI VIGENTI IN MATERIA DI AUDIT

I revisori legali sono tenuti a fornire un giudizio sulla conformità del bilancio consolidato, incluso nelle relazioni finanziarie annuali, secondo i requisiti pertinenti stabiliti nel regolamento ESEF

Inoltre, deve essere garantito lo stesso livello di sicurezza nel momento in cui gli utenti accedono alle informazioni contenute nelle relazioni finanziarie annuali attraverso documenti cartacei digitalizzati o documenti strutturati elettronicamente

Direttiva sulla trasparenza: specifica che il bilancio dell'emittente è sottoposto a revisione conformemente alla direttiva contabile (articolo 28 della direttiva sulla revisione contabile: e ii) «se del caso», se il bilancio d'esercizio rispetta o meno gli «obblighi di legge»

Il giudizio dell'Audit sulla conformità del bilancio consolidato, secondo i requisiti legali pertinenti stabiliti nel regolamento ESEF, deve essere incluso nella relazione di revisione (non in una relazione separata)

Comunicazione Interpretativa sull'audit della Commissione Europea (6 novembre 2020)

CHIARIMENTI SULLE DISPOSIZIONI RIGUARDANTI I DOVERI E LE RESPONSABILITA' DEGLI EMITTENTI

L'organo di amministrazione, di direzione e di vigilanza dell'emittente è responsabile della redazione e della divulgazione delle relazioni finanziarie annuali in conformità al regolamento ESEF

Gli emittenti, su base volontaria, possono decidere se includere nella loro relazione finanziaria annuale una dichiarazione di responsabilità in merito alla conformità della relazione finanziaria annuale con il regolamento ESEF

Gli emittenti sono autorizzati a divulgare versioni aggiuntive della relazione finanziaria annuale che non sono conformi all'ESEF e / o che includono Bilanci conformi all'ESEF per i quali la conformità ESEF non è stata verificata dai revisori, ma specificandone la non ufficialità (in quanto non soddisfano la Direttiva di Trasparenza)

Lo stato dell'arte in alcuni paesi europei

In alcuni paesi, (i.e. Germania, Spagna), sono stati redatti principi che contengono le linee guida per il revisore ai fini dell'espressione del giudizio professionale. In conformità con IDW Auditing Standard: Accounting and Auditing Principles for the Audit of Financial Statements (IDWAuS 201) (per la Germania) e all'ISA-ES 700 (per la Spagna), questi principi intendono integrare le norme europee in quelle nazionali che disciplinano la revisione legale dei conti e forniscono la base per definire la responsabilità e le modalità di espressione del giudizio professionale del revisore

L'obiettivo del revisore è di ottenere una ragionevole sicurezza che i documenti ESEF siano conformi ai requisiti indicati negli articoli relativi alla conformità ESEF e di esprimere un giudizio al riguardo all'interno della relazione di revisione

Possibili sviluppi nello scenario italiano

Atti Parlamentari — 139 — Camera dei Deputati XVIII LEGISLATURA A.C. 2670

Articolo 20: «Disposizioni in materia di marcatura e formato elettronico unico di comunicazione»

Disposizioni in materia di marcatura e formato elettronico unico di comunicazione delle relazioni finanziarie annuali. Attuazione del regolamento delegato (UE) 2018/815 della Commissione, del 17 dicembre 2018, che integra la direttiva 2004/109/CE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le norme tecniche di regolamentazione relative alla specificazione del formato elettronico unico di comunicazione

Relazione accompagnatoria

L'articolo 20, modificando il Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, introduce misure finalizzate a garantire l'attuazione del Regolamento delegato (UE) 2019/815 della Commissione in materia di marcatura e formato elettronico unico di comunicazione delle relazioni finanziarie annuali. Si prevede, anzitutto, che gli amministratori curino l'applicazione delle disposizioni contenute nel Regolamento alle relazioni finanziarie annuali che gli emittenti quotati aventi l'Italia come Stato membro d'origine sono tenuti a pubblicare, con particolare riferimento alle attività di taggatura obbligatoria delle voci contenute nei bilanci consolidati redatti secondo i principi contabili internazionali (IFRS). Inoltre, si introduce l'obbligo dei revisori degli emittenti di esprimersi sulla conformità dei bilanci inclusi nella relazione finanziaria al Regolamento

Conclusioni

Impatti sul processo di chiusura del bilancio

- Stato di avanzamento del progetto ESEF/XBRL (analisi di impatto ovvero implementazione);
- Modifiche organizzative del processo di chiusura del bilancio (c.d. “Financial Statement Closing Process”) causate dall’obbligo di reporting ESEF/XBRL e scelte operate (ad esempio: soluzione in-house, affidamento in outsourcing, riallocazione responsabilità area CFO, ecc.);
- Adattamento/aggiornamento dei sistemi informativi per consentire l’esecuzione del “nuovo” adempimento ESEF/XBRL oppure pianificazione di un “cambiamento sostanziale” dei sistemi contabili (ad esempio: per migliorare l’efficienza, per ridurre il rischio di errori operativi, per mantenere la consueta tempistica di pubblicazione dei dati finanziari e soddisfare la contestuale pubblicazione dei dati ESEF “compliant”).

Implicazioni sul Processo di Audit

- La predisposizione del bilancio secondo gli obblighi ESEF dovrebbe intervenire contestualmente alla predisposizione del bilancio ai sensi della vigente normativa – Individuazione della parte responsabile
- Il revisore legale dovrebbe fornire nella relazione di revisione contenente il giudizio di revisione legale sul bilancio, in una sezione separata, anche il giudizio di conformità del bilancio a quanto previsto dal Regolamento ESEF
- L’iter normativo è tuttora in corso ed è volto a modificare l’art. 154 ter del TUF; non è possibile, allo stato attuale, formulare previsioni sulla tempistica di emanazione

Metodologia di Lavoro

- Principio di revisione specifico – attualmente non disponibile



www.assirevi.it

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