

GRUPPO DI LAVORO BILANCIO SOCIALE E DI SOSTENIBILITA'

CICLO DI INCONTRI SU REDAZIONE E ASSEVERAZIONE DELLE INFORMATIVE DI SOSTENIBILITA' DI IMPRESE ED ENTI E SUL RELATIVO QUADRO NORMATIVO E DI PRASSI PROFESSIONALE

FOCUS SULLA REVISIONE/CONTROLLI DEI RENDICONTI NON FINANZIARI E DI SOSTENIBILITA'



Torino, 27 giugno 2022 - nono incontro

Giuseppe Chiappero

Pillole di attualità

«Il percorso di questi decenni non è stato e non è tuttora lineare. Ha conosciuto battute d'arresto e colpevoli ritardi e, tuttavia, per dare **futuro all'umanità** dobbiamo essere capaci di governare i **cambiamenti climatici**, arrestare lo **sfruttamento delle risorse non riproducibili**, concepire lo sviluppo in termini di **sostenibilità ecologica e sociale**. (...) Destino dell'uomo e destino dell'**ambiente** non sono mai stati così strettamente connessi come nel nostro tempo»

(Sergio Mattarella, 05.06.2022, dichiarazione in occasione della Giornata Mondiale dell'Ambiente)

Il nostro percorso

metodo

odcec to



Determina RGS n. 15812
del 28.01.2022



per il bilancio sociale di sostenibilità

Scopo del presente incontro

Fare emergere il controllo quale parte integrante del processo di redazione dell'informativa di sostenibilità

Evidenziare che l'integrazione della sostenibilità nell'informativa finanziaria amplia il perimetro di competenza del revisore e spinge verso forme più incisive di *assurance*

Far risaltare l'importanza di ISAE 3000 (Revised) quale principio di riferimento per i controlli sull'informativa di sostenibilità, declinandone l'applicazione dei sistemi dei controlli degli ETS e dei soggetti tenuti alla DNF

Il controllo quale area di competenza del commercialista, che non può trovarsi «impreparato»

Relazioni tra ruolo del revisore e funzioni dell'organo di controllo

Programma

- Evoluzione del sistema dei controlli sul report integrato verso la reasonable assurance: le indicazioni dell'IFAC in accordo con l'International Integrated Reporting Framework.
- Novità in tema di controlli contenute nella nuova Direttiva Europea sul Reporting di Sostenibilità (CSRD): l'obbligo di attestazione delle informazioni rendicontate.
- Principio di revisione internazionale ISAE n. 3000 (Revised) e relativi livelli di assurance ("ragionevole" o "limitata").
- Documento di ricerca Assirevi n. 226 (febbraio 2019) sulla verifica di conformità della DNF.
- Documento di ricerca Assirevi n. 232 (marzo 2020) sulle verifiche dei bilanci di sostenibilità predisposti in base ai GRI Sustainability Reporting Standards.
- Documento di ricerca Assirevi n. 243 (febbraio 2022) sulle attività del revisore sull'informativa ex art. 8 del Regolamento (UE) 2020/852 "Tassonomia".
- Il sistema dei controlli degli ETS (Decreto MLPS del 4 luglio 2019): ruolo dell'organo di controllo e del revisore alla luce dell'entrata in operatività del Registro Unico del Terzo Settore (RUNTS) e del nuovo principio contabile OIC 35.
- Struttura e contenuto dell'attestazione di conformità del bilancio sociale.
- Il sistema dei controlli sulla DNF (art. 3 D. Lgs 254/2016): ruolo del collegio sindacale e del revisore legale.
- La relazione del revisore legale sulla DNF (attestazione di conformità).
- Il Protocollo di collaborazione con gli spin-off del Dipartimento di Management a supporto del ruolo del revisore legale.

Dal report integrato alla reasonable assurance



Search ...



[ABOUT US](#) [NEWS](#) [NETWORKS](#) [RESOURCES](#) [TRAINING](#) [FAQS](#) [CONTACT US](#)

Cultura dell'impresa

[Home](#) » [News](#) » IFAC and IIRC Set Out A Vision for Accelerating Integrated Reporting Assurance

IFAC and IIRC Set Out A Vision for Accelerating Integrated Reporting Assurance

Posted

26 February, 2021

Dal report integrato alla reasonable assurance



Accelerating Integrated Reporting Assurance in the Public Interest

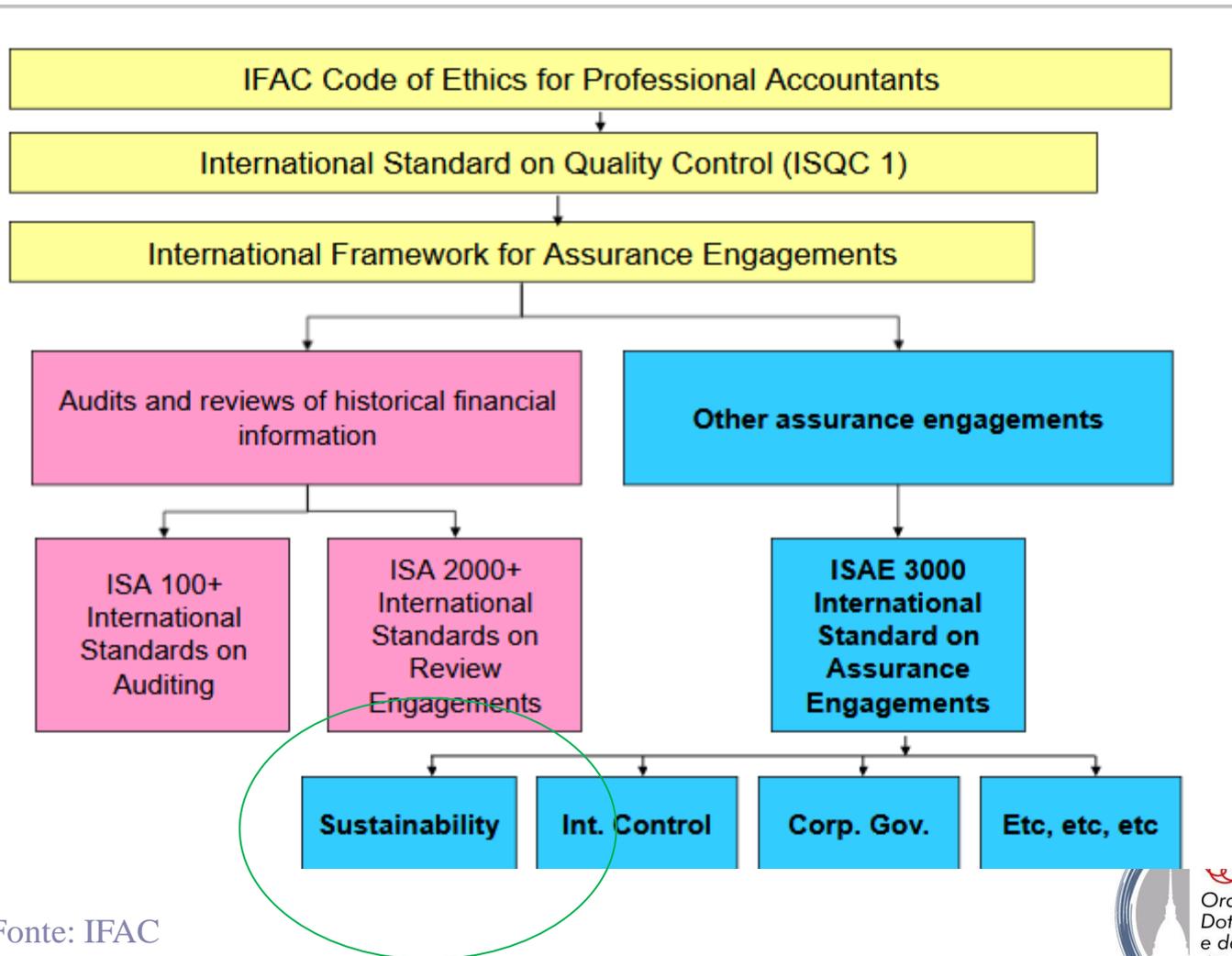
IFAC and the IIRC Support Pathway to Integrated Reporting Assurance



A CALL TO ACTION:

A global pathway to integrated reporting assurance needs to develop to reinforce both advancements in integrated reporting and in global standard setting for corporate reporting and assurance. The IIRC and IFAC's initial thinking outlined here is aimed at starting a discussion with the accountancy profession and its key stakeholders on further progressing integrated reporting assurance, with the goal of enhancing confidence in integrated reporting and integrated thinking, and ultimately business resilience and sustainability.

IFAC Assurance Framework



Fonte: IFAC

ISAE 3000 (Revised)



ISAE 3000 (Revised)

Emesso da IFAC nella versione Revised nel dicembre 2016

Tradotto in italiano da CNDCEC e Assirevi nel giugno 2017

In vigore per le relazioni di assurance datate il 15.12.2015 o successivamente

Ha per oggetto gli incarichi di assurance diversi dalle revisioni contabili complete o dalle revisioni contabili limitate dell'informativa finanziaria storica

Non applicabile ai servizi c.d. connessi, disciplinati dagli International Standard on Related Services (ISRS) – Es. ISRS 4400 «Agreed Upon Procedures»)

ISAE 3000 (Revised)

OBIETTIVI

Acquisire un'assurance ragionevole o limitata che le informazioni sull'**oggetto** non contengano errori significativi

Esprimere una conclusione sul risultato della misurazione o della valutazione → giudizio

Fare ulteriori comunicazioni ove richiesto

ISAE 3000 (Revised)

DEFINIZIONI

Incarico di assurance (a)

- Ragionevole o limitata
- Di attestazione o diretto

Capacità e tecniche di assurance (b)

Altre definizioni (c ... y)

Se l'oggetto è rappresentato da informative di sostenibilità di solito l'incarico è di «assurance limitata» e di «attestazione»

ISAE 3000 (Revised)

«A175. In un incarico di **assurance limitata** la sintesi del lavoro svolto è solitamente più dettagliata che in un incarico di **assurance ragionevole** ed identifica le limitazioni alla natura, alla tempistica e all'estensione delle procedure. Ciò avviene in quanto una valutazione della natura, della tempistica e dell'estensione delle procedure svolte è essenziale per comprendere una conclusione espressa in una forma che comunica se, in base alle procedure svolte, siano pervenuti all'attenzione del professionista elementi significativi che gli facciano ritenere che le informazioni sull'oggetto siano significativamente errate. Nella sintesi del lavoro svolto può essere altresì appropriato indicare che non sono state svolte alcune procedure che, in un incarico di **assurance ragionevole**, ci si sarebbe normalmente aspettato fossero state svolte. Tuttavia, può non essere possibile un'identificazione completa di tutte queste procedure in quanto la comprensione e la considerazione del rischio dell'incarico richieste al professionista sono inferiori rispetto a quelle di un incarico di **assurance ragionevole**.»

Fonte: ISAE 3000

Gruppo Bilancio Sociale e di Sostenibilità

ISAE 3000 (Revised)

TIPOLOGIE DI GIUDIZIO

Positivo con o senza modifica

Negativo

Impossibilità di esprimere un giudizio

Con richiamo di informativa

In forma positiva (reasonable)

In forma negativa (limited)

ISAE 3000 (Revised)

Limited (o negative) *assurance*:

Sulla base delle procedure svolte e delle evidenze acquisite, **non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che** [l'impresa] non abbia rispettato, in tutti gli aspetti significativi, le disposizioni della legge XYZ (A180)

Reasonable (o positive) *assurance*:

A nostro giudizio, l'impresa ha rispettato, in tutti gli aspetti significativi, le disposizioni della legge XYZ (A178)

ISAE 3000 (Revised)

Isae 3000

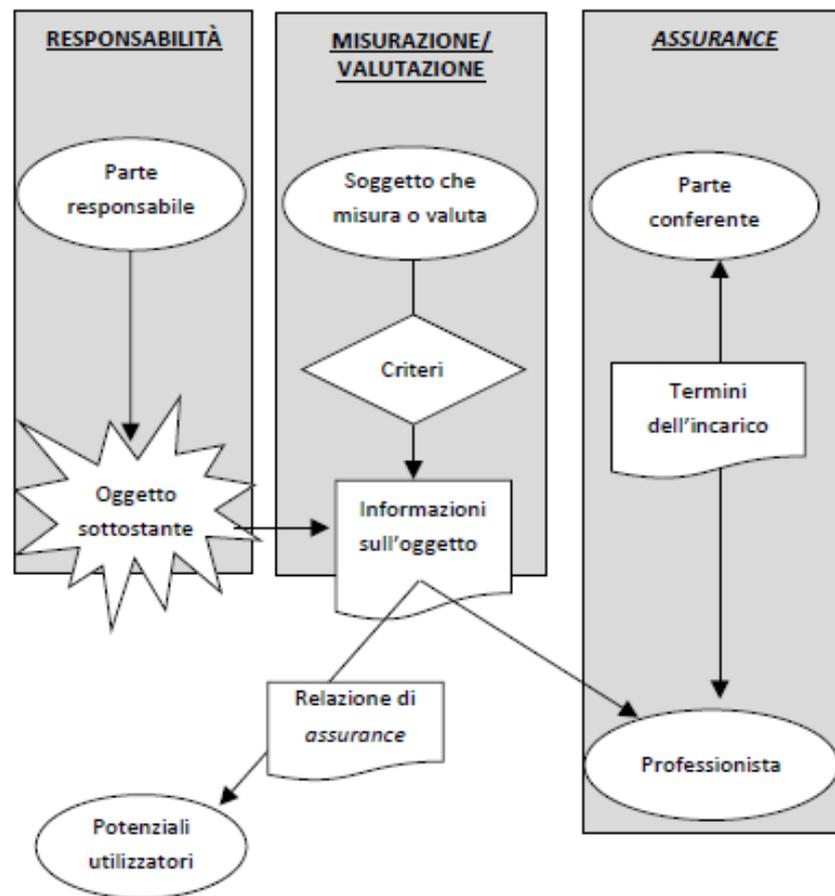
Attestazione rilasciata

	Procedure raccolta evidenze	Attestazione finale
Limited	<ul style="list-style-type: none">• Comprensione oggetto di revisione.• Individuazione dei rischi di audit.• Verifiche in sito, test di processo, test sui controlli, test su campioni statistici e test di sostanza.• Procedure limitate, ad esempio:<ul style="list-style-type: none">- Verifiche in selezionati sito- Copertura di alcune aree geografiche, aree di attività o società	<p>Descrizione dell'incarico con richiamo alle responsabilità del management e dell'auditor.</p> <p>Conclusioni espresse in forma negativa (*) sulla corretta applicazione dei principi di redazione adottati.</p>
Reasonable	<ul style="list-style-type: none">• Comprensione oggetto di revisione• Valutazione dell'analisi dei rischi CSR del cliente• Individuazione elementi di controllo dei rischi CSR del cliente• Individuazione dei rischi di audit• Verifiche in sito, test di processo, test sui controlli, test su campioni statistici e test di sostanza• Valutazione evidenze ottenute	<p>Descrizione dell'incarico con richiamo alle responsabilità del management e dell'auditor.</p> <p>Conclusioni espresse in forma positiva sulla corretta applicazione dei principi di redazione adottati.</p>

(*) Note : ".....non siamo venuti a conoscenza di aspetti che ci facciano ritenere che il Bilancio di Sostenibilità non sia conforme ai principi di redazione adottati....."

Fonte: PwC

ISAE 3000 (Revised): ruoli e responsabilità



Fonte: ISAE 3000, Appendice

Gruppo Bilancio Sociale e di Sostenibilità

Documenti di ricerca



226

- Verifica di conformità della DNF

232

- Verifiche dei bilanci di sostenibilità predisposti coi GRI Standards

243

- Informativa ex art. 8 Regolamento Tassonomia

Nuova Direttiva CSRD

Proposta di Direttiva COM(2021) 189 final

del 1° marzo 2022

PRINCIPALI NOVITA':

- (i) Estensione del perimetro di rendicontazione obbligatoria a tutte le imprese con + di 250 dipendenti e con un volume di affari che superi i 40 mln€ di ricavi o i 20 mln€ di totale attivo;
- (ii) Attestazione obbligatoria delle informazioni rendicontate;
- (iii) Requisiti di rendicontazione più dettagliati e obbligo di rendicontare secondo nuovi standard di rendicontazione di sostenibilità europei in fase di emissione;
- (iv) Obbligo di riprodurre digitaln informazioni riportate secondo standard European Single Ele Format (ESEF);
- (v) Disciplina specifica (secondo di proporzionalità) per le PMI quotate potranno adottare su volontaria.

Le singole disposizioni modificano:

- all'art. 1 la direttiva 2013/34/UE («direttiva contabile»)
- all'art. 2 la direttiva 2004/109/CE («direttiva sulla trasparenza»)
- all'art. 3 la direttiva 2006/46/CE («direttiva sulla revisione legale dei conti»)
- all'art. 4 il regolamento (UE) n. 537/2014 («regolamento Fondazioni, revisioni»)

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Gruppo Bilancio Sociale e di Sostenibilità

Nuova direttiva europea sulla RNF (CSRD) e confronto con la direttiva NFRD

	NFRD	CSRD
Obblighi di attestazione	<ul style="list-style-type: none"> • Avvenuta predisposizione (revisore legale) • Conformità agli standard applicati (revisore legale o soggetto con analoga qualifica) • Adempimenti correlati (organo di controllo) 	<ul style="list-style-type: none"> • Avvenuta predisposizione • Conformità alla normativa (<i>limited</i> ma con <i>estensione a reasonable</i> se gli standard lo permetteranno) • Verifica conformità alla tassonomia UE e verifica del processo per l'identificazione delle informazioni rilevanti

Incontro n. 2

Il sistema dei controlli degli ETS (Decreto MLPS del 4 luglio 2019)

IL RUOLO DEL ...

ORGANO DI CONTROLLO



**CAPITOLO 8
DEL BILANCIO
SOCIALE**

MONITORAGGIO OSSERVANZA
FINALITA' SOCIALI (art. 30 c. 7 D.
Lgs 117/2017; art. 10 c. 3 D. Lgs
112/2017)

VIGILANZA
(art. 30 comma 6
D. Lgs 117/2017;
art. 10 c. 2 D. Lgs
112/2017)

VERIFICA MODALITA' DI REDAZIONE
DEL BILANCIO SOCIALE IN
CONFORMITA' ALLE LINEE GUIDA
(art. 30 comma 7 D. Lgs. 117/2017;
art. 10 c. 3 D. Lgs 112/2017)

REVISIONE
LEGALE
(art. 30 c. 6 e art.
31 D. Lgs
117/2017; art. 10
c. 5 D. Lgs
112/2017)

**REVISORE
LEGALE**



ISA ITALIA

**RELAZIONE DI
REVISIONE SUL
BILANCIO**

... **COMMERCIALISTA**



Il sistema dei controlli sul bilancio sociale previsti dalla riforma del Terzo Settore

Tipologia di controllo	Soggetto deputato al controllo	Esito del controllo
<p>Monitoraggio su osservanza finalità sociali dell'impresa sociale (D. Lgs 112/2017, art. 10 comma 3)</p> <p><i>NB: Le disposizioni di cui all'art. 10 non si applicano alle cooperative sociali</i></p>	<p>Sindaco unico o collegio sindacale</p>	<p>Attestazione di conformità alle linee guida di cui all'art. 9 comma 2 D. Lgs 112/2017 per le imprese sociali e all'art. 14 D. Lgs 117/2017 per gli Enti del Terzo Settore.</p> <p>Il BS dà atto degli esiti del monitoraggio svolto dall'organo di controllo.</p>
<p>Monitoraggio delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale dell'ETS (art. 30 comma 7 D. Lgs 117/2017)</p>	<p>Organo di controllo istituito ai sensi dell'art. 2397 co. 2 c.c.: (i) se monocratico: revisore legale; se collegiale di 3 o 5 membri + 2 supplenti: almeno un membro revisore legale, gli altri commercialisti o iscritti in altri albi professionali individuati con decreto o professori universitari in materie economiche o giuridiche.</p>	<p>La relazione dell'organo di controllo costituisce parte integrante del bilancio sociale stesso (art. 6 punto 8 delle Linee guida)</p>

Il sistema dei controlli della DNF (art. 3 D. Lgs. 254/2016)

IL SISTEMA DEI CONTROLLI DELLA DNF (ART. 3 D. LGS. 254/2016)

IL RUOLO DEL ...

**COLLEGIO
SINDACALE**



**RELAZIONE
ANNUALE
ALL'ASSEMBLEA
DEI SOCI (ART.
2429 C.C.)**

VERIFICA
ADEMPIMENTO
FORMALE
(art. 3 comma 10)

**REVISORE
LEGALE**

ISAE 3000



**ATTESTAZIONE
DI
CONFORMITA'**

VIGILANZA
(art. 3 comma
7)

VERIFICA
MODALITA' DI
REDAZIONE E
DEI CONTENUTI
(art. 3 comma
10)

... **COMMERCIALISTA**

Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Torino

Il sistema dei controlli sulla DNF previsti dal D. Lgs 254/2016

Tipologia di controllo	Soggetto deputato al controllo	Esito del controllo
Verifica adempimenti formali di redazione e pubblicità della rendicontazione non finanziaria (art. 3 comma 10)	Revisore legale	Modalità non specificata dalla norma
Verifica modalità di redazione e contenuti della DNF (art. 3 comma 10)	Revisore legale o altro soggetto terzo indipendentemente appositamente designato (che abbia la qualifica di revisore legale)	Attestazione di conformità, con apposita relazione distinta da quella di cui all'art. 14 D. Lgs 39/2010
Vigilanza sull'osservanza delle disposizioni stabilite dal decreto (art. 3 c. 7)	Organo di controllo deputato al controllo di legalità (Collegio Sindacale)	Ne riferisce nella relazione annuale all'assemblea (relazione ex art. 2429 c. 2 c.c.)

Piero Piccatti e
Aldo Milanese

ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

Ordine degli Esperti Contabili
di Torino

Strumenti ODCEC Torino



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Torino

07.09.2021: ATTIVAZIONE TAVOLO DI LAVORO ODCEC
TORINO SULLA MISURAZIONE DELL'IMPATTO SOCIALE DI
SOSTENIBILITA'

Implementazione Metodo ODCEC TO
per il Bilancio sociale di sostenibilità

Protocollo d'intesa ODCEC –
Dipartimento di Management e RINA

Protocollo d'intesa ODCEC e Spin-off
del Dipartimento di Management

Check-list per il bilancio sociale degli
ETS e delle Imprese Sociali

Indicazioni per un equo compenso

Formazione dedicata

Condivisione esperienze e conoscenze

La prospettiva dell'impatto sociale

«... sta succedendo ...
prepariamoci all'impatto ...»

(Carmen Consoli, 2021)



Per ulteriori
approfondimenti:

gchiappero@vds.it

GRUPPO BILANCIO
SOCIALE E DI
SOSTENIBILITA'
ODCEC TORINO

