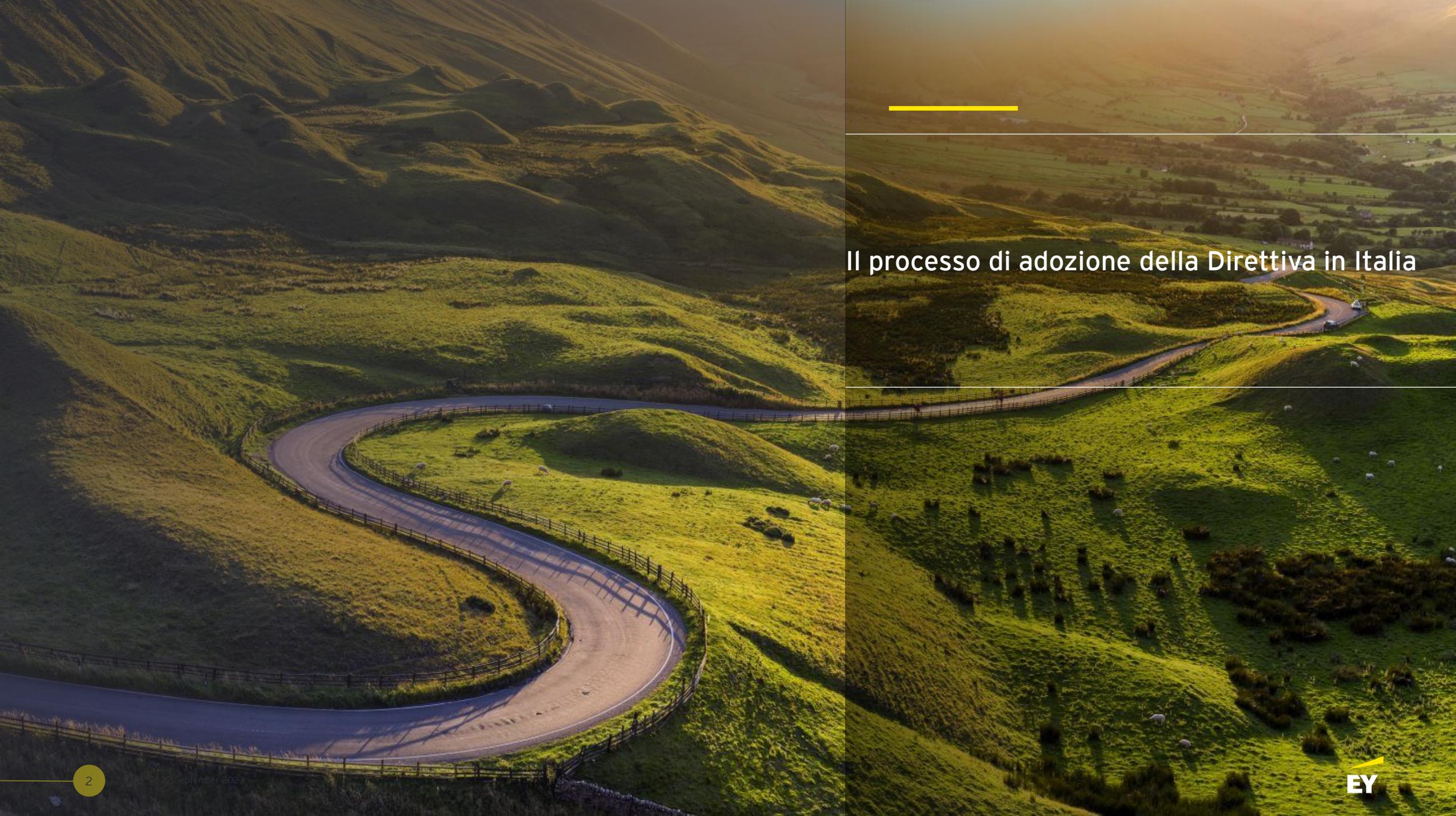


A person stands in a vast desert landscape at night, illuminated by a bright yellow screen that displays the title of the presentation. The sky is dark and filled with stars, with the Milky Way galaxy visible. The person is holding a flashlight, casting a beam of light on the sand. The overall scene is surreal and evocative, suggesting a journey or exploration.

Il recepimento della Direttiva in Italia e il ruolo del revisore

An aerial photograph of a winding asphalt road through rolling green hills. The scene is captured during the golden hour of sunset, with long shadows cast across the landscape. The road curves through the hills, and a herd of sheep is visible in a field in the foreground. A yellow horizontal line is positioned above the title text.

Il processo di adozione della Direttiva in Italia

Recepimento della Direttiva attraverso il Decreto legislativo

Tempistiche
per il
recepimento

- *Analisi opzioni di recepimento (ongoing)*
- *Consultazioni mirate con diversi interlocutori*
- *Legge di recepimento (attesa entro il 2023)*

Member
State
Options

- *Possibilità di non applicare le "misure di coordinamento"*
- *Identificazione di un revisore del SR* diverso dal legale del bilancio*
- *Utilizzo IASP e relativi requisiti di competenza/formazione/indipendenza*
- *Applicazione dei principi, procedure, requisiti nazionali di attestazione della conformità nelle more del recepimento ISSA 5000*
- *Funzioni assegnate al comitato per il controllo interno e la revisione contabile sul SR vs altro organo*

Principali
tematiche

- *Contenuto del SR e principi di rendicontazione sustainability reporting (ESRS)*
- *Assurance sul reporting di sostenibilità e principi di assurance*
- *Requisiti del soggetto che svolge assurance sul SR*
- *Effetti sulla governance delle imprese obbligate al sustainability report*

Lo standard Audit: l'ISSA 5000 vs ISAE 3000R - Highlights

- ▶ Emesso draft di principio ISSA 5000 a inizio agosto 2023 - risposte alla consultazione entro 1 dicembre 2023
- ▶ Esclude applicabilità di altri standard di assurance su sustainability information. Rimarranno in vita ISAE 3000 e ISAE 3410
- ▶ In discussione con Consob e MEF eventuale recepimento di standard nazionale nelle more del recepimento di ISSA 5000 (applicazione dal 2025)

ISSA 5000 vs ISAE 3000R

Procedure con maggior grado di dettaglio



Procedure che richiedono significativo maggior effort e/o documentazione dell'approccio



Procedure nuove



- ▶ Perform **risk assessment procedures**
- ▶ Comprensione del **Sistema di controllo interno della società nelle sue componenti** (3 delle 5 necessarie per un lavoro soggetto a *reasonable assurance*)
- ▶ Identificazione di **material misstatement** nell'ambito delle **disclosure**

- ▶ Possibilità/necessità di sviluppare **control activities** e test sui controlli significativi identificati
- ▶ Necessità/possibilità di sviluppo di **ulteriori procedure** (anche di tipo *substantive*)
- ▶ Necessità di sviluppo di **aspettative** nell'ambito delle **analytical procedures**

- ▶ Procedure sulle stime delle **forward looking information**
- ▶ Procedure sul processo di formazione dell'informativa di **sostenibilità**

Come evolve il report di assurance sul Sustainability Statement



- Conformità dell'informativa a:
 - quanto richiesto dai principi di sostenibilità applicati (ESRS)
 - Regolamento **Tassonomia**
 - Regolamento **ESEF**



- La IAASB Task Force ha emesso in draft il **Sustainability Assurance (ISSA) 5000 "General Requirements for Sustainability Assurance Engagements"**
- Assurance sul Sustainability Statement (che sarà incluso nella relazione sulla gestione) **diverso dal giudizio di coerenza tra Relazione sulla gestione e Bilancio ai sensi di ISA Italia 720 B**
- **Ancora da definire** se la relazione di assurance sulla sostenibilità sarà una **relazione di assurance separata o una nuova sezione dell'opinione sul reporting finanziario**



- **Tempistiche di approvazione del Sustainability report allineate a quelle di predisposizione e approvazione del reporting finanziario, in linea con il Framework nazionale vigente**



- **Attività di monitoraggio sull'assurance del reporting finanziario (incluso Sustainability Statement): Collegio Sindacale o equivalente** (art. 39, par. 6 delle Direttiva Audit)
- **Responsabilità interna specifica per l'attestazione di conformità del Sustainability Statement** - in Italia si presume **Dirigente preposto** (art. 4, par. 2, lett. c) della Direttiva Transparency, come modificato dalla CSRD)