ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

Le *Non Financial Information*

Profili di contesto ed istituzionali

Il ruolo del revisore e la relazione da emettere sulla conformità della DNF e delle informazioni ivi contenute

MARIO BOELLA

Milano, 14 dicembre 2017

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

- INFORMATIVA – GESTIONE – GOVERNANCE
- Identificazione e gestione dei rischi ambientali, sociali, personale, rispetto dei diritti umani, corruzione attiva e passiva
- Risposta alla tematica della responsabilità sociale dell'impresa e della sostenibilità nel medio-lungo periodo
- Aspetti "non financial" ➡ implicazioni "financial"

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

D.Lgs. n. 254/2016 art. 3, c. 10 e art. 5, c. 1-b) e c. 3-b)

Al revisore del bilancio è richiesto di verificare l'avvenuta predisposizione della DNF da parte degli Amministratori.

Verifica dell'avvenuta approvazione da parte dell'organo di gestione della DNF.

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

D.Lgs. n. 254/2016 art. 3, c. 10 e art. 5, c. 1-b) e c. 3-b)

Allo stesso soggetto o ad altro revisore è richiesta ***«…un'attestazione circa la conformità delle informazioni fornite rispetto a quanto richiesto dal presente decreto legislativo e rispetto ai principi, alle metodologie e alle modalità previste dal comma 3. Le conclusioni sono espresse sulla base della conoscenza e della comprensione che il soggetto incaricato di effettuare l'attività di controllo sulla dichiarazione non finanziaria ha dell'ente di interesse pubblico, dell'adeguatezza dei sistemi, dei processi e delle procedure utilizzate ai fini della preparazione della dichiarazione di carattere non finanziario».***

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

D.Lgs. n. 254/2016 art. 9, c. 1-c)

La Consob, sentita Banca d'Italia, disciplina con Regolamento ……. i principi di comportamento e le modalità di svolgimento dell'incarico di verifica della conformità delle informazioni da parte dei revisori.

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

L'ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ

- E' un'attività di *Assurance*
- *«… Incarico di assurance - Un incarico in cui un professionista ha lo scopo di acquisire evidenze sufficienti e appropriate per esprimere una conclusione volta ad accrescere il grado di fiducia dei potenziali utilizzatori, diversi dalla parte responsabile, sul risultato della misurazione o della valutazione di un oggetto sottostante rispetto a determinati criteri».*

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

L'ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ

Elementi rilevanti per lo svolgimento dell'attività di *assurance* :

- Principi di riferimento per la rendicontazione
- Principi di riferimento per il controllo

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

L'ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ

Principio di riferimento per l'attività di controllo della DFN:

Principio internazionale sugli incarichi di assurance ISAE 3000 (Revised).

Incarichi di assurance diversi dalle revisioni contabili complete o dalle revisioni contabili limitate dell'informativa finanziaria storica.

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

L'ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ

- **L'ISAE 3000 definisce principi base e procedure da svolgere:**
  - Principi Etici
  - Accettazione e mantenimento dell'incarico
  - Pianificazione e svolgimento dell'incarico
  - Scetticismo professionale
  - L'utilizzo del lavoro degli esperti
  - Controllo qualità
  - Redazione della relazione di *assurance*
  - Due tipologie di incarichi:
    - *Reasonable assurance*
    - *Limited assurance*

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

LE FASI OPERATIVE DELLA ATTIVITÀ DI VERIFICA

- Pianificazione e "Risk Assessment"
- Comprensione e analisi del sistema di controllo interno ("processi e procedure utilizzate ai fini della preparazione della DNF")
- Procedure di validità (*substantive test*)
- Conclusioni e relazione di conformità:
  - tipologie di conclusioni
  - descrizione lavoro svolto (*limited assurance*)
- Aspetti particolari:
  - significatività
  - comply or explain

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

La relazione del Revisore sulla DNF

Bozza Regolamento Consob (21 luglio 2017) art. 5

1. **Il revisore incaricato rilascia un'apposita relazione, indirizzata all'organo di gestione, che:**

   a) indica il presupposto normativo ai sensi del quale la relazione viene rilasciata;

   b) identifica la dichiarazione non finanziaria approvata dall'organo di gestione e sottoposta a verifica;

   c) indica le metodologie e i principi previsti dallo standard di rendicontazione utilizzato quale riferimento o dalla metodologia di rendicontazione autonoma utilizzata dall'organo di gestione nella redazione della dichiarazione non finanziaria;

   d) contiene una descrizione della portata del lavoro svolto e delle procedure di verifica poste in essere ai fini del rilascio dell'attestazione;

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

La relazione del Revisore sulla DNF

Bozza Regolamento Consob (21 luglio 2017) art. 5

e) indica il principio internazionale, riconosciuto dagli ordini e dalle associazioni professionali, utilizzato per lo svolgimento dell'incarico di attestazione;

f) contiene una dichiarazione sul rispetto dei principi sull'indipendenza e degli altri principi etici stabiliti dai codici internazionali riconosciuti dagli ordini e dalle associazioni professionali, utilizzati per lo svolgimento dell'incarico di attestazione;

g) esprime un'attestazione che, sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti all'attenzione del revisore incaricato elementi che facciano ritenere che la dichiarazione non finanziaria non sia stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità a quanto richiesto dagli articoli 3 e 4 del decreto e dallo standard di rendicontazione o dalla metodologia di rendicontazione autonoma utilizzata.

Le *Non Financial Information* – Il ruolo del revisore

La relazione del Revisore sulla DNF

Bozza Regolamento Consob (21 luglio 2017) art. 5

2. **In alternativa a quanto previsto dal comma 1, lettera g), l'organo di gestione che redige la dichiarazione non finanziaria può richiedere al revisore incaricato di attestare che, a giudizio del revisore, la dichiarazione non finanziaria è stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità a quanto richiesto dagli articoli 3 e 4 del decreto e dallo standard di rendicontazione o dalla metodologia di rendicontazione autonoma utilizzata.**

3. **Nel caso in cui il revisore esprima un'attestazione con rilievi, un'attestazione negativa o rilasci una dichiarazione di impossibilità di esprimere un'attestazione, la relazione illustra analiticamente i motivi delle conclusioni.**