

La revisione legale

PRINCIPIO DI REVISIONE SA ITALIA 700B

LUISA POLIGNANO

4 aprile 2022

Agenda

Reminder - Cosa è l'ESEF?

Il contesto normativo di riferimento per il revisore

Il principio di revisione SA Italia 700B

- Le modalità di svolgimento della revisione
- La formazione del giudizio sulla conformità
- La relazione di revisione
- Altre attività

Esempio di programma di lavoro



Reminder - Cosa è l'ESEF?

European Single Electronic Format (ESEF)

Il Regolamento Delegato (UE) 2019/815 "Norme tecniche di regolamentazione relative alla specificazione del formato elettronico unico di comunicazione" richiede che gli emittenti i cui valori mobiliari sono ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato dell'Unione Europea pubblichino la relazione finanziaria annuale in formato digitale.

Cosa è il formato ESEF?

- La relazione finanziaria annuale deve essere predisposta in formato XHTML (un formato di file leggibile con un browser).
- Il bilancio consolidato IFRS contenuto nella relazione finanziaria annuale deve essere contrassegnato con il linguaggio iXBRL affinché i dati siano processabili automaticamente.

Responsabilità della Direzione

- Per gli esercizi con inizio dall'1 gennaio 2021, la Direzione deve pubblicare la relazione finanziaria annuale in formato ESEF (xHTML invece di PDF).
- Inoltre, gli schemi del bilancio consolidato IFRS devono essere contrassegnati con il linguaggio iXBRL secondo la Tassonomia ESEF.
- Dal 2022, anche le note al bilancio consolidato IFRS dovranno essere contrassegnate con marcature in blocchi.
- Legge Europea 19-20: modifiche apportate all'art. 154-ter del D.Lgs. 58/98.

Responsabilità del revisore legale

- La Commissione Europea e il Committee of European auditing Oversight Bodies (CEAOB) hanno chiarito che il revisore legale sarà chiamato a svolgere specifiche attività di verifica sul formato ESEF, ulteriori rispetto alla revisione contabile del bilancio, la cui portata è oggetto del principio professionale SA 700B pubblicato con la Determina del MEF-RGS n. 23255 dell'11/2/2022.
- Legge Europea 19-20: modifiche apportate all'art. 154-ter del D.Lgs. 58/98.

Livello di marcatura

Bilancio consolidato IFRS

Bilancio separato

Schemi di bilancio

Obbligatorio dal 2021

Marcatura in blocchi delle note

Obbligatorio dal 2022

Marcatura dettagliata delle note

Facoltativo

Facoltativo se lo Stato membro UE indica la Tassonomia da utilizzare



Il contesto normativo di riferimento per il revisore

Art. 154-ter del D.Lgs. 58/98 in materia di relazione finanziaria annuale

.....Entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, gli emittenti quotati aventi l'Italia come Stato membro d'origine mettono a disposizione del pubblico presso la sede sociale, sul sito Internet e con le altre modalità previste dalla Consob con regolamento, la relazione finanziaria annuale, comprendente 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.

La relazione di revisione redatta dal revisore legale o dalla società di revisione legale nonché la relazione indicata nell'articolo 153 (Collegio Sindacale) sono messe integralmente a disposizione del pubblico entro il medesimo termine.....

Art. 154-ter del D.Lgs. 58/98 in materia di relazione finanziaria annuale

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 -
par. 7**

“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.”

Il panorama europeo - Il coinvolgimento del revisore legale



Commissione Europea - Comunicazione Interpretativa del 10 novembre 2020 sulla redazione, la revisione contabile e la pubblicazione dei bilanci inclusi nelle relazioni finanziarie annuali in conformità del Regolamento Delegato

La relazione di revisione include, da un lato, un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta del bilancio di esercizio e consolidato secondo il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile e, dall'altro, se tali bilanci rispettino o meno gli obblighi di legge.

Per "obblighi di legge" si intendono tutti gli obblighi giuridici imposti a livello dell'Unione e/o a livello nazionale per la redazione del bilancio.

Il Regolamento Delegato afferma esplicitamente che i requisiti previsti dal medesimo regolamento costituiscono "obblighi di legge".

I revisori legali sono pertanto chiamati a fornire un giudizio di revisione sulla conformità dei bilanci anche ai pertinenti obblighi di legge stabiliti nel Regolamento Delegato.

Art. 154-ter del D.Lgs. 58/98 in materia di relazione finanziaria annuale

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.

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

Gli obiettivi del revisore

Gli obiettivi del revisore

Acquisire una ragionevole sicurezza, sulla base di elementi probativi sufficienti e appropriati, che il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato, da includere nella relazione finanziaria annuale, siano conformi alle disposizioni del Regolamento Delegato.

Esprimere un giudizio sulla conformità del bilancio d'esercizio e consolidato alle disposizioni del Regolamento Delegato.

La conformità al Regolamento Delegato

Formato XHTML	<ul style="list-style-type: none">— La relazione finanziaria annuale deve essere redatta secondo il formato XHTML, leggibile da utenti umani.
Regole e specifiche tecniche (Allegato III del Regolamento Delegato - Specifiche Inline XBRL applicabili)	<ul style="list-style-type: none">— Il documento istanza XBRL è valido in relazione alla specifica Inline XBRL 1.1 e conforme al registro delle unità dell'XBRL.— I file della tassonomia di estensione XBRL sono validi in relazione alle specifiche XBRL 2.1 e XBRL Dimensions 1.0.— Il documento istanza Inline XBRL e i file della tassonomia di estensione XBRL sono inclusi in un unico pacchetto informativo i cui file della tassonomia XBRL sono confezionati secondo le specifiche Taxonomy Packages.— Il documento istanza Inline XBRL e la tassonomia di estensione sono conformi alle prescrizioni delle regole di marcatura e deposito di cui all'Allegato IV del Regolamento Delegato.
Regole di marcatura	<ul style="list-style-type: none">— Tutti i numeri in una valuta dichiarata indicata nei "primary financial statements" sono stati marcati.— Qualora non sia appropriato utilizzare un elemento della tassonomia di base gli emittenti creano delle tassonomie di estensione.— Gli elementi della tassonomia di estensione sono ancorati a uno o più elementi della tassonomia di base.

La conformità al Regolamento Delegato implica non soltanto che la marcatura sia appropriata (completezza e accuratezza) ma anche che le regole tecniche siano rispettate



Il principio di revisione SA Italia 700B

Le modalità di svolgimento della revisione

La conformità al Regolamento Delegato - le definizioni

Tassonomia di base Tassonomia di estensione (definizioni del Regolamento Delegato)

- L'insieme degli elementi della tassonomia di cui all'Allegato VI del Regolamento Delegato ("Schema della tassonomia di base per marcare i bilanci consolidati IFRS") e la raccolta dei link di cui all'art. 2 (1) del Regolamento Delegato.
- L'insieme degli elementi della tassonomia e la raccolta di link di cui all'art. 2 (2) del Regolamento Delegato, entrambi creati dall'emittente.

Non conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato

- Non conformità nella corrispondenza delle informazioni: la mancata corrispondenza fra una o più informazioni contenute nel bilancio d'esercizio e/o consolidato assoggettato a revisione contabile rispetto a quelle contenute nel bilancio d'esercizio e/o consolidato in formato xHTML leggibile da utenti umani.
- Non conformità nella marcatura: uno o più errori nella marcatura del bilancio consolidato nel formato xHTML rispetto alle disposizioni contenute nel Regolamento Delegato.

La pianificazione - nell'ambito della pianificazione della revisione contabile del bilancio

Aspetti che il revisore deve considerare:

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 e relativi risultati
- L'utilizzo di esperti della direzione (ISA Italia 500) o della funzione di revisione interna (ISA Italia 610).



La pianificazione - nell'ambito della pianificazione della revisione contabile del bilancio (continua)

Aspetti che il revisore deve considerare:

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.**



Punti di attenzione per il revisore: quantità e qualità delle risorse - la documentazione

Coinvolgimento esperti nei sistemi IT

Esternalizzazione del processo a un fornitore di servizi

Il risk assessment - nell'ambito del risk assessment della revisione contabile del bilancio

1. Sviluppare la conoscenza delle norme tecniche di regolamentazione dell'ESEF

- Responsabilità dell'emittente e del revisore
- Cosa è l'ESEF e il Regolamento Delegato (inclusi gli Allegati)
- Appartenenza dell'emittente a settori regolamentati

2. Comprensione del processo dell'emittente

- Utilizzo di software di marcatura
- Modalità di importazione delle informazioni (interfacce)

(Rinvio a slide successiva)

La conformità al Regolamento Delegato

3. Identificazione e valutazione dei rischi

- Non conformità nella corrispondenza delle informazioni
- Non conformità significative nella marcatura
- What could go wrong/process risk points

(Rinvio a slide successiva)

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

(Rinvio a slide successiva)

Il risk assessment - nell'ambito del risk assessment della revisione contabile del bilancio (continua)

Comprensione del processo messo in atto per predisporre il bilancio d'esercizio e consolidato nel formato XHTML, nel rispetto delle regole e specifiche tecniche ("technical validity") e per marcare le informazioni contenute nel bilancio consolidato, inclusa la comprensione degli aspetti del controllo interno rilevanti a tali fini

La comprensione del processo può riguardare i seguenti aspetti:

1. Modalità di impostazione della mappatura delle informazioni rispetto alla Tassonomia del Regolamento Delegato, inclusi gli strumenti utilizzati
2. Utilizzo di tassonomie di estensione rispetto a quelle di base
3. Periodicità rivisitazione della mappatura da parte dell'emittente
4. Effettiva implementazione del processo di marcatura
5. Controlli rilevanti ai fini del giudizio sulla conformità configurati e messi in atto lungo il processo e relativo monitoraggio.

La comprensione dei controlli rilevanti può riguardare i seguenti aspetti:

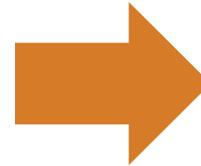
- a) Le specifiche tecniche di sicurezza e accesso al software di conversione
- b) La gestione delle modifiche al file XHTML generato contenente la marcatura e identificazione delle differenti versioni dello stesso, inclusa l'integrità delle informazioni contenute
- c) Le modalità di gestione del processo di mappatura
- d) Le interfacce con il sistema informativo rilevante per l'informativa finanziaria già in essere
- e) Le attività poste in essere per riscontrare se il file XHTML generato contenente la marcatura, ove applicabile, rispetti le regole e specifiche tecniche "technical validity" del Regolamento Delegato.

Il risk assessment - nell'ambito del risk assessment della revisione contabile del bilancio (continua)

Rischio di non conformità nella corrispondenza delle informazioni e di non conformità significative nella marcatura

RISCHI RELATIVI ALLA CORRISPONDENZA

Mancata corrispondenza fra una o più informazioni contenute nel bilancio d'esercizio e/o consolidato assoggettato a revisione contabile rispetto a quelle contenute nel bilancio d'esercizio e/o consolidato in formato XHTML leggibile da utenti umani.



ELEMENTI RILEVANTI DA CONSIDERARE

- a) Software utilizzato e grado di automatizzazione del processo di conversione
- b) I soggetti coinvolti nella conversione e le conoscenze in materia
- c) La tipologia di controlli configurati e messi in atto.

RISCHI RELATIVI ALLA MARCATURA

Errori nella marcatura del bilancio consolidato nel formato XHTML rispetto alle disposizioni del Regolamento Delegato

Il risk assessment - nell'ambito del risk assessment della revisione contabile del bilancio (continua)

Rischio di non conformità nella corrispondenza delle informazioni e di non conformità significative nella marcatura

RISCHI RELATIVI ALLA CORRISPONDENZA

Mancata corrispondenza fra una o più informazioni contenute nel bilancio d'esercizio e/o consolidato assoggettato a revisione contabile rispetto a quelle contenute nel bilancio d'esercizio e/o consolidato in formato XHTML leggibile da utenti umani.

RISCHI RELATIVI ALLA MARCATURA

Errori nella marcatura del bilancio consolidato nel formato XHTML rispetto alle disposizioni del Regolamento Delegato



COMPLETEZZA

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

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).**

Il risk assessment - nell'ambito del risk assessment della revisione contabile del bilancio (continua)

Significatività:

indipendentemente dal formato del bilancio (leggibile da utenti umani o dalla macchina), è ragionevole ritenere che gli utilizzatori siano gli stessi così come siano le stesse le finalità per cui il bilancio è utilizzato. Influenza sulle decisioni economiche degli utilizzatori.

QUANDO SI APPLICA

- Pianificazione e svolgimento delle procedure relative alla marcatura delle informazioni.
- Valutazione dell'effetto delle non conformità in tale marcatura eventualmente identificate all'esito delle procedure svolte e non corrette.

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 nonchè il relativo 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.

Una non conformità isolata relativa a una voce di bilancio non significativa potrebbe non avere effetti sul giudizio del revisore

Primo anno di applicazione del Regolamento Delegato

Si raccomanda che vengano esaminati tempestivamente gli schemi di bilancio 2020 marcati

I principali fattori di rischio riscontrati - l'esperienza di altri paesi UE



Le risposte ai rischi identificati e valutati - 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.**

Le risposte ai rischi identificati e valutati - regole generali (continua)

Indipendentemente dai rischi identificati e valutati di non conformità significative nella marcatura, il revisore deve definire e svolgere procedure di validità per ciascuna informazione del bilancio consolidato ritenuta significativa.

Se un rischio identificato e valutato di non conformità nella corrispondenza delle informazioni e di non conformità significative nella marcatura rappresenta un rischio significativo, dopo aver acquisito una comprensione dei controlli rilevanti per tale rischio, si devono svolgere procedure di validità specificamente rispondenti allo stesso. Qualora l'approccio verso i rischi significativi si basi unicamente su procedure di validità, tali procedure devono includere le verifiche di dettaglio.

Le risposte ai rischi identificati e valutati - L'utilizzo di un software di controllo

L'utilizzo di un software di controllo permette di:

- Caricare il reporting package ESEF
- 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 per permetterci di svolgere le seguenti attività:
 - Confronto delle informazioni rispetto al bilancio oggetto di revisione
 - Analisi delle marcature di base utilizzate
 - Analisi delle estensioni e relativo ancoraggio
 - Analisi dei calcoli
 - Finalizzazione delle verifiche di conformità



Alcuni aspetti di attenzione

Differenti versioni
dello .zip file

Traduzione del bilancio e
traduzione della
relazione di revisione

Integrazione lettere
di incarico in essere

Possibile inclusione della
relazione di revisione nella
relazione finanziaria
annuale

Aggiornamento lettera
di attestazione



Il principio di revisione SA Italia 700B

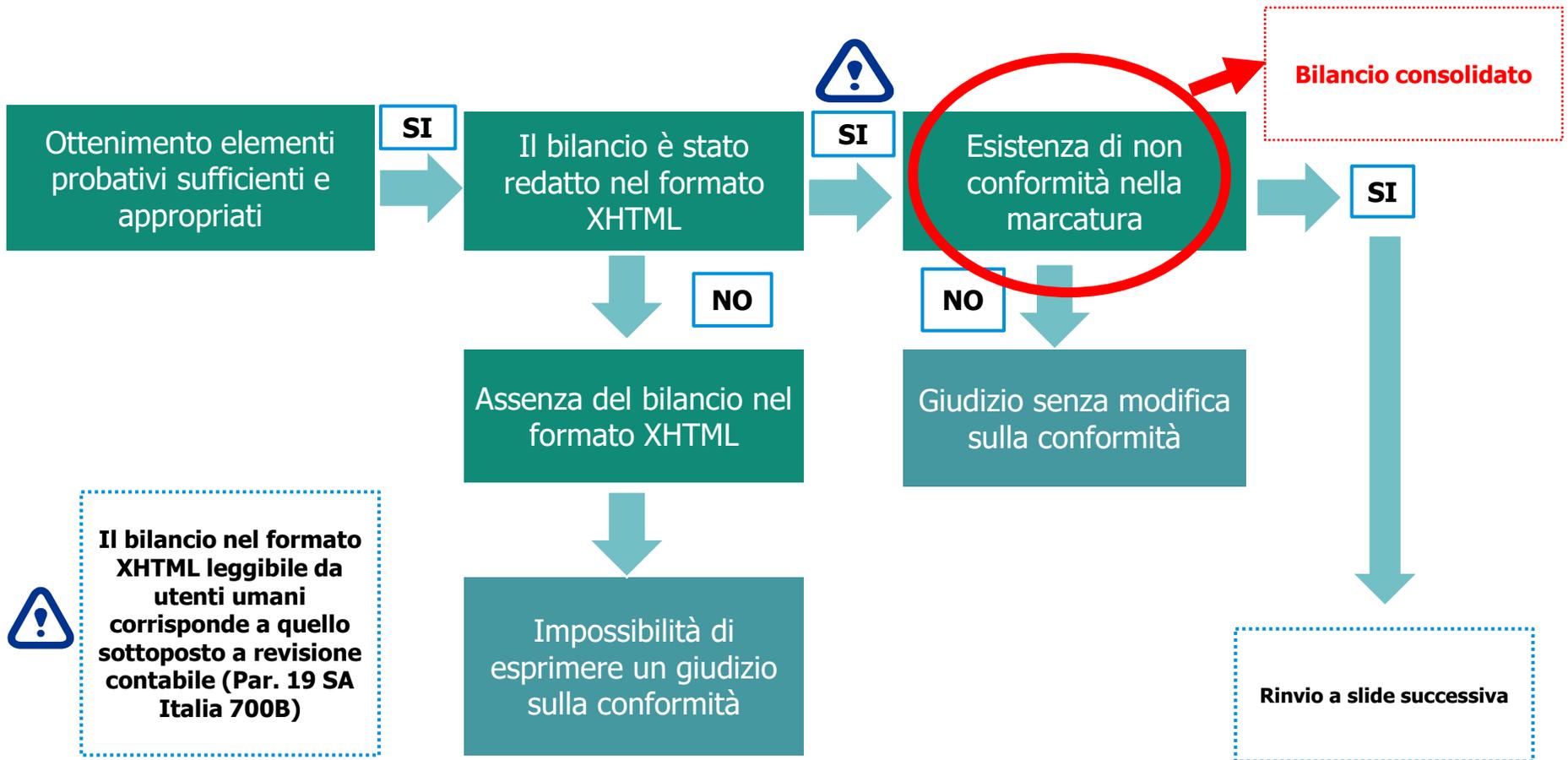
La formazione del giudizio sulla conformità

Aspetti da considerare

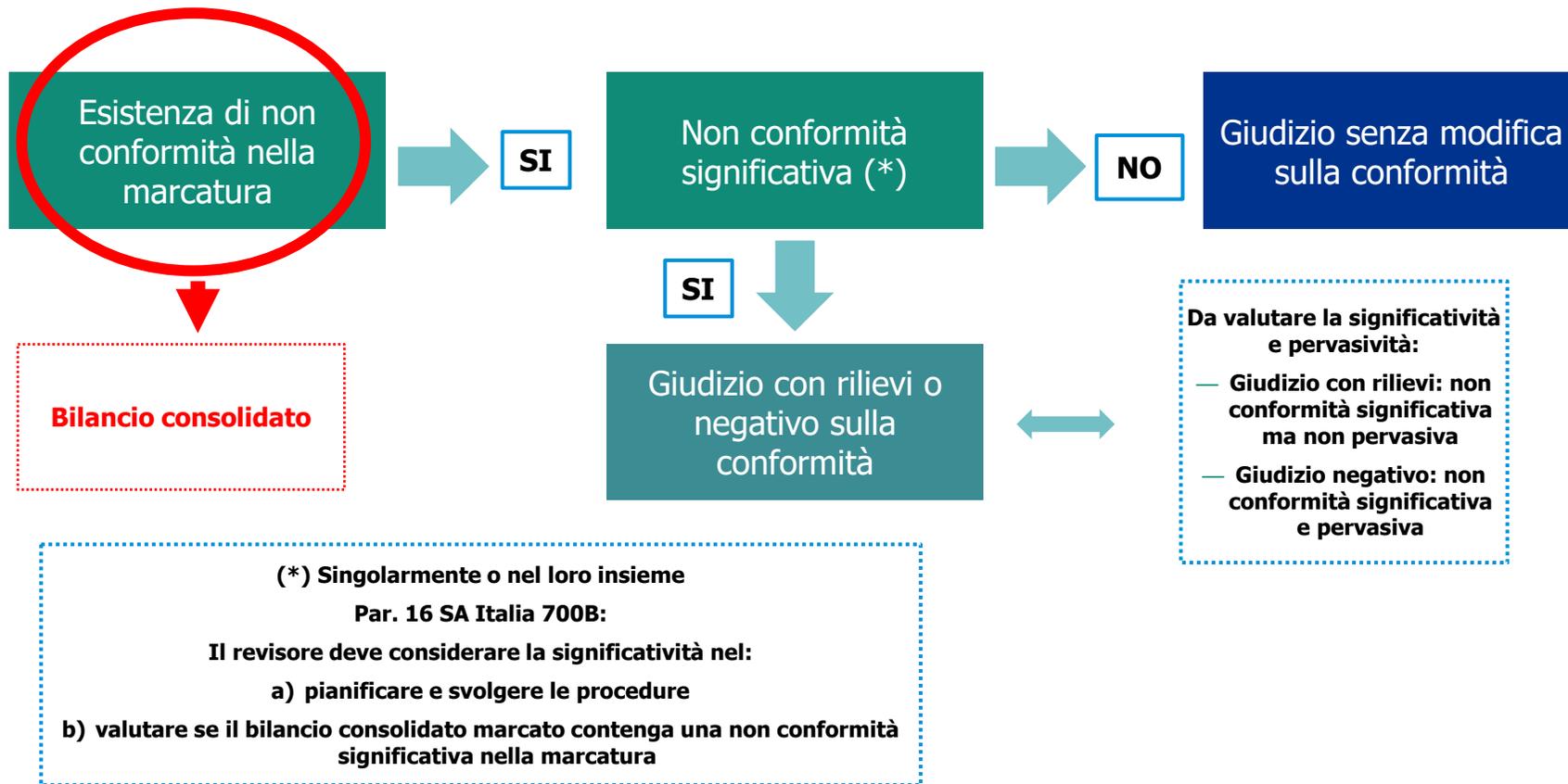
Acquisizione elementi probativi sufficienti e appropriati.

Riscontro di non conformità nella marcatura e significatività delle stesse, singolarmente o nel loro insieme.

I modelli di comportamento



I modelli di comportamento (continua)



I modelli di comportamento (continua)

Qualora il revisore non sia in grado di acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati sui quali basare il proprio giudizio, deve esprimere:

- un giudizio con rilievi o
- una dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla conformità qualora concluda che i possibili effetti delle eventuali non conformità nella marcatura non individuate potrebbero essere significativi ma non pervasivi ovvero significativi e pervasivi per il bilancio consolidato predisposto secondo le disposizioni del Regolamento Delegato.

Le interazioni fra giudizio sulla conformità e giudizio di rappresentazione veritiera e corretta sul bilancio - modelli di comportamento

Giudizio con modifica sulla conformità



Esistono interazioni sul giudizio di rappresentazione veritiera e corretta?

Rinvio a ISA Italia 250 "La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio": valutazione da parte del revisore dei possibili effetti che la non conformità potrebbe avere sul bilancio oggetto di revisione contabile

Le interazioni fra giudizio sulla conformità e giudizio di rappresentazione veritiera e corretta sul bilancio - modelli di comportamento (continua)

Giudizio con modifica sulla rappresentazione veritiera e corretta



Esistono interazioni sul giudizio sulla conformità al Regolamento Delegato?

In generale, è ragionevole ipotizzare che le circostanze che portano all'espressione di un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta sul bilancio con modifica possano avere un impatto anche sul giudizio sulla conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato.

Le interazioni fra giudizio sulla conformità e giudizio di rappresentazione veritiera e corretta sul bilancio - modelli di comportamento (continua)

Giudizio negativo sul bilancio: è ragionevole attendersi che il giudizio sulla conformità sia negativo.

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sul bilancio per impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati o per molteplici significative incertezze: impossibilità di esprimere il giudizio sulla conformità.



Il principio di revisione SA Italia 700B

La relazione di revisione

Aspetti generali

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.Lgs. 254/16 (ove applicabile).

Formulazione da usare:

- Vedi slide successiva per il giudizio senza modifica.
- In presenza di giudizio con modifica, il revisore deve includere in un paragrafo collocato prima di tale giudizio una descrizione dell'aspetto che ha dato origine alla modifica.

Esempio di paragrafo 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.

Esempio di paragrafo nella relazione sul bilancio d'esercizio - giudizio senza modifica

Valida anche in assenza di bilancio consolidato IFRS

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 d'esercizio, 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 d'esercizio alle disposizioni del Regolamento Delegato.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio è stato predisposto nel formato XHTML in conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato.



Il principio di revisione SA Italia 700B

Altre attività

Altre attività

Ottenimento di specifiche attestazioni scritte da parte degli amministratori in merito alle proprie responsabilità relativamente agli adempimenti richiesti dal Regolamento Delegato (ISA Italia 580)

Comunicazione con i soggetti responsabili delle attività di governance e con la direzione in merito ai risultati emersi (ISA Italia 260)

Documentazione del lavoro (ISA Italia 230)

Lettera di attestazione

Ottenimento di specifiche attestazioni scritte da parte degli amministratori in merito alle proprie responsabilità relativamente agli adempimenti richiesti dal Regolamento Delegato (ISA Italia 580)

Il revisore deve chiedere agli amministratori di fornire attestazioni scritte in merito alle proprie responsabilità relativamente a:

- a) redazione del bilancio d'esercizio e consolidato, da includere nella relazione finanziaria annuale, nel formato XHTML;
- b) marcatura del bilancio consolidato in conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato, in particolare gli artt. 4 e 6 e allegati ivi citati, incluse la selezione e applicazione di marcature XBRL secondo le regole ivi previste, comprese la creazione e l'utilizzo di elementi della tassonomia di estensione adeguati nella fattispecie;
- c) inclusione, nella relazione finanziaria annuale, della versione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato (marcato secondo quanto indicato nella precedente lettera b)) nel formato XHTML fornita al revisore per lo svolgimento delle procedure previste dal presente principio;
- d) mantenimento del sistema di controllo interno necessario per consentire la marcatura del bilancio consolidato nel formato XBRL in conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato;
- e) messa a disposizione del revisore di tutte le informazioni di cui sono a conoscenza e che sono pertinenti ai fini dell'espressione del giudizio sulla conformità nonché l'accesso come concordato nei termini dell'incarico di revisione;
- f) valutazione degli effetti di eventuali non conformità nella marcatura come non significativi singolarmente o nel loro insieme.

Comunicazione con i soggetti responsabili delle attività di governance e con la direzione

Comunicazione con i soggetti responsabili delle attività di governance e con la direzione in merito ai risultati emersi (ISA Italia 260)

Il revisore deve comunicare con i soggetti responsabili delle attività di governance e con la direzione i risultati emersi dallo svolgimento delle procedure oggetto del presente principio, nel rispetto delle regole previste dai principi di revisione internazionali (ISA Italia) n. 260 e n. 265.

Ai fini della determinazione della significatività degli aspetti oggetto delle comunicazioni secondo quanto previsto dal principio di revisione (ISA Italia) n. 260 si fa riferimento anche agli aspetti quantitativi e qualitativi di cui al precedente paragrafo 16.

Documentazione del lavoro

Documentazione del lavoro (ISA Italia 230)

Il revisore deve includere nella documentazione del lavoro predisposta ai fini della revisione contabile del bilancio le procedure di cui ai paragrafi 14-27 del principio, nel rispetto delle regole previste dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 230.



Esempio di programma di lavoro

Il programma di lavoro



Contenuto della carta di lavoro

Contenuto della carta di lavoro	1
Premessa	2
Scopo	3
Applicabilità	3
Istruzioni	3
A. Approccio di revisione	4
B. Pianificazione	6
C. Acquisizione della comprensione del processo messo in atto da parte dell'Emittente per predisporre il bilancio nel formato XHTML, per rispettare le regole e specifiche tecniche ("technical validity") e per marcare le informazioni contenute nel bilancio consolidato	7
D. Identificazione e valutazione dei rischi di non conformità nella corrispondenza delle informazioni e di non conformità significative nella marcatura	8
E. Procedure di conformità	9
F. Procedure di validità automatizzate	11
G. Procedure di validità manuali	15
H. Valutazione delle non conformità	21
I. Comunicazione con i soggetti responsabili delle attività di governance e con la direzione	21
L. Conclusioni	22
Appendice	23

Il programma di lavoro (continua)

✚ B. Pianificazione

##	Definizione della strategia generale di revisione, nell'ambito della pianificazione della revisione contabile del bilancio	Rif. a carta di lavoro:
1	<p>Considerare i fattori significativi nell'indirizzare il lavoro del team di revisione, nel determinare la natura e l'entità delle risorse da impiegare e la relativa tempistica di impiego, la natura, tempistica ed estensione delle attività di <i>risk assessment</i> e la natura, tempistica ed estensione delle procedure di revisione conseguenti.</p> <p><<Fattori che possono essere considerati:</p> <ol style="list-style-type: none"> I. Procedura di selezione dei fornitori per la scelta del software di conversione e marcatura da parte dell'Emittente II. Modalità di organizzazione del processo di mappatura delle informazioni rispetto alla tassonomia del Regolamento Delegato, inclusa l'eventuale esternalizzazione, totale o parziale, del processo a un fornitore di servizi, inclusi i controlli configurati e messi in atto per convalidare la mappatura III. Modalità di importazione delle informazioni oggetto di marcatura dal sistema informativo rilevante per l'informativa finanziaria in essere al software di conversione e marcatura (grado di integrazione sistema informativo/software) IV. Numerosità dei field test preliminari effettuati V. Tempistica di produzione del file XHTML e del bilancio consolidato marcato nell'ambito del calendario di chiusura del bilancio e messa a disposizione del revisore VI. Utilizzo di tassonomie di estensione rispetto a quelle di base e definizione di relazioni per ancorare gli elementi della tassonomia di estensione agli elementi della tassonomia di base VII. Livello di conoscenza delle disposizioni del Regolamento Delegato da parte delle risorse destinate dall'Emittente al processo di mappatura e relativa formazione <ul style="list-style-type: none"> — La direzione si avvarrà di propri esperti? — Sarà utilizzata la funzione di revisione interna? <p>[Rif. Parr. 14 e A1-A2 del SA Italia 700B]</p>	