

WEBINAR

Revisione legale: novità normative e nuove competenze per il professionista

18 febbraio 2025

La revisione dei bilanci di sostenibilità: sfide e opportunità

ANDREA REDEGHIERI, Dottore commercialista e Revisore legale.
Partner di AXIS S.r.l. - MOORE. Membro del Gruppo di Ricerca
Principi di Revisione di ASSIREVI



SCUOLE DI ALTA
FORMAZIONE
CNDCEC

Questo materiale può essere usato esclusivamente per finalità di carattere personale. La proprietà intellettuale del presente materiale, che ha finalità esclusivamente didattiche, tutti i diritti economici, di utilizzo e commercializzazione, anche mediante la pubblicazione sul web e l'eventuale stampa, sono riservati in esclusiva alla Scuola di Alta Formazione.

E' fatto espressamente divieto di utilizzare il materiale (rivendendolo, riproducendolo, citandolo, diffondendolo, mettendolo a disposizione del pubblico e di terzi in genere) senza la preventiva autorizzazione di SAF, a pena di risarcimento di tutti i danni subiti e subendi da quest'ultima in conseguenza della violazione commessa.

L'elaborazione dei contenuti è curata con scrupolosa attenzione, tuttavia gli autori e la SAF non si assumono alcuna responsabilità per danni diretti e indiretti derivanti da un uso improprio dei materiali

Sfide vs opportunità

Un mondo nuovo

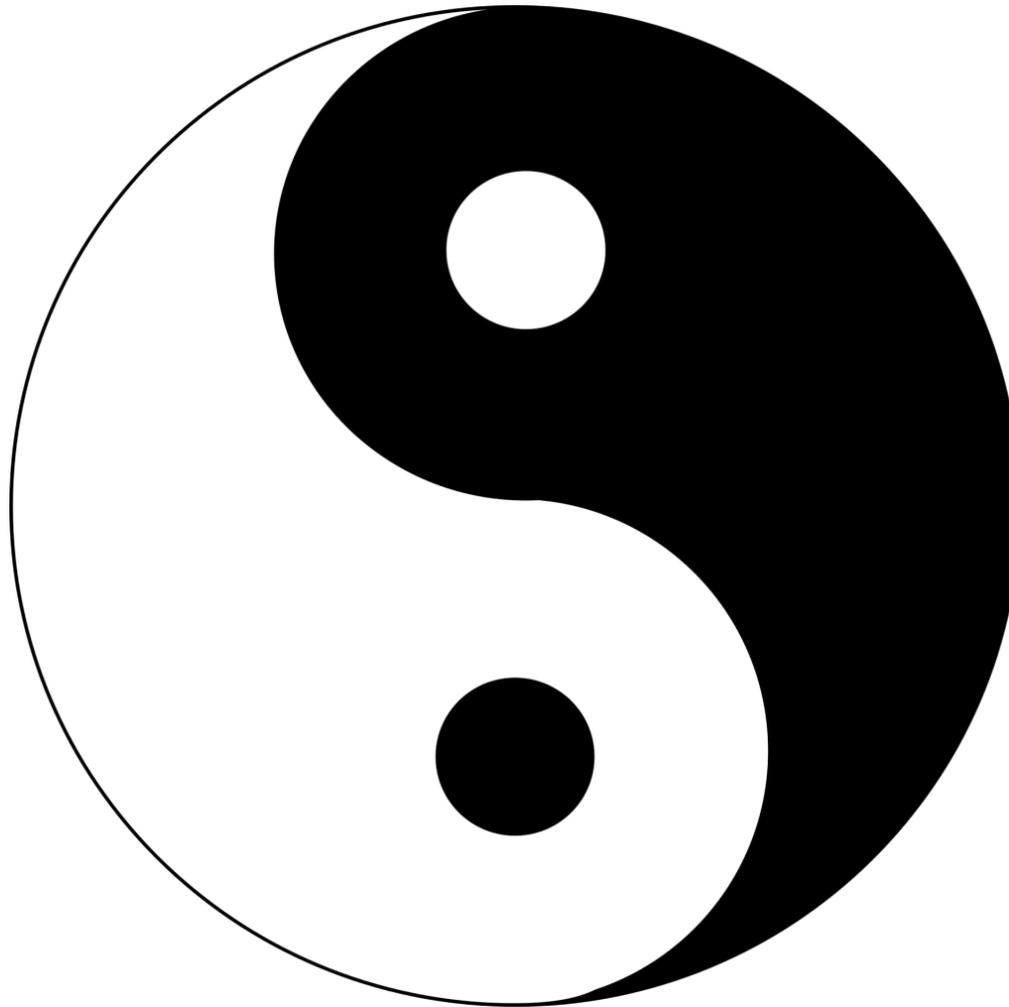
Novità a ritmo incalzante

Regole complesse

Nessuna esperienza

Obblighi normativi

Obblighi formativi



Futuro professionale

Tematiche nobili

Accreditamento coi clienti

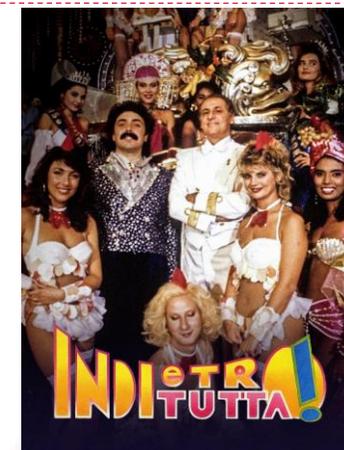
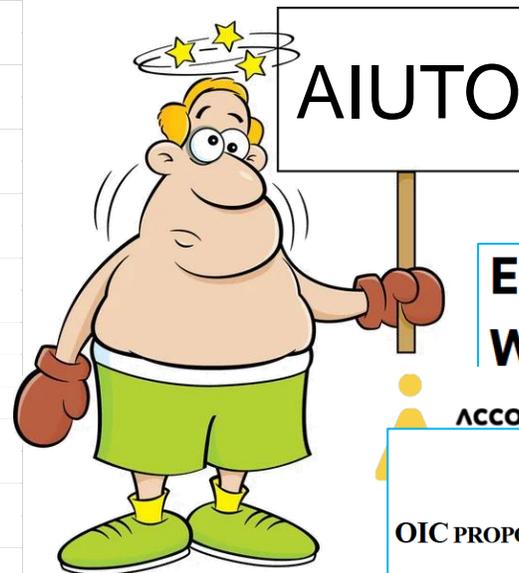
Networking

Tolleranza iniziale

Valore all'impresa

Lo tsunami delle novità e la possibile marcia indietro

Data	Fonte	Descrizione
14/12/22	Parlamento UE	Direttiva UE 2414/2022 - CSRD
31/07/23	Commissione UE	Reg Del UE 2772/2023 - Principi ESRS di rendicontazione
19/04/24	Commissione UE	Rettifica del Reg Del UE 2772/2023
15/05/24	EFRAG	IG 1 - Materiality Assessment Implementation Guidance
15/05/24	EFRAG	IG 2 - Value Chain Implementation Guidance
15/05/24	EFRAG	IG 3 - List of ESRS Datapoints Implementation Guidance
15/05/24	EFRAG	ESRS Implementation Q&A Platform - Compilation of Explanations
18/06/24	Commissione UE	Rettifica del Reg Del UE 2772/2023
07/08/24	Commissione UE	FAQ su CSRD
30/09/24	CEAOB	Guidelines on limited assurance on sustainability reporting
12/11/24	IAASB	ISSA 5000 - Sustainability Assurance Engagements
13/11/24	Commissione UE	Comunicazione C/2024/6792 - Interpretazione di alcune norme CSRD
15/11/24	EFRAG	ESRS Implementation Q&A Platform - Compilation of Explanations
27/11/24	EFRAG	Approvazione LSME
06/12/24	Governo	DLgs 125/2024 - Recepimento della CSRD
06/12/24	MEF	Documento per il dialogo di sostenibilità tra PMI e banche
12/12/24	MEF - RGS	Circolare n. 37/2024 su formazione ESG
13/12/24	CONSOB	Consultazione sulle modifiche alla normativa secondaria
17/12/24	EFRAG	Pubblicazione VSME
18/12/24	Assirevi	DDR n. 260 - Assurance su rendicontazione ESRS volontaria
17/01/25	IESBA	IESSA - Code of Ethics on Sustainability Assurance
30/01/25	MEF - RGS	Adozione principio di attestazione SSAE (Italia)
30/01/25	MEF - RGS	Adozione principio di indipendenza per le attestazioni di sostenibilità
03/02/25	MEF - RGS	Programma formativo 2025 (materie caratterizzanti per la sostenibilità)



EU Omnibus ESG Regulation: What businesses need to know

RECOMMENDATIONS TO ALLEVIATE THE REPORTING BURDEN OF CSRD

ACCOUNTANCY The CSRD, which became applicable as from 1 January 2024 (first reports in 2025), introduces significant

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ

OIC PROPONE DRASTICA SEMPLIFICAZIONE NEGLI OBBLIGHI DI REPORTING SULLA SOSTENIBILITÀ

5 FEBRUARY 2025

European Platform on Sustainable Finance report: Simplifying the EU taxonomy to foster

Per Assonime applicazione della disciplina CSRD da rinviare

L'Associazione ha proposto semplificazioni significative delle regole per la sostenibilità

Confindustria, Assonime,
Oic e commercialisti: regole
semplificate e armonizzate

**Le grandi aziende: serve
un rinvio sui bilanci Esg**

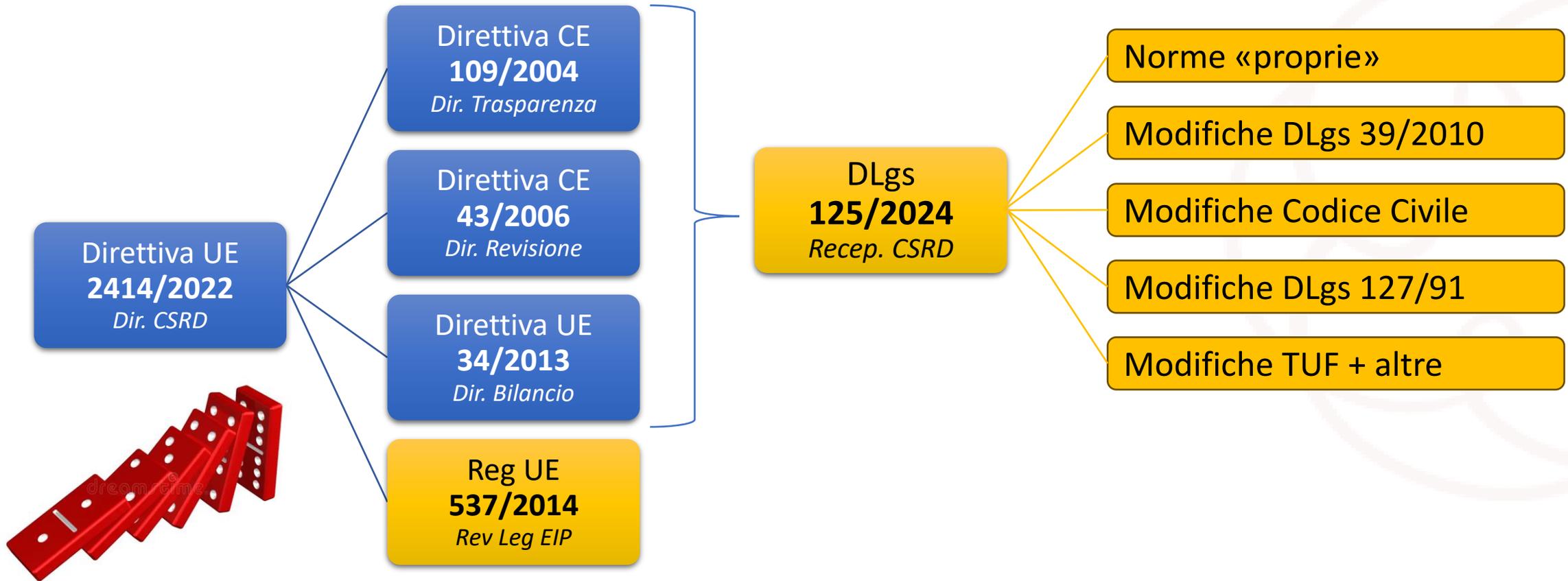
Agenda

Alcuni flash su:

- **Gli obblighi normativi**
- Le tipologie di rendicontazione
- Le tipologie di assurance

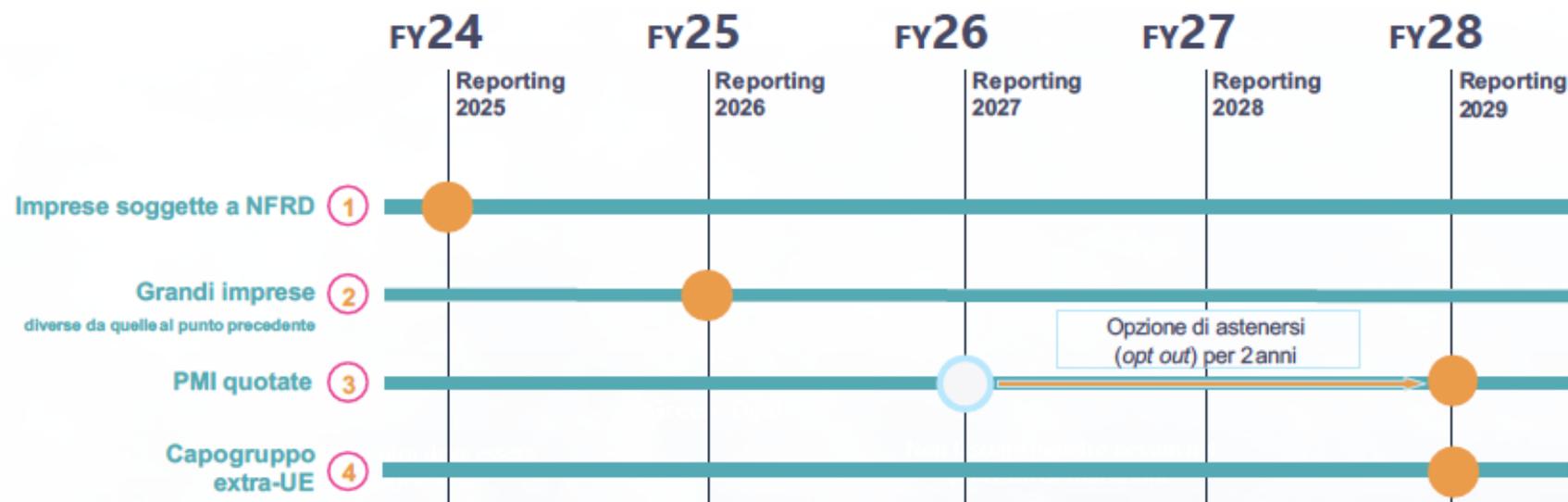
Gli obblighi normativi

Recepimento Direttiva CSRD



Gli obblighi normativi

DLgs 125/2024 – Art. 17 Entrata in vigore



	Imprese / gruppi di grandi dimensioni
Totale stato patrimoniale (€)	> 25M
Ricavi netti vendite e prestazioni (€)	> 50M
N. medio dipendenti nell'esercizio	> 250

Gli obblighi normativi

DLgs 125/2024 – Art. 8

Attestazione sulla conformità della rendicontazione di sostenibilità

➤ Contenuto dell'attestazione (conclusioni su):

- ✓ conformità della rendicontazione alle norme del presente decreto che ne disciplinano i criteri di redazione;
- ✓ conformità all'obbligo di marcatura della rendicontazione di sostenibilità di cui agli articoli 3, comma 10, e 4, comma 9;
- ✓ conformità all'osservanza degli obblighi di informativa previsti dall'articolo 8 del regolamento (UE) 2020/852 (Tassonomia).

➤ Chi può rilasciarla:

- ✓ Revisore legale abilitato / Società di revisione incaricato/a della revisione legale del bilancio
- ✓ Altro revisore legale abilitato / Altra società di revisione legale
- ✓ Un prestatore indipendente di servizi di attestazione, dopo un futuro studio di MEF / Consob

➤ Tipologia di incarico:

- ✓ finalizzato ad acquisire un livello di sicurezza limitato (*limited assurance*)
- ✓ finalizzato ad acquisire un livello di sicurezza ragionevole (*reasonable assurance*), dopo atto delegato Commissione UE (→ 2028)



Gli obblighi normativi

DLgs 39/2010 – CAPI II e III Abilitazione e Registro

Percorso a regime



Gli obblighi normativi

DLgs 39/2010 – Art. 18

Disposizioni transitorie

Reporting di sostenibilità,
revisori con cinque crediti
per attestare la conformità

Disciplina transitoria

125/2024, che ha recepito in Italia la
Corporate sustainability reporting

4. Gli iscritti al registro della revisione legale dei conti entro la data del 1 gennaio 2026 sono considerati abilitati e possono rilasciare le attestazioni di conformità della rendicontazione di sostenibilità **senza** che siano osservati gli obblighi di cui agli articoli **3, comma 1, lettera d-bis), e 4, comma 3-ter)**, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, purché abbiano maturato almeno **cinque crediti formativi annuali** nelle materie caratterizzanti la rendicontazione e l'attestazione della sostenibilità ai sensi dell'articolo 5 del citato decreto legislativo n. 39 del 2010 e producano **domanda di abilitazione** con le **modalità di cui all'articolo 6, comma 1-bis, del decreto legislativo n. 39 del 2010.**
5. [...]
6. I soggetti di cui al comma 4, una volta abilitati in conformità a quanto ivi previsto, rispettano gli **obblighi di formazione continua di cui all'articolo 5, comma 2, secondo periodo, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, a partire dall'anno solare successivo a quello dell'abilitazione.**

tirocinio

esame

Decreto
MEF

25 crediti
annuali,
di cui 10+10

Circ. MEF/RGS n. 37 del 12-11-2024

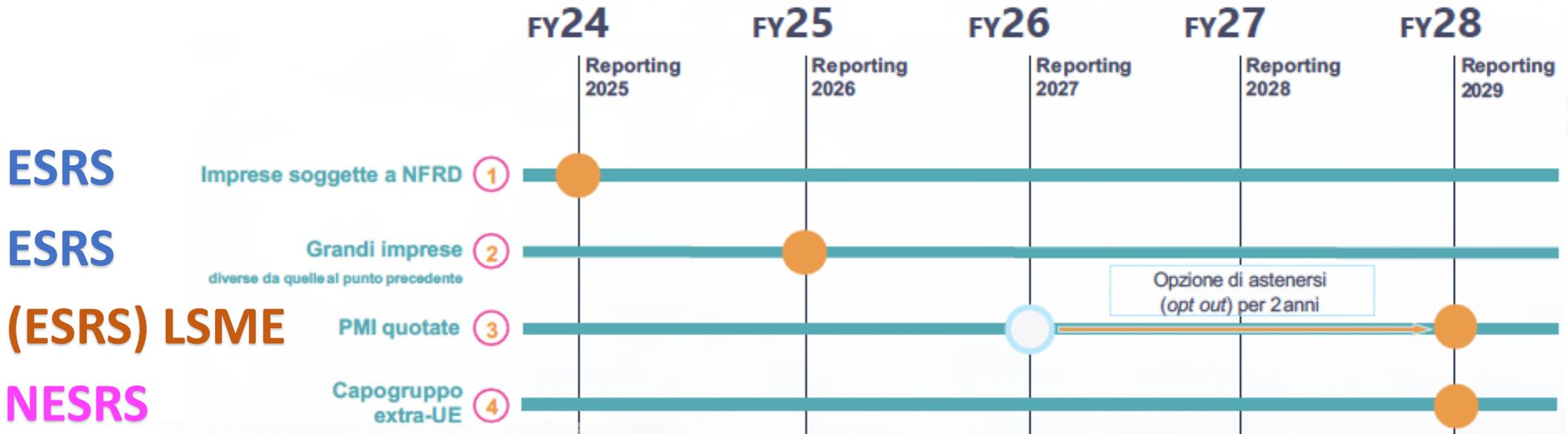
Determina MEF/RGS RR 17 del 03-02-2025

Agenda

Alcuni flash su:

- Gli obblighi normativi
- **Le tipologie di rendicontazione**
- Le tipologie di assurance

Le tipologie di rendicontazione



(ESRS) VSME



Le tipologie di rendicontazione

ESRS

Trasversali	ESRS 1 - Prescrizioni Generali		
	ESRS 2 - Informazioni Generali		
T e m a t i c i	Ambientale - E	Sociale - S	Governance - G
	ESRS E1 - Cambiamenti Climatici	ESRS S1 - Forza lavoro propria	ESRS G1 - Condotta delle imprese
	ESRS E2 - Inquinamento	ESRS S2 - Lavoratori nella catena di valore	
	ESRS E3 - Acque e risorse marine	ESRS S3 - Comunità interessate	
	ESRS E4 - Biodiversità e ecosistemi	ESRS S4 - Consumatori e utilizzatori finali	
	ESRS E5 - Uso delle risorse ed economia circolare		

Le tipologie di rendicontazione

ESRS – Obblighi di informativa



TOT = 104

ESRS2	ESRS Tematici									
	E1	E2	E3	E4	E5	S1	S2	S3	S4	G1
BP-1										
BP-2										
GOV-1										1
GOV-2										
GOV-3	1									
GOV-4										
GOV-5										
SBM-1										
SBM-2						1	1	1	1	
SBM-3	1			1		1	1	1	1	
IRO-1	1	1	1	1	1					1
IRO-2										
MDR-P										
MDR-A										
MDR-M										
MDR-T										
Specifici	9	6	5	6	6	17	5	5	5	6

12

4

12

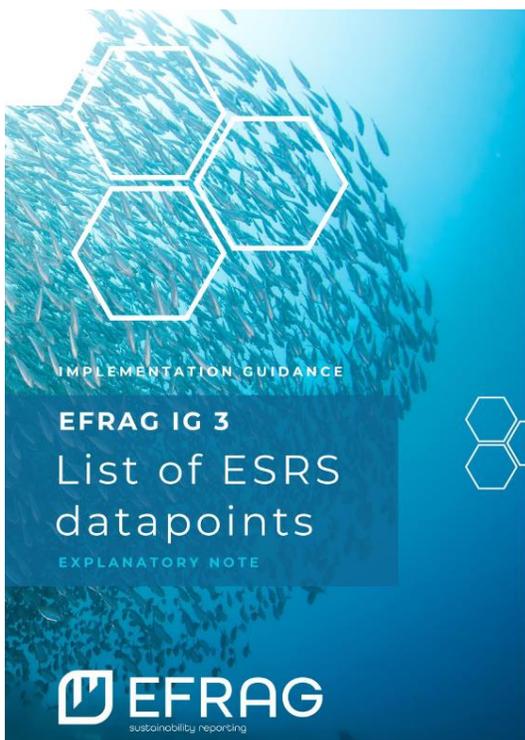
6

70



Le tipologie di rendicontazione

EFRAG IG 3 – List of ESRS Datapoints



ESRS - DELEGATED ACT (31 JULY 2023)				
Number of "shall" DPs (without MDR-PAT&M)			Number of "may" DPs	
ESRS	Irrespective of MA	Subject to MA		Total
ESRS 2	127		127*	12
E1	16	171	187	15
E2	3	41	44	20
E3	2	25	27	18
E4	11	43	54	65
E5	2	40	42	19
S1		127	127	55
S2		47	47	18
S3		45	45	18
S4		44	44	19
G1		39	39	10
TOTAL	161	622	783	269
TOTAL DP (%)	21%	79%	100%	
*7 DPs are excluded from the count as subject to phased in (ESRS 2 BP2 par. 17)				

ESRS - DELEGATED ACT (31 JULY 2023)				
Data Type of "shall" datapoints				
ESRS	Narrative	Semi-Narrative	Numerical	Total
ESRS 2	89	14	24	127
E1	51	25	111	187
E2	18	2	24	44
E3	17	2	8	27
E4	36	14	4	54
E5	24	3	15	42
S1	61	22	44	127
S2	40	7	-	47
S3	40	5	-	45
S4	39	5	-	44
G1	25	6	8	39
TOTAL	440	105	238	783
TOTAL DP (%)	56%	13%	30%	100%

Le tipologie di rendicontazione

Documento PMI / Banche

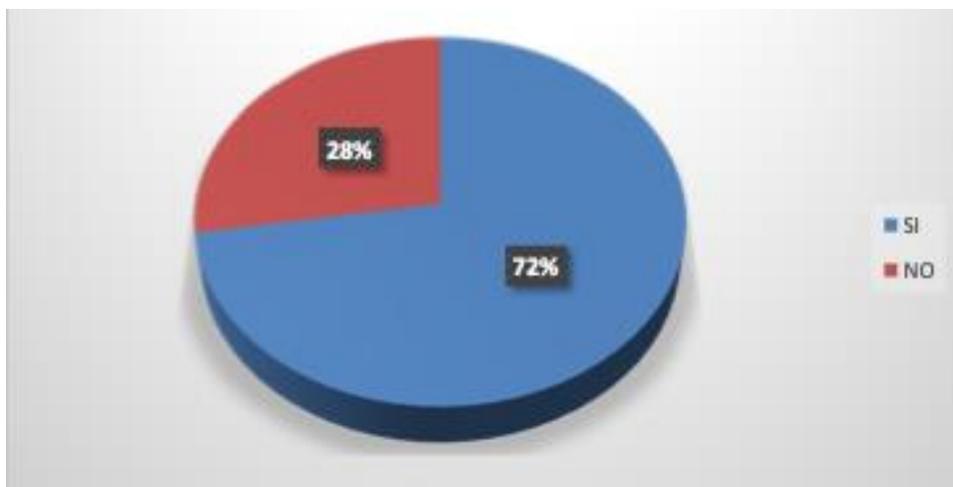
(ESRS) VSME

Il documento condiviso si pone, tra l'altro, in stretto parallelismo con **gli standard di rendicontazione su base volontaria applicabili** alle Pmi, cd. VSME (Voluntary reporting standard for SMEs)

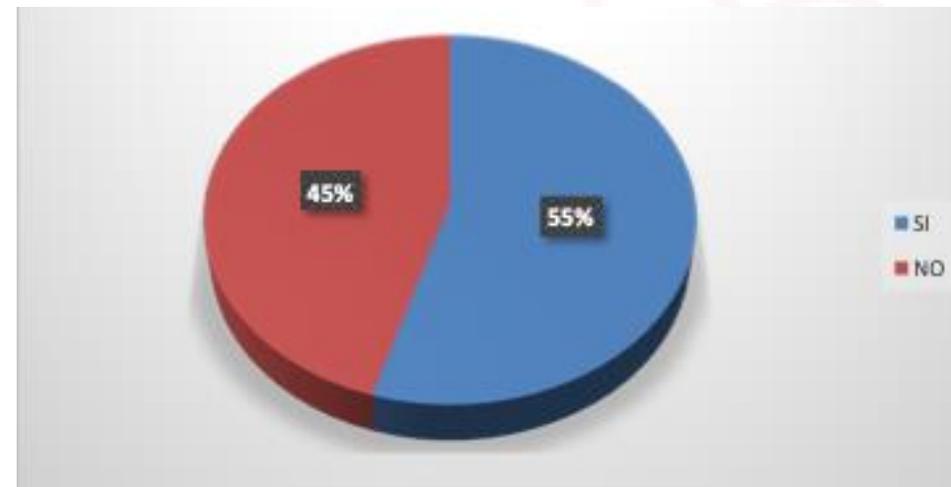
Le informazioni richieste sono sostanzialmente **sovrapponibili**.



Documento ← VSME



Documento → VSME



Agenda

Alcuni flash su:

- Gli obblighi normativi
- Le tipologie di rendicontazione
- **Le tipologie di assurance**

Le tipologie di assurance

Incarichi di assurance (ISAE)



Tipo informativa	Incarico	Principi	Livello di sicurezza (assurance)	
			Reasonable	Limited
Informative finanziarie storiche	Revisione completa (audit)	ISA (100-999)		
	Revisione limitata (review)	ISRE (2000-2699)		
Altra informativa	Assurance	ISAE (3000-3699)		
Servizi connessi		ISRS (4000-4699)	Nessuna assurance	



I due livelli di assurance

Reasonable



- Sicurezza ragionevole
- Fiducia "molto elevata"
- Rischio accettabilmente basso
- Giudizio
- Forma "positiva"
- Riepilogo del lavoro svolto: NO

Limited



- Sicurezza limitata
- Fiducia maggiore di «irrilevante»
- Rischio maggiore
- Conclusione
- Forma "negativa"
- Riepilogo del lavoro svolto: SI

I principi di assurance

A livello internazionale

ISSA 5000

The IAASB's ISSA 5000 provides a principles-based framework for conducting assurance engagements on sustainability disclosures. The standard is designed to:

- **Enhance Reliability and Transparency:** Focused on enhancing the credibility of sustainability reports, ISSA 5000 addresses the growing need for verified sustainability information among investors, regulators, and stakeholders.
- **Adapt to Global and Local Contexts:** The standard is scalable and adaptable to regional regulatory requirements, such as the EU's Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD), and can be used with any sustainability reporting framework or standard.
- **Support Diverse Practitioners:** Applicable to all assurance providers, ISSA 5000 ensures consistency and rigor, incorporating materiality concepts and proportionality for organizations of all sizes.

INTERNATIONAL STANDARD ON ASSURANCE ENGAGEMENTS 3000 (REVISED) ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDITS OR REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION

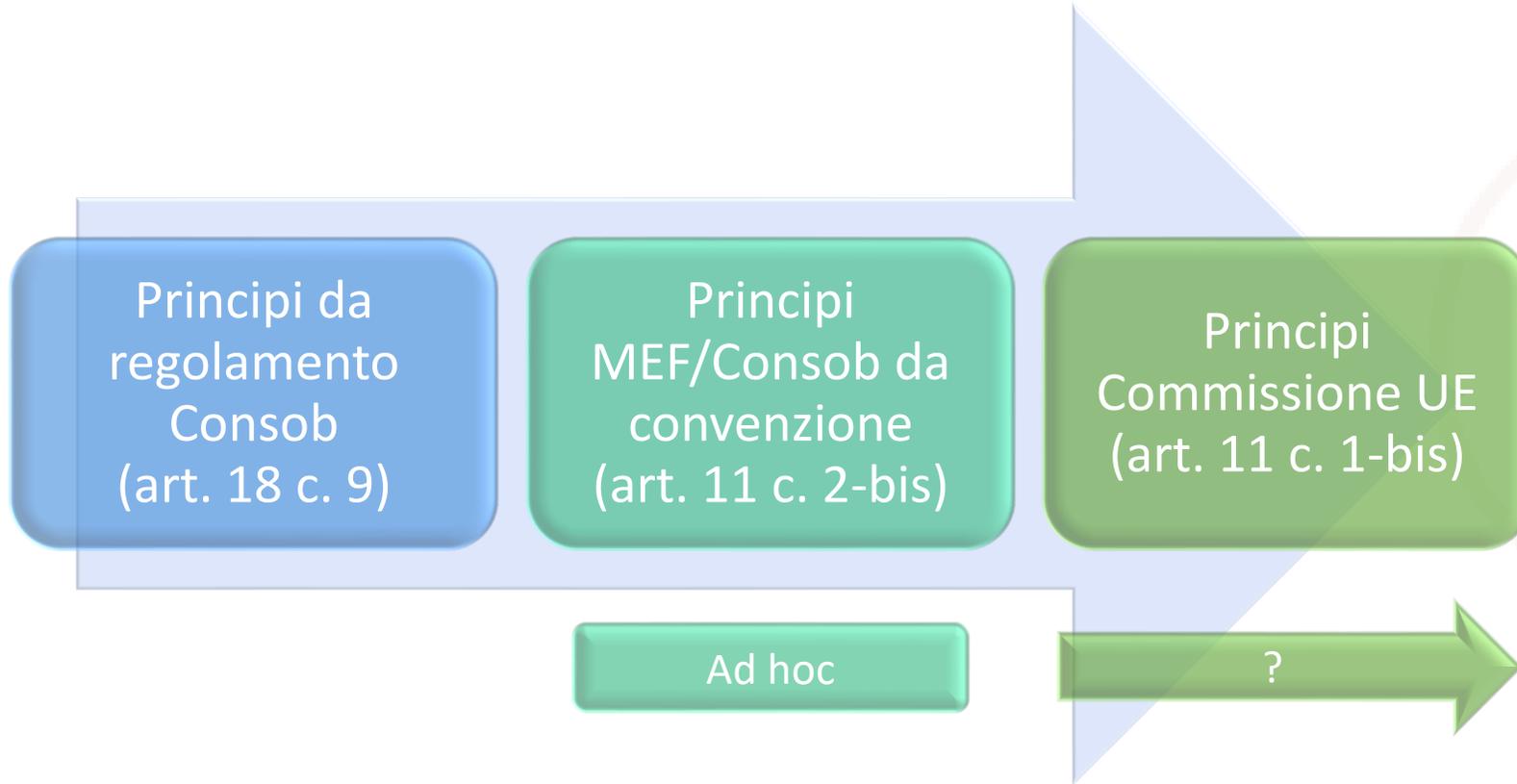
(Effective for assurance reports dated on or after December 15, 2015)

In vigore dal
1° gennaio
2027

Sostituito dal
1° gennaio
2027

I principi di assurance

A livello nazionale – Art. 11 DLgs 39/2010



I principi di assurance

- Principio «nazionale» di assurance (SSAE Italia):
 - ✓ «Innestato» su ISAE 3000 R allegato
 - ✓ Alcuni spunti da ISSA 5000 (non ancora in vigore)
 - ✓ Alcuni spunti da linee guida CEA OB
 - ✓ Durata: esercizi 2024 (sicuro), 2025 / 2026 ?
- Principio di indipendenza per le attestazioni sulla sostenibilità:
 - ✓ In attesa della definizione degli IESSA (Codice Etico Internazionale per la Sostenibilità)
 - ✓ Rinvio, in via transitoria al Codice Italiano di Etica e Indipendenza per la revisione legale
 - ✓ Con «ovvie» regole di «mutatis mutandis»
 - ✓ «i paragrafi contenenti localizzazioni ad articoli del D. Lgs. 39/2010 che in base alle previsioni del D.Lgs. 39/2010 medesimo, così come modificato dal Decreto CSRD, non si estendono al revisore della rendicontazione della sostenibilità sono da intendersi non applicabili.»
- (futura) Necessaria modifica ISA Italia (almeno SA 720B)



Grazie per l'attenzione!

Andrea Redeghieri

Partner AXIS S.r.l. Moore

andrea.redeghieri@moore-axis.it

