



CONSOB

COMMISSIONE NAZIONALE
PER LE SOCIETA' E LA BORSA

«Obiettivi e contenuti del questionario del CEAOB per gli Audit Committee»

Elena Falsetti

Roma, 1° febbraio 2019

Obiettivi e contenuti del questionario del CEAOB per gli Audit Committee

- L'art. 27 del Reg. EU: il market monitoring, i report nazionali e i joint report triennali
- Il ruolo del CEAOB nel market monitoring
- I report sul market monitoring del 2017 e del 2019
- Le modalità di raccolta dei dati per il prossimo report: la survey
- Le finalità del questionario del CEAOB, l'approccio e la confidenzialità dei dati raccolti
- Il periodo di riferimento e la struttura del questionario
- Il tool reso disponibile dalla Commissione europea per la survey
- La selezione degli AC

La riforma audit del 2014

Il ruolo delle NCA – il Market monitoring

Monitoraggio della qualità e competitività del mercato

L'art. 27 del Regolamento (UE) n. 537/2014 (Reg. audit) stabilisce che le NCA:

- debbano monitorare costantemente gli sviluppi nel mercato dei servizi di revisione legale per gli EIP e, in particolare
- valutare:
 - i rischi derivanti da un'elevata incidenza di carenze qualitative da parte di un revisore, in particolare carenze sistematiche all'interno della sua organizzazione che potrebbero comportare la scomparsa di imprese di revisione contabile, l'interruzione della fornitura di servizi di revisione legale dei conti sia in un singolo settore che in più settori, l'ulteriore accumulo di rischi di carenza di revisione contabile e l'impatto sulla stabilità complessiva del settore finanziario;
 - la necessità di adottare misure volte a mitigare tali rischi;
 - Il livello di concentrazione del mercato;
 - la performance ('lo svolgimento dei compiti e i risultati conseguiti') degli AC.

La riforma Audit del 2014 I report triennali

Entro il 17 giugno 2016 e in seguito almeno ogni tre anni, ogni autorità competente e la Rete europea della concorrenza preparano una **relazione sugli sviluppi nel mercato per la fornitura di servizi di revisione legale per EIP** e la presentano al CEAOB, all'ESMA, all'EBA, all'EIOPA e alla Commissione.

La Commissione, dopo aver consultato il CEAOB, l'ESMA, l'EBA, l'EIOPA, utilizza le suddette relazioni per preparare una **relazione congiunta** sugli sviluppi nel mercato della revisione a livello dell'Unione.

La relazione congiunta è presentata al Consiglio, alla Banca centrale europea e al comitato europeo per il rischio sistemico nonché, se del caso, al Parlamento europeo.

Il CEAOB e il sottogruppo Market Monitoring

Il CEAOB (**Committee of European Audit Oversight Bodies**) è l'organismo che riunisce tutte le autorità europee di vigilanza sulla revisione.

Il **sottogruppo *Market Monitoring*** si occupa di fornire delle linee guida per:

- favorire la comparabilità dei report nazionali;
- facilitarne la successiva aggregazione nel joint report della Commissione Europea;
- accrescere la capacità informativa dei report.

La riforma Audit del 2014 I joint report

La **I relazione congiunta** (joint report) sugli sviluppi nel mercato della revisione di EIP a livello dell'Unione del 2017, riferita **al 31 dicembre 2015**.

La **prossima relazione congiunta** sugli sviluppi nel mercato della revisione di EIP a livello dell'Unione del 2019, riferita **al 31 dicembre 2017**.

Le proposte del CEAOB in relazione al tema degli Audit Committee

Per rappresentare nel prossimo report di giugno 2017 **l'attività svolta dagli AC e su di essi dalle NCA** è stato concordato in sede CEAOB che le **informazioni** venissero **raccolte direttamente** presso questi soggetti attraverso una survey.

Al fine di

facilitare il processo di raccolta
uniformare per quanto possibile le
informazioni fornite dai vari SM
accrescere la capacità informativa dei
report

nel sottogruppo *Market Monitoring* sono stati elaborati appositi questionari.

Le proposte del CEAOB in relazione al tema degli Audit Committee

un set di domande per le
NCA su: modalità di
attuazione della Direttiva
e attività svolte sugli AC
ex art. 27 Reg audit

**Core Audit Committee
Indicators**

un questionario per gli **AC**
relativo ai compiti da
questi svolti e ai risultati
conseguiti

**Audit Committee
Questionnaire**

Il questionario del CEAOB - Finalità

In premessa al questionario viene espressamente sottolineato che:

- scopo del questionario è fornire alle NCA **informazioni sulla prima applicazione della normativa;**
- al contempo il questionario può rappresentare un'opportunità per tutti gli AC per:
 - verificare il proprio grado di compliance con la nuova normativa;
 - individuare le eventuali aree di miglioramento.

Il questionario del CEAOB – L'approccio e la confidenzialità

L'approccio per la raccolta di informazioni è un **di tipo collaborativo**, anche per ottenere la valutazione più realistica possibile dell'impatto che la riforma ha avuto sul funzionamento degli AC.

I dati forniti saranno trattati in modo **strettamente confidenziale** e saranno forniti alla Commissione EU in modo aggregato così da non poter risalire alle informazioni fornite da un singolo AC che resteranno quindi **anonime**.

Si raccomanda espressamente che le informazioni fornite dagli AC vengano utilizzate in un contesto di **miglioramento della collaborazione** tra gli AC stessi e le Autorità.

Il questionario del CEAOB – Reference period

Considerato che:

- salvo casi particolari, l'esercizio finanziario di prima applicazione delle nuove norme è quello corrispondente all'anno solare 2017 e che
- l'attività di vigilanza degli AC su un bilancio inizia successivamente all'approvazione del bilancio precedente e termina con l'approvazione del bilancio stesso

➤ il reference period è identificato nel periodo:

aprile 2017 – aprile 2018

Il questionario del CEAOB - Struttura

- Il questionario AC è composto da 35 domande articolate in 7 sezioni:
 - formulate sulla base della normativa UE post riforma audit (Reg. audit e Dir. audit) e con l'indicazione del riferimento normativo;
 - con risposta predefinita (Si; Si, in parte; No; Non applicabile);
 - con possibilità di inserire commenti, sia specifici per ciascuna domanda, sia più generali in calce al questionario.
- È preferibile rispondere a tutte le domande, anche se non è obbligatorio.

Il questionario del CEAOB - Topics

Sezioni del questionario AC:

- Riferimenti EIP (n. impiegati e settore attività) e AC
- Composizione dell'AC
- Interazione con organi di amministrazione (e controllo)
- Indipendenza del revisore
- Processo di selezione del revisore
- Supervisione del revisore
- Monitoraggio di: processi di informativa finanziaria
efficacia dei sistemi di controllo interno
della qualità
sistemi di gestione dei rischi

Possibilità per la NCA di adattarlo inserendo domande o tradurlo nella propria lingua.

Il questionario del CEAOB – Il tool

La Commissione UE ha messo a disposizione delle NCA un
tool online

appositamente concepito e predisposto per lo svolgimento di tutte le survey a livello europeo, accessibile tramite il sito della Commissione.

Vantaggi: il tool è utile per gestire la survey nelle fasi di:

- Predisposizione del questionario
- Invio del questionario agli AC selezionati
- Aggregazione dei dati

Per garantire la riservatezza dei dati è stato associato ad ogni AC un codice identificativo noto solo alla Consob.

La selezione degli AC

La selezione è stata effettuata tra tutte le 3 categorie di EIP previste dalla disciplina (emittenti quotati, banche e assicurazioni).

L'ampiezza della selezione è stata predefinita in sede europea e variava per ciascuno SM in funzione della dimensione del mercato nazionale misurato in termini di numero di EIP.

L'Italia, avendo più di 1.000 EIP, ricadeva nella classe più elevata e doveva raccogliere il maggior numero di questionari previsto.

Considerato l'obiettivo della survey, connesso alla valutazione dello svolgimento dei compiti dell'AC in relazione all'attività di revisione, si è ritenuto opportuno utilizzare per la selezione degli EIP i **dati relativi ai corrispettivi per gli incarichi di audit per ciascun EIP**, nonché la continuità nel tempo dell'organo di controllo.

Termini di presentazione e supporto

Le risposte al questionario potranno essere inviate dagli AC selezionati **entro il 4 marzo 2019** mediante la compilazione del questionario on line al link indicato nella lettera ricevuta.

Per qualsiasi problematica o supporto è stato creato l'indirizzo mail dedicato al quale indirizzare le richieste degli AC:

questionarioauditcommittee@consob.it